



COMUNE DI LOSONE

Messaggio municipale n° 041 al Consiglio comunale di Losone:

Bilancio consuntivo 2008 del Comune di Losone

Losone, 1 settembre 2009

Commissione designata: commissione della gestione

Egregio signor Presidente,
Egregi signori Consiglieri,

il Municipio presenta per esame e approvazione il bilancio consuntivo per l'esercizio 2008. Il documento è integrato dal rapporto di revisione della rispettabile Interfida Revisioni e Consulenze SA di Mendrisio. Il consuntivo 2008 si chiude come segue:

Spese correnti	Fr.	23'254'063.39		
Ricavi correnti			Fr.	21'430'975.77
Disavanzo d'esercizio			Fr.	1'823'087.62
<hr/>				
	Fr.	23'254'063.39	Fr.	23'254'063.39

GESTIONE CORRENTE: CONFRONTO CON IL PREVENTIVO 2008

(le cifre della tabella sono espresse in migliaia di franchi arrotondate)

	Consuntivo 2008			Preventivo 2008		
	Spese	Ricavi	Saldo	Spese	Ricavi	Saldo
Amministrazione	2'273'041.77	113'355.56	-2'159'686.21	2'306'750.00	53'050.00	-2'253'700.00
Sicurezza pubblica	1'563'854.57	464'222.65	-1'099'631.92	1'555'160.00	435'030.00	-1'120'130.00
Educazione	5'206'024.87	1'623'375.45	-3'582'649.42	4'845'540.00	1'323'650.00	-3'521'890.00
Cultura e tempo libero	808'898.65	59'848.35	-749'050.30	788'890.00	26'000.00	-762'890.00
Salute pubblica	194'383.45	6.20	-194'377.25	247'120.00	6'000.00	-241'120.00
Previdenza	3'945'596.33	56'584.00	-3'889'012.33	3'749'740.00	41'300.00	-3'708'440.00
Traffico	1'709'593.90	507'634.35	-1'201'959.55	1'727'100.00	376'200.00	-1'350'900.00
Ambiente	2'153'890.85	1'460'984.15	-692'906.70	2'323'975.00	1'489'520.00	-834'455.00
Economia pubblica	64'354.85	872'405.75	808'050.90	61'410.00	830'000.00	768'590.00
Finanze e imposte	5'334'424.15	16'272'559.31	10'938'135.16	2'135'425.00	875'510.00	-1'259'915.00
Totale	23'254'063.39	21'430'975.77	-1'823'087.62	19'741'110.00	5'456'260.00	-14'284'850.00

1. CONSIDERAZIONI GENERALI

Il consuntivo per l'anno 2008 si presenta leggermente migliore rispetto al preventivo. Va comunque rilevato che quest'ultimo, pur essendo allestito con i necessari approfondimenti e con criteri di attendibilità, è pur sempre uno strumento legato a delle previsioni e non a delle certezze.

Il risultato della gestione corrente per l'esercizio 2008 mostra un disavanzo di **Fr. 1'823'087.62**. Qui di seguito possiamo confrontare l'evoluzione del risultato d'esercizio, come pure la situazione pro capite rispetto alla popolazione finanziaria.

	Importi in mio. di franchi					
	2008	2007	2006	2005	2004	2003
Uscite correnti	-18'438.3	-16'893.4	-16'033.8	-16'431.2	-15'643.5	-15'897.8
Ammortamenti amministrativi	-4'377.9	-1'538.6	-1'161.1	-895.6	-647.2	-45.4
Addebiti interni	-437.9	-470.1	-401.8	-396.0	-332.2	-341.1
Spese correnti	-23'254.1	-18'902.0	-17'596.8	-17'722.8	-16'622.9	-16'284.4
Entrate correnti	20'993.1	16'576.1	16'138.3	15'728.2	14'823.4	15'404.4
Accrediti interni	437.9	470.1	401.8	396.0	332.2	341.1
Ricavi correnti	21'431.0	17'046.2	16'540.1	16'124.2	15'155.6	15'745.5
Risultato d'esercizio	-1'823.1	-1'855.8	-1'056.6	-1'598.6	-1'467.3	-538.9

Il risultato d'esercizio pro capite si riassume come segue:

	Pro capite in franchi					
	2008	2007	2006	2005	2004	2003
Uscite correnti	-2'914	-2'670	-2'541	-2'599	-2'482	-2'572
Ammortamenti amministrativi	-692	-243	-184	-142	-103	-7
Addebiti interni	-69	-74	-64	-63	-53	-55
Spese correnti	-3'675	-2'988	-2'788	-2'803	-2'637	-2'635
Entrate correnti	3'318	2'620	2'557	2'488	2'352	2'493
Accrediti interni	69	74	64	63	53	55
Ricavi correnti	3'387	2'694	2'621	2'550	2'405	2'548
Risultato d'esercizio	-288	-293	-167	-253	-233	-87

6'327	6'327	6'311	6'322	6'303	6'180
Popolazione finanziaria					

Il dati per l'anno 2008 non sono ancora disponibili

Indicatori finanziari

Come già anticipato in sede di preventivo 2009, al **31 dicembre 2008** si è proceduto alla rivalutazione delle azioni della Società Elettrica Sopracenerina e di conseguenza si sono registrati una serie di ammortamenti supplementari (cfr. autorizzazione SEL del 06.02.2009).

Per il **calcolo degli indicatori finanziari** tali operazioni non sono state prese in considerazione onde permettere il confronto con gli anni precedenti. La situazione derivante dall'operazione sopra descritta è un'eccezione che modifica sensibilmente la calcolazione degli indicatori.

Autofinanziamento

L'autofinanziamento è costituito dai mezzi propri che si liberano alla gestione corrente e sono a disposizione per finanziare gli investimenti realizzati nell'anno di gestione. L'autofinanziamento è il risultato dalla somma algebrica degli ammortamenti e del risultato d'esercizio.

Calcolo dell'autofinanziamento	2008	2007	2006	2005	2004	2003
Ammortamenti amministrativi	1'511.4	1'538.6	1'161.1	895.6	647.2	45.4
Risultato d'esercizio	-1'823.1	-1'855.8	-1'056.6	-1'598.6	-1'467.3	-538.9
Autofinanziamento	-311.7	-317.2	104.5	-703.0	-820.1	-493.4

L'autofinanziamento per il 2008 risulta diverso rispetto al calcolo a consuntivo (vedi osservazione precedente).

La situazione 2008 è identica a quella registrata per il 2007 ed il commento proposto in occasione della presentazione dei conti consuntivi 2007 rimane tutt'oggi valido.

Ricordiamo quindi come un autofinanziamento negativo significhi che, per coprire i costi di gestione corrente, il Comune deve far capo al mercato dei capitali.

Questa situazione, molto delicata, si ripete ormai dal 2003, con l'eccezione del 2006. Ciò significa che la pressione fiscale applicata (moltiplicatore politico d'imposta) non è sufficiente per coprire i costi di gestione corrente, ma neppure per mantenere un autofinanziamento che possa essere giudicato buono.

Quando non si riesce ad autofinanziare gli investimenti netti, il debito pubblico aumenta. Il debito pubblico, più che il pareggio del conto di gestione corrente, è un dato da tenere sotto controllo.

Il debito pubblico alla fine del 2008 è di ca. Fr. 3'500.--, e si situa nella fascia media (scala di valutazione tradizionale).

È importante, per il futuro, cercare di contenere l'aumento del debito pubblico. In questo senso, il Municipio dovrà valutare seriamente le possibilità, poche, delle quali dispone per riequilibrare la gestione corrente comunale e garantire un autofinanziamento positivo.

Capacità di autofinanziamento

La capacità di autofinanziamento indica la percentuale dei ricavi disponibile per finanziare gli investimenti.

	2008	2007	2006	2005	2004	2003
Autofinanziamento	-311.7	-317.2	104.5	-703.0	-820.1	-493.4
Entrate correnti (dedotto classe 49)	17'326.8	16'576.1	16'138.3	15'728.2	14'823.4	15'404.4
Capacità di autofinanziamento	-1.8%	-1.9%	0.6%	-4.5%	-5.5%	-3.2%
	negativa	negativa	debole	negativa	negativa	negativa

Valutazione:

negativa	i ricavi non coprono le spese correnti
fino 8%	debole
8 – 15%	sufficiente
oltre 15%	buona

I ricavi di gestione corrente non coprono in alcun modo gli investimenti realizzati.

Grado di autofinanziamento

Il grado di autofinanziamento evidenzia la percentuale degli investimenti coperta dall'autofinanziamento.

	2008	2007	2006	2005	2004	2003
Autofinanziamento	-311.7	-317.2	104.5	-703.0	-820.1	-493.4
Investimenti netti	1'926.8	8'852.5	3'693.9	5'484.0	4'370.6	4'210.0
Grado di autofinanziamento	-16.2%	-3.6%	2.8%	-12.8%	-18.8%	-11.7%
	negativo	negativo	debole	negativo	negativo	negativo

Valutazione:

negativo	gli investimenti sono finanziati unicamente facendo capo al mercato dei capitali
inferiore al 60%	debole
60 – 80%	sufficiente
oltre 80%	buona

Quota degli interessi

Indica la percentuale dei ricavi utilizzata per la copertura degli interessi netti (passivi meno attivi)

	2008	2007	2006	2005	2004	2003
Interessi netti	498.3	278.1	73.1	-54.2	-139.3	-119.4
Entrate correnti (dedotto classe 49)	17'326.8	16'576.1	16'138.3	15'728.2	14'823.4	15'404.4
Quota degli interessi	2.9%	1.7%	0.5%	-0.3%	-0.9%	-0.8%
	media	media	bassa	bassa	bassa	bassa

Valutazione:

inferiore all' 1%	bassa
1 – 3%	media
3 – 5%	alta
superiore al 5%	eccessiva

Quota degli oneri finanziari

Indica la percentuale dei ricavi di gestione corrente utilizzata per la copertura degli interessi netti e degli ammortamenti sui beni amministrativi.

	2008	2007	2006	2005	2004	2003
Interessi netti + ammortamenti	2'009.7	1'816.7	1'234.2	841.4	507.9	-74.0
Entrate correnti (dedotto classe 49)	17'326.8	16'576.1	16'138.3	15'728.2	14'823.4	15'404.4
Quota degli oneri finanziari	11.6%	11.0%	7.6%	5.3%	3.4%	-0.5%
	alta	alta	medio	medio	medio	basso

Valutazione:

inferiore al 3%	bassa
3 – 10%	media
10 – 18%	alta
superiore al 18%	eccessiva

Ammortamenti amministrativi in percentuale dei beni amministrativi

Questo indice mostra il rapporto tra gli ammortamenti amministrativi e i beni amministrativi stessi al 1. gennaio dell'anno di gestione. Possiamo confermare che gli ammortamenti rientrano nei parametri minimi di legge (minimo di legge 5% della sostanza ammortizzabile).

Si ricorda che la nuova legge organica comunale, che è entrata in vigore il 01.01.2009, prevedeva un ammortamento minimo del 10% sulla sostanza ammortizzabile. Tutti i Comuni avrebbero dovuto raggiungere questo grado al più tardi entro il 31.12.2013. A seguito di una petizione firmata da moltissimi Enti pubblici ticinesi, ad oggi il Governo sta valutando l'opportunità di prorogare nel tempo questo termine.

Comunque, o prima o dopo, la percentuale da dedicare agli ammortamenti aumenterà in maniera marcata.

	2008	2007	2006	2005	2004	2003
Ammortamenti amministrativi	1'511.4	1'538.6	1'161.1	895.6	647.2	45.4
Beni amministrativi (al 01.01.)	24'414.1	17'883.8	15'351.0	10'764.1	6'984.7	2'841.4
Ammortamenti amministrativi in % dei beni amministrativi	6.2%	8.6%	7.6%	8.3%	9.3%	1.6%

Debito pubblico

Qui di seguito possiamo analizzare l'evoluzione del debito pubblico.

Come già anticipato poco sopra, il contenimento del debito pubblico entro i limiti considerati supportabili secondo la scala di valutazione classica applicata a livello cantonale è un obiettivo primario dell'Ente pubblico.

La nostra situazione è ancora da ritenersi soddisfacente ma non può essere persa di vista.

	Importi in mio. di franchi					
	2008	2007	2006	2005	2004	2003
Beni patrimoniali	12'260.6	12'362.1	14'025.8	11'956.1	9'760.5	12'093.5
Beni amministrativi	27'556.9	26'121.7	18'811.4	16'278.6	11'691.7	7'912.3
Totale attivi	39'817.5	38'483.8	32'837.2	28'234.7	21'452.2	20'005.8
Capitale dei terzi	33'343.3	30'259.1	22'784.1	17'013.6	8'684.8	5'813.5
Finanziamenti speciali	863.1	790.4	763.1	874.5	822.2	779.7
Capitale proprio	5'611.1	7'434.2	9'290.0	10'346.7	11'945.2	13'412.6
Totale passivi	39'817.5	38'483.8	32'837.2	28'234.7	21'452.2	20'005.8
Calcolo debito pubblico						
Capitale dei terzi	33'343.3	30'259.1	22'784.1	17'013.6	8'684.8	5'813.5
Finanziamenti speciali	863.1	790.4	763.1	874.5	822.2	779.7
./. Beni patrimoniali	-12'260.6	-12'362.1	-14'025.8	-11'956.1	-9'760.5	-12'093.5
Debito pubblico totale	21'945.8	18'687.4	9'521.4	5'931.9	-253.5	-5'500.3

Qui di seguito si mette in evidenza il debito pubblico pro capite.

	Pro capite in franchi					
	2008	2007	2006	2005	2004	2003
Beni patrimoniali	1'938	1'954	2'222	1'891	1'549	1'957
Beni amministrativi	4'355	4'129	2'981	2'575	1'855	1'280
Totale attivi	6'293	6'082	5'203	4'466	3'403	3'237
Capitale dei terzi	5'270	4'783	3'610	2'691	1'378	941
Finanziamenti speciali	136	125	121	138	130	126
Capitale proprio	887	1'175	1'472	1'637	1'895	2'170
Totale passivi	6'293	6'082	5'203	4'466	3'403	3'237
Calcolo debito pubblico						
Capitale dei terzi	5'270	4'783	3'610	2'691	1'378	941
Finanziamenti speciali	136	125	121	138	130	126
./. Beni patrimoniali	-1'938	-1'954	-2'222	-1'891	-1'549	-1'957
Debito pubblico pro capite	3'469	2'954	1'509	938	-40	-890

6'327	6'327	6'311	6'322	6'303	6'180
Popolazione finanziaria					

Il dati per l'anno 2008 non sono ancora disponibili

Valutazione:

inferiore a Fr. 2'000 debole
Fr. 2'000 – Fr. 4'000 **medio**
 Fr. 4'000 – Fr. 6'000 elevato
 superiore a Fr. 6'000 eccessivo

Grado di indebitamento

Evidenza il potenziale di rimborso del debito.

	2008	2007	2006	2005	2004	2003
Autofinanziamento	-311.7	-317.2	104.5	-703.0	-820.1	-493.4
Debito pubblico	21'945.8	18'687.4	9'521.4	5'931.9	-253.5	-5'500.3
Grado di indebitamento	-1.4%	-1.7%	1.1%	-11.9%	*	*
	grave indeb.	grave indeb.	difficile rimborso	grave indeb.		

Valutazione:

inferiore allo 0%	grave indebitamento
0 – 5%	difficile garantire un corretto rimborso del debito
5 – 10%	indebitamento molto forte
10 – 15%	indebitamento forte
15 – 50%	indebitamento medio
superiore al 50%	indebitamento sopportabile
* debito pubblico inesistente	

L'autofinanziamento negativo influenza questo fattore.

Come abbiamo più volte ribadito negli scorsi anni, il Municipio ha deciso di impiegare le riserve a suo tempo accumulate per compensare i disavanzi d'esercizio dovuti all'aumento delle spese d'esercizio ed alla diminuzione dei ricavi (soprattutto legati agli sgravi fiscali e, più recentemente, alla crisi finanziaria ed economica mondiale). Ciò ha chiaramente provocato una mancanza di liquidità che ha dovuto essere reperita sul mercato dei capitali e, quindi, ha aumentato i debiti onerosi a bilancio.

Come detto si tratta di una situazione conosciuta; ora si tratta di impedire che il trend continui in questa direzione.

Quota di capitale proprio

Indica la percentuale del capitale proprio sul totale dei passivi.

	2008	2007	2006	2005	2004	2003
Capitale proprio	5'611.1	7'434.2	9'290.0	10'346.7	11'945.2	13'412.6
Totale dei passivi	39'817.5	38'483.8	32'837.2	28'234.7	21'452.2	20'005.8
Quota di capitale proprio	14.1%	19.3%	28.3%	36.6%	55.7%	67.0%
	media	media	buona	buona	eccessiva	eccessiva

Valutazione:

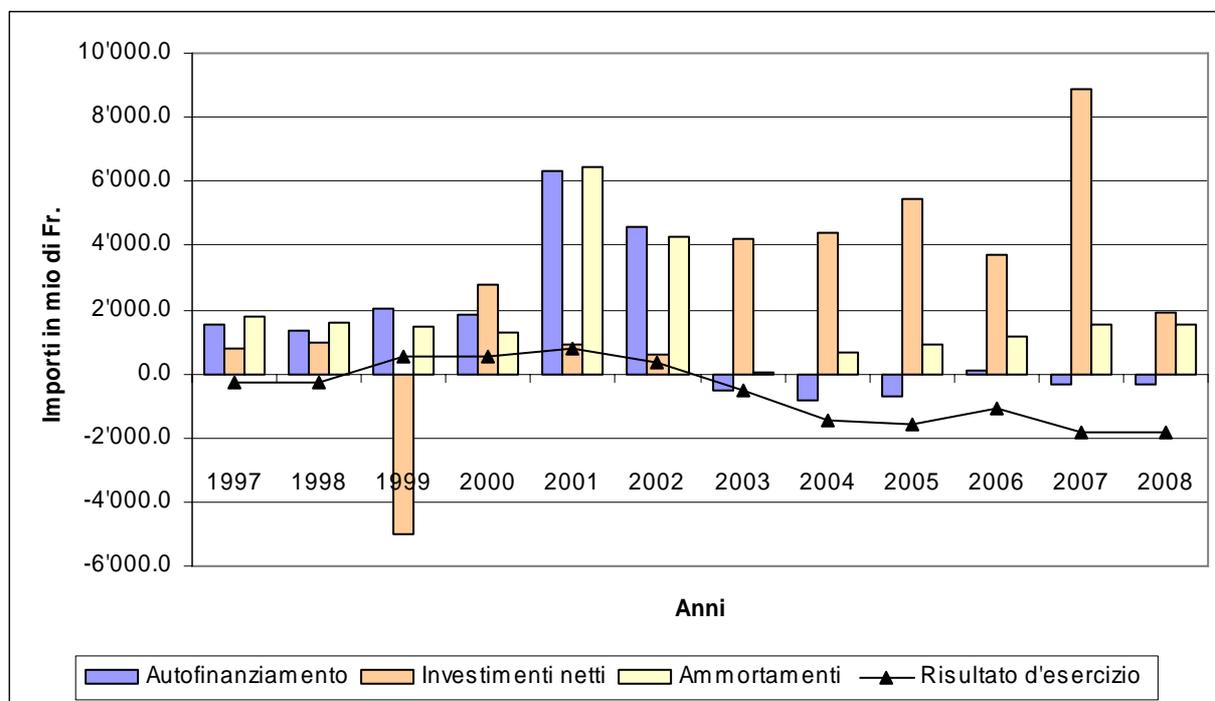
inferiore al 10%	debole
10 – 20%	media
20 – 40%	buona
superiore al 40%	eccessiva

La quota di capitale proprio si situa nella fascia media. Ciò è molto importante per quanto

riguarda la struttura finanziaria del Comune.

Per avere un'immagine più chiara sulle cifre presentate in precedenza, da questo grafico possiamo prendere visione di fattori importanti concernenti la gestione corrente.

Per una giusta lettura del grafico sottostante facciamo notare che per l'anno 2008 il risultato straordinario ammontante a Fr. 2'866'500.00 non è stato preso in considerazione per quanto riguarda il calcolo dell'autofinanziamento e degli ammortamenti.

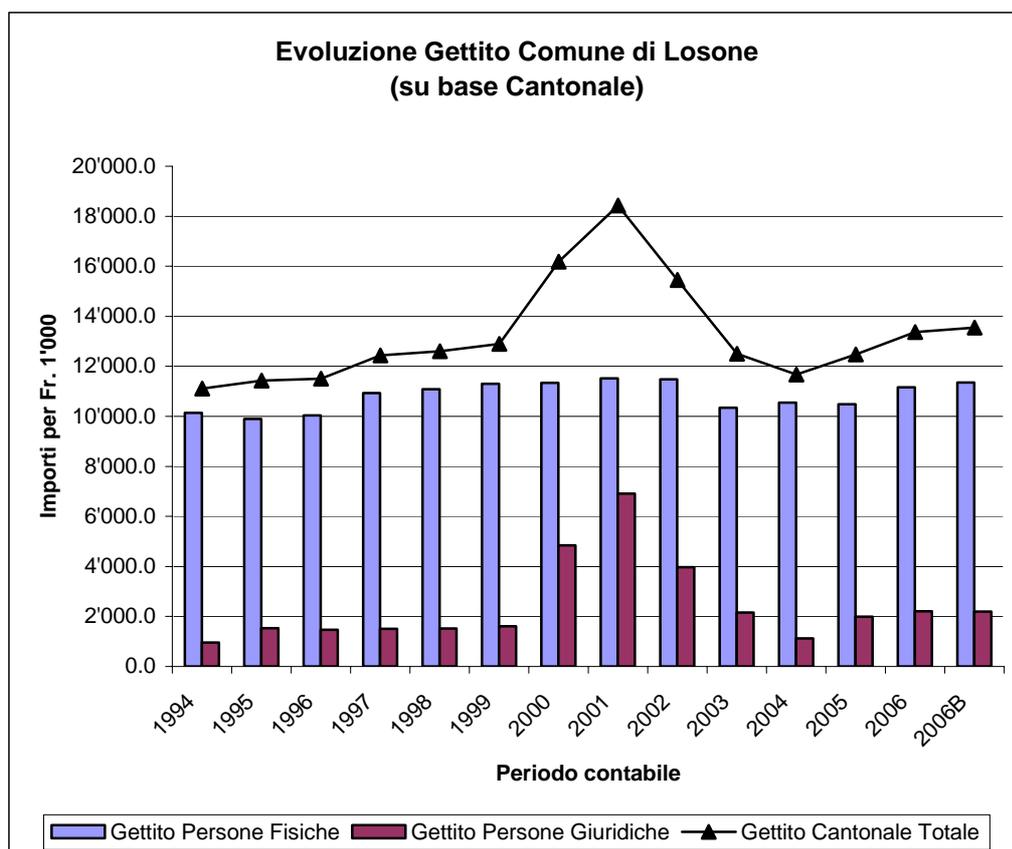


Si propongono ora alcuni dati e percentuali per analizzare l'evoluzione del gettito cantonale degli ultimi 10 anni, e più precisamente dal 1994 al 2006.

La tabella indica quanto segue:

- ✓ Gettito delle Persone Fisiche (PF)
- ✓ Gettito delle Persone Giuridiche (PG)
- ✓ Il rapporto percentuale tra gettito PF e PG rispetto al gettito totale Cantonale
- ✓ La percentuale dell'evoluzione del gettito rispetto all'anno precedente

Anno	Gettito Cantonale						Evoluzione in %
	PF	%	PG	%	Totale	%	
1994	10'146.0	91.3	962.0	8.7	11'108.0	100.0	
1995	9'897.0	86.6	1'533.0	13.4	11'430.0	100.0	2.90%
1996	10'040.0	87.2	1'470.0	12.8	11'510.0	100.0	0.70%
1997	10'929.4	87.9	1'510.8	12.1	12'440.2	100.0	8.08%
1998	11'087.2	87.9	1'521.6	12.1	12'608.8	100.0	1.36%
1999	11'296.7	87.6	1'604.7	12.4	12'901.4	100.0	2.32%
2000	11'338.1	70.1	4'838.9	29.9	16'177.0	100.0	25.39%
2001	11'517.8	62.5	6'915.2	37.5	18'433.0	100.0	13.95%
2002	11'485.0	74.3	3'968.8	25.7	15'453.8	100.0	-16.16%
2003	10'346.9	82.8	2'154.4	17.2	12'501.3	100.0	-19.11%
2004	10'549.8	90.4	1'123.1	9.6	11'672.9	100.0	-6.63%
2005	10'488.6	84.0	1'992.3	16.0	12'480.9	100.0	6.92%
2006	11'159.7	83.5	2'212.3	16.5	13'372.0	100.0	7.14%
2006B	11'352.3	83.8	2'197.5	16.2	13'549.8	100.0	1.33%



Il gettito delle persone fisiche e delle persone giuridiche (gettito base) per il 2006 è appena superiore a quello del 1999.

Difficile valutare l'influenza degli sgravi fiscali con precisione, ma se l'ipotizziamo attorno a 1.5 mio di franchi, non si ritiene d'essere troppo lontani dalla realtà.

A ciò si aggiunge l'andamento altalenante del gettito delle persone giuridiche, la cui ripresa è ancora lontana.

La situazione di crisi delle finanze a livello planetario ha avuto, ha ed avrà ancora influenze negative anche da noi; di conseguenza l'evoluzione di questa posta appare più che mai incerta.

Conclusioni

Dalla breve analisi effettuata si evince che la situazione strutturale delle finanze comunali di Losone è ancora buona/sopportabile (debito pubblico a livelli medi, capitale proprio importante).

Per contro le entrate del Comune non sono assolutamente in grado di assicurare la copertura delle spese. Per evitare la degenerazione della nostra struttura finanziaria, oltre ad un nuovo ripensamento di alcune posizioni di spesa di gestione corrente (dopo quanto già fatto a livello di preventivo 2009), occorrerà valutare la necessità/opportunità di un nuovo aumento della pressione fiscale che, al momento attuale, appare quasi inevitabile.

2. IL CONTO DEI FLUSSI DI CAPITALE

Questo metodo di calcolo permette di determinare i movimenti riguardanti la liquidità che altrimenti, con la partita doppia, non possono essere desumibili dal conto di gestione corrente o dal bilancio. Per ovviare al problema, la contabilità aziendale già da parecchi decenni ha ideato questo conteggio che va ad integrare il conto amministrativo ed il bilancio.

Per l'Ente pubblico la variante del conto dei flussi di capitale prevista si riferisce ai mezzi liquidi, vale a dire all'insieme dei mezzi di pagamento formati dalla cassa, dai conti correnti postali e dagli averi bancari attivi e passivi utilizzati per la gestione corrente. Il conto dei flussi di capitale indica quindi le origini dei mezzi liquidi che sono suddivise tra l'afflusso di liquidità originata dall'autofinanziamento, l'afflusso di liquidità originata dalla diminuzione dei beni patrimoniali, dall'aumento del capitale dei terzi e delle entrate per investimenti. Rispettivamente gli impieghi dei mezzi liquidi sono suddivisi tra gli aumenti dei beni patrimoniali, la diminuzione di capitale di terzi e le uscite per investimenti.

Questo rappresenta certamente un primo passo verso l'introduzione di strumenti atti ad una sempre migliore gestione della liquidità; il conto dei flussi permette infatti di determinare sistematicamente la provenienza e l'utilizzo dei mezzi liquidi e di meglio comprendere i flussi finanziari che avvengono in ogni Comune.

Il conto dei flussi di capitale viene costruito partendo dalle differenze fra i saldi iniziali e finali dei conti che non appartengono alla liquidità. Per i conti relativi ai beni amministrativi, agli investimenti in beni patrimoniali e ai debiti a medio e lungo termine non è sufficiente computare nel conto dei flussi la differenza tra il saldo iniziale e finale, ma occorre pure dare informazioni sugli aumenti e le diminuzioni avvenute sui singoli conti.

Come detto, il conto dei flussi di capitale si suddivide in "origine dei mezzi liquidi" e in "impiego dei mezzi liquidi". La differenza tra questi due flussi dovrà corrispondere alla variazione dei mezzi liquidi intervenuta nell'esercizio e, se aggiunta all'ammontare iniziale della liquidità, corrisponderà al saldo finale. Le variazioni delle voci di bilancio esterne al fondo per rapporto all'origine ed all'impiego dei mezzi vanno così intese:

- Diminuzione di attivo e aumento di passivo: origine di mezzi;
- Aumento di attivo e diminuzione di passivo: impiego di mezzi.

CONTO DEI FLUSSI RIFERITO AI MEZZI LIQUIDI PER L'ANNO 2008

ORIGINE DEI MEZZI LIQUIDI		13'653'056
Mezzi liquidi originati dall'autofinanziamento		
Disavanzo d'esercizio	-1'823'088	
Ammortamenti amministrativi	4'377'872	
Autofinanziamento (secondo la definizione art. 161 cpv 2 LOC)		2'554'784
Mezzi liquidi originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali		131'291
Diminuzione dei crediti	84'481	
Diminuzione dei transitori attivi	20'329	
Diminuzione dei beni patrimoniali	26'481	
Mezzi liquidi originati dall'aumento del capitale dei terzi		10'292'810
Aumento dei debiti a medio e lungo termine	10'000'000	
Aumento debiti per gestioni speciali	129	
Aumento finanziamenti speciali	72'663	
Aumento degli accantonamenti	220'019	
Mezzi liquidi affluiti come entrate per investimenti		674'171

IMPIEGO MEZZI LIQUIDI		13'623'422
Mezzi liquidi impiegati in aumento dei beni patrimoniali		141
Aumento dei beni patrimoniali	141	
Mezzi liquidi impiegati per rimborsare capitale dei terzi		7'135'994
Diminuzione impegni correnti	561'348	
Diminuzione transitori passivi	7'884	
Diminuzione debiti a breve termine	6'566'762	
Mezzi liquidi impiegati quali uscite di investimenti		6'487'288

VARIAZIONE DEI MEZZI LIQUIDI		29'634
Mezzi liquidi iniziali (01.01)	888'130	
Mezzi liquidi finali (31.12)	917'764	

3. ESAME DEL CONSUNTIVO

Come consuetudine, il commento al consuntivo 2008 si riferisce al confronto con i dati di preventivo riprendendo, ove occorre, anche quelli riguardanti i consuntivi degli anni precedenti.

3.1 Stipendi

Il presente capitolo fornisce un quadro completo degli stipendi del personale alle dipendenze del Comune (docenti e personale di servizio compreso).

La ripartizione dei costi degli operai e del personale addetto alle pulizie, impegnati in più servizi o attività, viene effettuata con degli addebiti e accrediti interni (conti 390.100 e 490.100) come risulta dalla tabella che segue.

Centro costo	Addebito 390.100	Accredito 490.100
021 Ufficio tecnico	Fr. 4'329.65	
090 Compiti non ripartibili	Fr. 17'836.25	
113 Corpo di polizia	Fr. 3'588.20	
200 Scuola dell'infanzia	Fr. 19'924.80	Fr. 16'319.45
210 Scuola elementare	Fr. 9'982.70	Fr. 11'248.35
300 Promozioni culturali	Fr. 36'116.20	
330 Parchi pubblici e sentieri	Fr. 164'708.65	
340 Sport	Fr. 23'739.30	Fr. 26'290.25
620 Rete stradale comunale	Fr. 4'329.65	Fr. 384'008.55
700 Approvvigionamento idrico	Fr. 6'492.80	
720 Eliminazione rifiuti	Fr. 95'363.00	
740 Cimiteri	Fr. 27'959.60	
780 Altra protezione dell'ambiente	Fr. 23'495.80	
Totale addebiti / accrediti interni	Fr. 437'866.60	Fr. 437'866.60

Stipendi dipendenti comunali

La tabella che segue indica i costi complessivi per gli stipendi dei dipendenti in organico (esclusi i docenti) che comprendono:

- la massa salariale versata ai dipendenti,
- i vari contributi e oneri assicurativi a carico del datore di lavoro (AVS, assicurazione infortuni, assicurazione perdita salario per malattia, cassa pensione, assegni famiglia, assegni figli),

Sono escluse le gratifiche per anzianità di servizio, come pure le quelle straordinarie.

Centro di costo	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Consuntivo 2007	Consuntivo 2006	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004	Consuntivo 2003
020 Amministrazione generale	867'134.00	885'250.00	838'610.10	830'017.15	819'654.00	755'829.05	606'762.25
1 Segretario comunale							
1 segretario aggiunto							
2 contabili							
2 impiegate amministrative							
1 impiegata amm. (80%)							
1 impiegata amm. (60%) *							
1 messo comunale							
2 apprendisti							
021 Ufficio tecnico	592'209.25	591'500.00	600'183.20	517'156.05	585'746.75	484'636.15	438'194.90
1 Capotecnico							
3 tecnici							
1 impiegata amministrativa							
101 Altri servizi giuridici	167'642.80	166'090.00	308'714.50	278'499.25	274'884.65	210'365.20	207'903.45
2 impiegati amministrativi							
113 Corpo di polizia	568'620.95	566'600.00	541'644.70	590'646.15	565'383.15	396'489.00	376'061.95
1 caposervizio							
5 agenti							
200 Scuola dell'infanzia	377'659.15	430'730.00	324'865.00	277'680.90	268'904.10	139'197.65	133'815.24
1 responsabile refezione							
1 cuoco sost. resp. cucina							
2 aiuto cucina							
5 addetti alla refezione							
3 addette alla pulizia							
1 addetta alla lavanderia							
210 Scuola elementare	476'588.95	436'305.00	491'177.20	464'310.90	450'313.88	279'134.14	312'926.93
1 Direttore							
1 custode							
1 bibliotecaria							
6 addette alle pulizie							
340 Sport							
1 operaio	97'117.15	96'350.00	93'381.45	92'410.40	90'313.45	81'875.30	0.00
351 Centro giovanile							
1 animatrice al 50%	46'227.10	46'000.00	44'566.60	12'769.20	0.00	0.00	0.00
500 Previdenza sociale							
1 caposervizio							
1 impiegata al 30%	150'973.85	154'020.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
620 Squadra comunale	825'013.75	854'750.00	834'276.80	830'694.60	769'890.40	558'635.10	483'524.15
1 caposquadra							
6 operai qualificati							
2 operai							
Totale	4'169'186.95	4'227'595.00	4'077'419.55	3'894'184.60	3'825'090.38	2'906'161.59	2'559'188.87

* in congedo per maternità (non pagato) fino a giugno 2009

Per una lettura corretta della suddetta tabella occorre precisare quanto segue.

- 020 Amministrazione

Il 01.10.2008 è stata assunta un'impiegata amministrativa in sostituzione dell'impiegata in congedo non pagato per maternità fino al 10.06.2009. Nel frattempo quest'ultima, il cui grado di occupazione era del 60%, ha rassegnato le dimissioni alla fine del congedo.

L'evoluzione dei costi di questo centro costo è in sostanza dovuta a:

- assunzione di un contabile quale supporto al servizio finanze e in previsione del pensionamento del caposervizio,
- attribuzione del costo del salario messo comunale, in precedenza addebitato al centro costo 620,
- assunzione di due apprendisti.

- 021 Ufficio tecnico

L'evoluzione dei costi di questo centro costo è in sostanza dovuta all'assunzione di un tecnico quale supporto all'UTC e in previsione del pensionamento di un tecnico.

- 101 Altri servizi giuridici

La diminuzione dei costi è dovuta allo scorporo del personale concernente il servizio della "Previdenza sociale" (v. centro costo 500).

- 0113 Corpo di polizia

L'evoluzione dei costi di questo centro costo è dovuta all'aumento degli effettivi degli agenti di Polizia comunale.

- 200 Scuola dell'infanzia

L'aumento dei costi per gli stipendi e gli oneri sociali per il personale in pianta stabile a orario ridotto e per il personale di pulizia è dovuto alla ristrutturazione del servizio, resasi necessaria con l'insediamento della scuola dell'infanzia nella nuova struttura.

- 210 Scuola elementare

Come lo scorso anno la differenza di costo rispetto al preventivo del personale addetto alle pulizie presso la Scuola elementare (+ Fr. 36'587.40) è dovuto in particolar modo all'ausilio temporaneo di supplenti a causa di varie assenze (malattia o infortunio, di cui due di lunga durata), importo in parte recuperato a livello assicurativo (Conti no. 436.010 e 436.020).

- 340 Sport

Lo stipendio interamente addebitato a questo centro di costo viene parzialmente recuperato con un accredito interno (vedi specifica tabella a pag. 12).

Stipendi docenti

La massa salariale dei docenti comprende i vari contributi e oneri assicurativi a carico del datore di lavoro (AVS, assicurazione infortuni, assicurazione perdita salario per malattia, cassa pensione, assegni famiglia, assegni figli).

Centro di costo	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Consuntivo 2007	Consuntivo 2006	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004	Consuntivo 2003
200 Scuola dell'infanzia 6 insegnanti a tempo pieno	767'517.55	728'770.00	670'172.85	638'425.20	670'411.67	602'520.00	564'326.75
210 Scuola elementare 17 insegnanti a tempo pieno 6 insegnanti attività diverse	2'318'539.15	2'235'340.00	2'235'257.95	2'187'075.75	2'179'676.87	2'174'620.00	2'003'127.40
Totale massa salariale lorda	3'086'056.70	2'964'110.00	2'905'430.80	2'825'500.95	2'850'088.54	2'777'140.00	2'567'454.15
./. sussidi docenti SI	349'738.00	306'800.00	238'936.00	199'677.00	250'000.00	168'495.00	162'000.00
./. sussidi docenti SE	980'138.00	801'800.00	650'964.00	578'005.00	528'720.00	589'131.00	521'000.00
./. rimborso stipendi docenti	54'704.25	50'000.00	57'202.80	56'599.60	52'612.00	48'745.00	54'946.00
Totale massa salariale netta	1'701'476.45	1'805'510.00	1'958'328.00	1'991'219.35	2'018'756.54	1'970'769.00	1'829'508.15

Incidenza dei salari

La massa salariale lorda incide in percentuale sul totale delle spese nella seguente misura.

Centro di costo	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Consuntivo 2007	Consuntivo 2006	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004	Consuntivo 2003
Totale spese	20'387'563.39	19'741'110.00	18'902'023.90	17'596'753.15	17'722'783.86	16'622'926.98	16'284'403.60
Stipendi dipendenti in %	19.06	21.42	21.57	22.13	21.58	17.48	15.72
Stipendi docenti in %	8.35	9.15	10.36	11.32	11.39	11.86	11.23
Totale	27.40	30.56	31.93	33.45	32.97	29.34	26.95

Gratificazioni per anzianità di servizio e gratifica straordinaria (art. 53 cpv. 2 lett. C RODC)

Nelle tabelle sopra menzionate non sono contemplate le gratificazioni per anzianità di servizio e le gratifiche straordinarie poiché sono eventi non regolari.

Nel 2008 due dipendenti hanno beneficiato di una gratificazione per anzianità di servizio.

Per i docenti il congedo per anzianità di servizio deve obbligatoriamente essere compensato in tempo libero.

3.2 Coperture assicurative

Il seguente specchio riporta l'evoluzione dei costi sostenuti nel 2008 rapportati al preventivo e ai costi consuntivi degli anni precedenti.

No. Conto	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Consuntivo 2007	Consuntivo 2006	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004	Consuntivo 2003
305.100 Assicurazione infortuni dipendenti comunali	35'929.85	36'640.00	32'168.25	32'991.50	31'437.25	26'800.65	35'044.10
305.200 Assicurazione infortuni docenti	2'840.50	5'300.00	7'988.70	4'609.00	4'939.80	5'571.25	7'519.55
305.300 Assicurazione IPG per malattia dipendenti comunali	33'768.50	40'360.00	31'513.30	85'714.55	82'286.85	75'011.45	65'524.85
305.400 Assicurazione IPG per malattia docenti	24'974.70	24'500.00	22'910.70	16'467.90	40'600.00	39'560.30	40'647.00
305.500 Assicurazione per indennità di supplenza	17'133.50	18'100.00	14'457.00	16'153.00	13'784.00	0.00	15'984.00
Totale	114'647.05	124'900.00	109'037.95	155'935.95	173'047.90	146'943.65	164'719.50

Il minor costo per l'assicurazione infortuni docenti (Conto no. 305.200) è dato dalla diminuzione del premio per gli infortuni professionali, che dallo 0.209% è passato allo 0.139%, e ad un conguaglio dei premi 2007 che ha registrato un ritorno di Fr. 888.80.

I rimborsi per le assenze per malattia e infortunio sono riassunti qui di seguito.

Centro di costo	Consuntivo 2008	Consuntivo 2007	Consuntivo 2006	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004	Consuntivo 2003
436.010 Rimborso assicurazioni per infortuni	30'661.00	19'720.90	47'750.16	32'485.35	15'678.00	2'471.95
436.020 Rimborso assicurazioni per malattia	22'892.00	54'416.00	23'207.30	4'604.50	100'672.15	58'246.30
436.021 Rimborso indennità di maternità	14'896.35	17'875.85	0.00	0.00	0.00	0.00
436.040 Rimborso assicurazione malattia docenti	20'171.00	33'182.00	1'387.50	4'196.00	0.00	1'934.00
436.060 Rimborso assicurazione per infortuni docenti	4'695.00	10'577.00	0.00	24'675.00	0.00	0.00
436.350 Rimborso indennità di supplenza	1'725.00	10'986.25	0.00	11'234.40	1'821.90	7'150.00
	95'040.35	146'758.00	72'344.96	77'195.25	118'172.05	69'802.25

3.3 Corsi professionali

Per i vari settori sono stati previsti ed effettuati corsi di formazione e aggiornamento per una spesa complessiva di Fr. 22'339.30 così ripartita (conto no. 309.100)

No.	Centro costo	Preventivo 2008	Consuntivo 2008
011	Potere Legislativo	1'000.00	1'410.00
012	Potere Esecutivo	0.00	700.00
020	Amministrazione	5'000.00	3'423.70
021	Ufficio tecnico	2'500.00	1'020.35
101	Altri servizi giuridici	2'000.00	1'300.00
102	Commissione Tutoria Regionale	0.00	150.00
103	Tutore comunale	500.00	2'750.00
113	Polizia	8'000.00	7'034.00
200	Scuola dell'infanzia	300.00	282.75
210	Scuola elementare	2'000.00	1'000.00
214	Corso scolastico di nuoto	0.00	375.00
351	Centro giovanile *	0.00	0.00
620	Rete stradale comunale	3'000.00	2'893.50
	Totale	24'300.00	22'339.30

3.4 Sistema informatico

Il 1.02.2007 il Comune ha rinnovato con il precedente assuntore il contratto d'appalto per il servizio "Outsourcing" del settore informatico.

Questo nuovo contratto, malgrado le implementazioni di nuovi posti di lavoro, si è rilevato molto più vantaggioso del precedente, in particolare per quanto concerne il settore polizia.

Le spese per l'acquisto e l'aggiornamento di nuove licenze software, non contemplate nel contratto Outsourcing, per un totale di Fr. 9'298.15, sono addebitate sul conto 316.510.

La tabella che segue raffronta i costi del nuovo servizio con i costi preventivi 2007 e consuntivi 2005, 2006 e 2007 (conto no. 316.500).

No.	Centro costo	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Consuntivo 2007	Consuntivo 2006	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004	Consuntivo 2003
020	Amministrazione	32'422.80	32'400.00	33'184.30	44'880.10	36'508.70	46'016.20	54'026.40
021	Ufficio tecnico	27'958.30	26'700.00	27'328.20	31'052.35	29'207.00	26'295.05	26'536.00
101	Altri servizi giuridici	7'623.80	7'650.00	15'616.10	21'932.60	19'471.30	19'721.25	19'901.95
102	Commissione tutoria regionale	7'623.75	7'650.00	7'808.05	9'119.75	7'301.75	6'573.80	1'537.15
103	Tutore comunale	3'811.85	3'850.00	3'904.05	2'713.30	4'867.85	0.00	0.00
113	Polizia	15'247.40	15'300.00	15'616.10	18'239.50	26'773.05	13'147.50	13'268.00
200	Scuola dell'infanzia	3'811.90	3'850.00	3'904.05	6'406.45	4'867.85	6'573.75	1'537.15
210	Scuola elementare	15'247.40	15'300.00	15'616.10	21'932.55	19'471.30	19'721.05	19'901.90
351	Centro giovanile	1'906.00	1'950.00	1'952.00	0.00	0.00	0.00	0.00
500	Previdenza sociale	7'623.70	7'650.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Totale	123'276.90	122'300.00	124'928.95	156'276.60	148'468.80	138'048.60	136'708.55

3.5 Fotocopie

I costi di questo settore rispecchiano nel complesso i dati del preventivo, discostandosi in minima parte dalla spesa sostenuta lo scorso anno per fotocopie (conto no. 310.140).

No.	Centro costo	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Consuntivo 2007	Consuntivo 2006	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004	Consuntivo 2003
20	Amministrazione	22'831.45	20'000.00	23'358.90	23'758.00	19'857.90	31'800.20	18'864.90
21	Ufficio tecnico	8'977.65	9'000.00	8'858.30	9'378.25	8'483.25	18'772.50	5'107.10
90	Compiti non ripartibili	0.00	0.00	0.00	0.00	1'226.60	1'226.60	1'226.60
101	Altri servizi giuridici	1'187.80	1'400.00	1'187.80	1'345.55	1'197.95	3'379.15	971.10
102	Commissione Tutoria Regionale	180.65	500.00	161.85	135.30	160.00	373.15	485.50
103	Tutore Comunale	0.00	0.00	0.00	0.00	80.00	0.00	0.00
113	Polizia	5'796.75	6'000.00	5'951.20	5'629.60	5'887.20	5'445.75	485.45
200	Scuola dell'infanzia	465.15	1'000.00	390.60	376.35	2'463.20	2'298.55	2'187.90
210	Scuola elementare	14'970.35	18'000.00	14'086.00	12'852.15	16'295.65	20'728.00	20'878.30
	Totale	54'409.80	55'900.00	53'994.65	53'475.20	55'651.75	84'023.90	50'206.85

3.6 Spese diverse

La seguente tabella indica l'evoluzione di alcuni costi amministrativi negli ultimi 6 anni.

Centro di costo	Consuntivo 2008	Consuntivo 2007	Consuntivo 2006	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004	Consuntivo 2003
310.100 Materiale di cancelleria	26'368.25	15'710.75	16'267.30	16'657.85	22'266.15	13'054.85
310.110 Materiale di consumo EDV	6'905.85	6'180.20	7'503.35	0.00	0.00	0.00
310.120 Stampati	43'077.45	43'085.50	32'828.10	30'942.50	45'627.00	27'824.75
311.310 Rinnovo attrezzature	24'131.60	27'058.05	21'157.60	23'490.05	31'612.70	36'905.55
312.300 Consumo combustibile	138'893.50	61'435.55	96'981.90	75'699.10	62'572.40	58'861.70
313.200 Acquisto derrate alimentari	98'455.70	81'891.25	63'104.90	64'386.55	68'744.10	66'043.85
313.300 Acquisto materiale pulizia	46'158.20	43'923.95	36'250.00	34'393.55	28'608.15	30'787.60
315.300 Manutenzione attrezzature	43'889.55	40'015.45	37'792.75	38'436.45	47'397.75	43'807.25
315.500 Manutenzione veicoli	41'073.55	51'619.80	51'674.70	37'575.70	48'955.20	34'103.75
318.010 Spese postali	67'117.75	67'831.80	59'138.25	60'260.60	50'299.89	44'658.29
318.060 Spese esecutive	11'659.55	24'689.45	39'674.90	44'181.45	32'591.00	9'777.50

Le posizioni con delle variazioni importanti vengono commentate qui di seguito, mentre quelle di poca entità vengono eventualmente chiarite per ogni centro di costo.

- 310.100 Materiale di cancelleria: sono state acquistate 500 mappe per l' Ufficio Tecnico per un importo complessivo di Fr. 9'210.-- (già considerate a preventivo).
- 312.300 Consumo combustibile: il costo del greggio al momento del rifornimento ammontava a Fr. 1.24/L. Ricordiamo comunque che a partire dalla primavera 2008 c'è stata un'impennata dei prezzi, per poi toccare in estate un tetto massimo di Fr. 1.37/L.
- 313.200 Acquisto derrate alimentari: i costi sono pienamente in linea con il preventivo.
- 313.300 Acquisto materiale di pulizia: informazioni nell'esame dei singoli centri di costo.
- 315.300 Manutenzione attrezzature: informazioni nell'esame dei singoli centri di costo.

4. ANALISI DELLA GESTIONE CORRENTE PER DICASTERO

Ad esclusione delle posizioni trattate al capitolo precedente, l'esame di dettaglio del consuntivo della gestione corrente è riferito al confronto con le cifre del preventivo 2008 e del consuntivo 2007.

Nell'esame che segue non vengono commentati gli importi di entità ridotta. È comunque garantita la disponibilità a fornire qualsiasi informazione supplementare e di dettaglio su richiesta della Commissione della gestione o del Consiglio comunale.

In buona sostanza laddove vi sono dei sorpassi di spesa per rapporto alle cifre di preventivo, viene fornita una spiegazione di dettaglio ed è riportato il sorpasso preceduto dal segno "+".

0 Amministrazione

L'onere netto di categoria (Fr. 2'159'686.21) è inferiore di Fr. 94'013.79 rispetto a quello di preventivo. Alle uscite si registra un minor costo di Fr. 33'708.23 e alle entrate un incremento di Fr. 60'305.56.

Capitolo "020 Amministrazione generale"

Rispetto al preventivo si è registrata una minor spesa di Fr. 56'795.60.

Le altre variazioni più significative, ad eccezione di quelle citate nelle osservazioni generali sono:

- conto no. 311.300 *Acquisto attrezzature* (+ Fr. 1'156.95): è stato sostituito il vecchio stabilizzatore di tensione che garantisce la continuità di corrente al locale server;
- conto no. 315.110 *Manutenzione macchine d'ufficio* (+ Fr. 1'868.05): si tratta del prolungamento del contratto di manutenzione di apparecchi informatici, la cui garanzia era scaduta, che era comunque conveniente mantenere ancora;
- conto no. 316.510 *Licenze e aggiornamenti "Software"* (+ Fr. 18'989.35): sono state acquistate alcune nuove licenze di applicativi Gecoti. Questi nuovi moduli permettono un'ottimizzazione del lavoro e garantiscono controlli più approfonditi ed incrociati;
- conto no. 318.101 *Mandato per rapporto sul progetto di aggregazione* (+ Fr. 7'500.00): si riferisce al primo acconto della quota parte di costo a carico del Comune di Losone per lo studio di aggregazione dei Comuni del Circolo delle Isole, il cui mandato è stato commissionato a un ente esterno.

Capitolo "021 Ufficio tecnico"

Rispetto al preventivo si è registrata una minor spesa di Fr. 8'540.85.

Le variazioni più significative sono state:

- conto no. 314.200 *Manutenzione stabili* (+ Fr. 2'030.75): riparazione dovuta ad un guasto al sistema antincendio, recuperato in parte dall'assicurazione (Fr. 1'500.--, conto no. 436.620);
- conto no. 316.510 *Licenze e aggiornamenti "Software"* (+ 1'092.90): aggiornamento dei programmi Intercad (gestione della banca dati dei mappali e della mappa catastale);
- conto 318.100 *Consulenza di terzi* (+ Fr. 34'315.55): l'importo si riferisce principalmente a:
 - Fr. 28'762.50, prestazioni consulente esterno nell'ambito del coordinamento del cantiere della nuova SI durante il periodo di assenza del capotecnico a seguito di un intervento chirurgico e conseguente periodo di riabilitazione nel 2007,
 - Fr. 10'673.95, consulenza esterna in materia di edilizia privata per rapporto al Piano Regolatore;
- conto 318.140 *Indennità per prestazioni di terzi* (+ Fr. 2'237.85): queste spese sono così riassunte:
 - Fr. 4'987.25 per il controllo di cantiere assegnati a un ente esterno,
 - Fr. 3'250.60 per verifiche non preventivabili dovute a richieste di terzi;
- conto no. 431.300 *Tasse approvazione progetti* (+ Fr. 9'627.70): l'aumento delle entrate è dovuto all'espansione dell'edilizia privata.

Capitolo "090 Compiti non ripartibili"

Rispetto al preventivo si è registrata una maggior spesa di Fr. 42'103.06.

Le variazioni più significative sono:

- conto no. 310.220 *Acquisto libri* (+ Fr. 6'000.00): sono state acquistate 300 copie del libro "Losone com'era";
- conto no. 318.100 *Consulenza di terzi* (+ Fr. 4'949.60): è stata effettuata una perizia generale concernente il sistema antincendio degli stabili comunali;
- conto no. 318.571 *Premio assicurazione protezione giuridica* (+ Fr. 8'998.30): il Municipio ha risolto di sottoscrivere una polizza di protezione giuridica.

1 Sicurezza pubblica

L'onere netto di categoria (Fr. 1'099'631.92) risulta inferiore di Fr. 20'498.08 a quello di preventivo. Alle uscite si registra un maggior costo di Fr. 8'694.57 e alle entrate un incremento di Fr. 29'192.65.

Capitolo "100 Registro fondiario"

Le spese della tenuta a giorno del catasto (conto no. 318.120) e le relative entrate per tasse e sussidi (conti no. 434.500 e 461.500) risultano superiori al preventivo ed il saldo di questo capitolo comporta per il Comune un onere di Fr. 15'399.75 (+ Fr. 1'399.75 rispetto al preventivo).

Capitolo "101 Altri servizi giuridici"

Questo capitolo, rispetto al preventivo, registra una maggior uscita di Fr. 9'657.85.

Al conto no. 316.510 *Licenze e aggiornamento "Software"* è registrata una maggior uscita di Fr. 1'183.70 dovuta all'acquisto e all'istruzione dell'interfaccia informatico SEDEX necessario per l'armonizzazione del registro degli abitanti con le banche dati del Cantone.

La maggior entrata al conto no. 427.100 *Occupazione suolo pubblico* (+ Fr. 3'959.50) è dovuta alla maggior richiesta di occupazione del suolo pubblico per cantieri edili.

Capitolo "103 Tutore comunale"

L'Ufficio del tutore di Losone opera dall'inizio del 2004 a fianco della Commissione tutoria regionale (CTR11), confermando più che mai la necessità di disporre di una struttura operante professionalmente e in grado di rispondere con sollecitudine e professionalità alle richieste della CTR11, la quale si trova così nella condizione di poter adottare in tempi brevi le necessarie misure in favore delle persone bisognose, permettendo loro di beneficiare da subito dei servizi offerti dall'Ufficio del tutore.

Fino al mese di ottobre 2007 l'Ufficio del tutore comunale operava con due impieghi al 50%.

Tuttavia, l'aumento costante delle misure che la CTR11 è chiamata a istituire (tutele, curatele, ecc.), ha indotto il Municipio a potenziare l'Ufficio di un ulteriore 50%.

Pertanto, dal 1 novembre 2007 il grado di occupazione di un tutore è stato aumentato al 100%.

L'Ufficio del tutore è ora occupato da una unità al 100% e da una unità al 50%.

L'Ufficio del tutore gestisce i seguenti casi (suddivisi per tipologia e domicilio dei pupilli, stato dicembre 2008):

Comune	Curatela	Curatela educativa	Tutela	Rappresentanza	Misure aperte	Misure chiuse	Totale
Losone	9	5	4		18	13	31
Ascona	6	6	1	3	16	9	25
Borgnone					0		0
Brissago	3		1		4	5	9
Cavigliano					0		0
Gresso					0		0
Intragna	2			1	3	1	4
Isorno					0		0
Mosogno	2				2		2
Onsernone					0		0
Palagnedra					0		0
Ronco s.Asc.	1				1		1
Tegna			1		1	3	4
Vergeletto					0		0
Verscio		1	2		3		3
Totale					48	31	79

I seguenti Comuni avevano inizialmente assunto la quota parte dei costi del tutore comunale al 100% con relativa partecipazione finanziaria calcolata in base alla popolazione residente (stessa chiave di riparto usata per la ripartizione dei costi di gestione corrente della CTR11): Ascona, Brissago, Cavigliano, Intragna, Isorno, Mosogno, Palagnedra, Ronco s/Ascona, Tegna e Verscio. Si sottolinea che questi Comuni, con Losone, comprendono circa il 97% della popolazione di tutto il comprensorio della CTR 11.

Tuttavia, non tutti i Comuni hanno aderito all'assunzione dei costi per il potenziamento dell'Ufficio del tutore di un ulteriore 50%, per cui i maggiori oneri relativi all'aumento del grado di occupazione del 50%, che concernono il salario e relativi oneri per i mesi di novembre e dicembre 2007, vengono assunti dal Comune di Losone.

Sono tutt'ora aperti contatti con i Comuni del comprensorio, in particolare con Ascona e Brissago, dove tuttavia non si intravedono segnali per un esito positivo della questione.

Capitolo "113 Corpo di polizia"

Questo capitolo, rispetto al preventivo, fa registrare una minor spesa (- Fr. 47'165.43):

Le variazioni più significative:

- conto no. 315.310 *Manutenzione apparecchi* (+ Fr. 3'987.65): guasto alla centrale radio dovuta ad una scarica atmosferica, ammontante a Fr. 4'114.60. Importo recuperato dall'assicurazione, conto no. 436.620;
- conto no. 437.200 *Multe di circolazione* (+ Fr. 23'590.00): sono stati intensificati i controlli sulla circolazione stradale (uso cellulare alla guida, cinture) come pure per quanto concerne il parcheggio abusivo di veicoli.

Capitolo "140 Polizia del fuoco"

Questo capitolo, per rapporto al preventivo, fa registrare una minor spesa di Fr. 28'283.05.

L'aggregazione dei Corpo pompieri di montagna dei Comuni di Ascona, Brissago, Losone e Ronco s/Ascona, con la costituzione del Corpo pompieri di montagna Pizzo Leone, è stata ratificata dalla competente Autorità cantonale a valere dal 1.01.2009.

Per il 2008 le spese si situano grossomodo nelle stesse entità del 2007.

2. Educazione

L'onere netto di categoria (Fr. 3'582'649.42) risulta superiore di Fr. 60'759.42 rispetto a quello di preventivo, con un aumento delle spese di Fr. 360'484.87 e un incremento dei ricavi di Fr. 299'725.45.

Capitolo "200 Scuola dell'infanzia"

Rispetto al preventivo, a questo capitolo si registra una maggior spesa di Fr. 66'517.57.

Le variazioni più significative oltre a quelle collegate all'insediamento della scuola dell'infanzia nella nuova struttura, sono state:

- conto. no. 311.300 *Acquisto attrezzature* (+ Fr. 7'506.85): sono stati acquistati due apparecchi di raffreddamento del locale dispensa per la cucina;
- conto no. 311.310 *Rinnovo attrezzature* (+ Fr. 8'640.30):
 - Fr. 1'704.45 per due porta-biciclette per posteggio biciclette di alunni e genitori,
 - Fr. 2'205.80 per un ponteggio pieghevole per la pulizia vetri,
 - Fr. 6'134.95 per due cassette per il deposito dei giochi all'esterno;
- conto no. 314.200 *Manutenzione stabili* (+ Fr. 43'592.20):
 - ca. Fr. 24'500.-- per i vari contratti di manutenzione delle installazioni (ventilazione, ascensori, rilevazione incendio),
 - Fr. 8'525.55 per l'intervento urgente di spurgo e dissabbiamento del pozzo di resa,
 - Fr. 2'902.55 per la messa in funzione degli apparecchi di raffreddamento del locale dispensa (vedi precedente 311.300),
 - Fr. 2'022.90 per la posa di una porta di chiusura di un vano scale adibito a deposito di macchinari di pulizia,
 - Fr. 2'860.-- per l'acquisto di lampadine di riserva;
- conto no. 318.030 *Spese telefoniche* (+ Fr. 4'586.50): ogni sezione della nuova Scuola dell'infanzia, come pure l'aula docenti, la cucina, l'ufficio della responsabile della refezione, e altri locali sono predisposti con un collegamento telefonico.
Il costo di Fr. 4'071.-- si riferisce ai costi delle linee e dell'abbonamento di servizio per l'eliminazione dei guasti.

Capitolo "210 Scuola elementare"

L'onere netto di questo capitolo risulta essere maggiore di Fr. 18'054.25 rispetto a quello di preventivo.

Le variazioni più significative sono state:

- conto no. 311.170 *Acquisto macchinario per la pulizia* (+ Fr. 12'677.75): sono stati acquistati due macchinari per la pulizia della SI e SE;
- conto no. 313.300 *Acquisto materiale di pulizia* (+ Fr. 15'941.85): il materiale di pulizia viene acquistato in base a delle offerte una volta all'anno. Contabilmente viene registrato il tutto sotto il dicastero Educazione. I servizi comunali prelevano, in base alle necessità, i vari prodotti.
Per una miglior suddivisione dei costi, per l'anno 2009 il custode è stato incaricato di effettuare una verifica di magazzino suddividendo i vari prelevamenti di merce per ogni singolo centro di costo;
- conto no. 313.310 *Acquisto materiale igienico diverso* (+ Fr. 4'050.30): vedi osservazione precedente;
- conto 314.200 *Manutenzione stabili* (+ Fr. 36'084.50): le seguenti prestazioni sono dovute a interventi urgenti o straordinari:
 - Fr. 3'770.30 per un intervento urgente nelle docce delle palestre,
 - Fr. 16'443.35 concernente delle opere urgenti di sistemazione pavimenti, tinteggio muri, servizi igienici, ecc.,
 - Fr. 5'184.15 per la creazione e la posa di cartelli "Vietato fumare",
 - Fr. 2'141.25 per la disinfestazione da scarafaggi,
 - Fr. 3'034.30 per la sistemazione del soffitto negli spogliatoi delle palestre a seguito dei danni provocati durante un torneo di calcio indoor (importo recuperato dall'assicurazione, conto no. 436.620),
 - Fr. 2'614.05 per la sistemazione del pavimento della nuova ludoteca;
- conto no. 314.240 *Manutenzione parchi e giardini* (+ Fr. 8'448.00): il costo è ripartito come

segue:

- Fr. 3'766.00 per 5 tagli dell'erba, resisi necessari per mantenere la garanzia sui lavori di sistemazione esterna della SE per i prossimi due anni,
- Fr. 4'682.00 per l'acquisto dei prodotti necessari al miglioramento della terra vegetale. Parte di questi prodotti vengono usati nel 2009;
- conto no. 315.170 *Manutenzione attrezzature scolastiche* (+ Fr. 2'765.25): ogni anno viene effettuata una revisione degli attrezzi e del materiale nelle palestre comunali. A dipendenza dello stato, per ragioni di sicurezza alcune attrezzature vanno sostituite, con un costo variabile;
- conto no. 317.200 *Manifestazioni scolastiche* (+ Fr. 4'648.70): il maggior costo di questo conto si riferisce alla maccheronata offerta nel coso della festa di chiusura di fine anno scolastico 2007-08;
- conto no. 318.100 *Consulenza di terzi* (+ Fr. 3'000.00): è stata richiesta una consulenza esterna per l'allestimento del bando di concorso per il servizio di trasporto allievi di Arcegno;
- conto no. 318.140 *Indennità per prestazioni di terzi* (+ Fr. 7'919.35): causa infortunio di due addette alle pulizie si è ricorsi ad una ditta esterna per lo svolgimento dei lavori di pulizia. Parte del costo è compensato con il recupero assicurativo per la perdita di guadagno dell'assenza per malattia.

Capitolo "214 Corso scolastico di nuoto"

L'onere netto di questo capitolo risulta essere superiore rispetto a quello di preventivo di Fr. 4'126.85.

A causa di un maggior numero di allievi iscritti al corso rispetto agli anni precedenti, si è dovuto ricorrere a più monitori.

3 Cultura e tempo libero

L'onere netto di categoria (Fr. 749'050.30) risulta superiore di Fr. 13'839.70 rispetto a quello di preventivo, con un aumento della spesa di Fr. 20'008.65 e un aumento dei ricavi di Fr. 33'848.35.

Capitolo "300 Promozioni culturali"

L'onere netto di questo capitolo risulta superiore a quello preventivato di Fr. 15'485.10.

- conto no. 311.140 *Allestimento mostre e acquisto opere d'arte* (+ Fr. 14'613.35): in questo conto sono stati registrati:
 - Fr. 36'113.35 per la mostra "Peste" (costo netto Fr. 26'854.35 – vedi diverse entrate),
 - Fr. 2'000.-- per l'acquisto di due quadri della pittrice Rosetta Leins raffiguranti scorci di Losone,
 - Fr. 1'500.-- quale indennità agli artisti per l'evento "Poet'incanto 2008";
- conto no. 315.300 *Manutenzione attrezzature* (+ Fr. 2'002.75): a seguito di atti vandalici, si è resa necessaria la riparazione di parte di due totem della segnaletica culturale;
- conto no. 318.390 *Spese per posa bandiere* (+ Fr. 4'849.15): in questo conto è stata registrata la spesa relativa alla posa e la rimozione delle bandiere del Festival del Film di Locarno, delle bandiere dei Cantoni svizzeri e delle bandiere in occasione dei campionati Europei di Calcio 2008;
- conto no. 365.334 *Festival del Film – Pardo d'onore* (Fr. 7'464.60): in questo conto è stata registrata la spesa per la tradizionale cena offerta dal Comune di Losone in occasione della serata dedicata al riconoscimento del Pardo d'onore;
- conto no. 435.800 *Vendita documentazione mostre "Bluvanoni"*: sono stati venduti cataloghi e DVD della mostra "Peste";
- conto no. 468.200 *Contributi per mostre e esposizioni* (Fr. 8'600.00): in questo conto sono stati registrati i contributi per la mostra "Peste".

Capitolo "330 Parchi pubblici e sentieri"

La spesa per questo capitolo è stata inferiore a quella preventivata (- Fr. 8'932.05).

- conto no. 314.150 *Manutenzione sentieri* (+ Fr. 15'699.00): in questo conto sono registrate le spese per la pulizia e manutenzione dei sentieri effettuata dall'Azienda forestale del Patriziato di Losone e più precisamente:

- Fr. 9'981.00 pulizia sentieri Dartore-Cortino-Ruino,
- Fr. 3'307.65 pulizia sentieri Cortone-Faedo,
- Fr. 7'592.25 pulizia sentieri Zota-Sass di Baroi;

- conto 314.210 *Manutenzione piazzali da gioco per bambini* (+ Fr. 9'734.45):

- Fr. 6'288.35 per il risanamento di un muro del parco giochi ad Arcegno,
- Fr. 5'366.50 per la sostituzione delle lastre di gomma di sicurezza delle altalene nei vari parchi giochi.

Capitolo "340 Sport"

L'onere netto di questo capitolo risulta inferiore rispetto al preventivo di Fr. 13'119.10.

- conto no. 365.370 *Contributi straordinari a società sportive* sono:

- Fr. 10'000.00 Losone Sportiva, contributo straordinario stagione 2007/2008,
- Fr. 1'000.00 Losone Sportiva, contributo straordinario trasferta allievi A per la finale del Campionato Svizzero Coca-Cola Junior League,
- Fr. 2'969.00 Unihockey Club Losone, contributo acquisto transenne per campo da gioco;

- conto no. 365.375 *Contributo per manifestazioni sportive* (+ Fr. 8'846.95): i contributi registrati in questo conto sono i seguenti:

- Fr. 500.00 Circolo ippico - contributo per i concorsi di salto,
- Fr. 500.00 World High Diving Federation, contributo per gara campionato europeo,
- Fr. 500.00 Sezione bocciofila Aurora, contributo campionato CH di terna,
- Fr. 500.00 Torneo di calcio scolari del locarnese, 25° edizione,
- Fr. 500.00 Losone Sportiva Losone, incontro internazionale U16 Svizzera – Romania,
- Fr. 500.00 Amatori Ciclisti Losone, contributo gara del 23.08.2008,
- Fr. 500.00 Jori Ivan, campionato del mondo cinofilo con pastore belga in Slovenia,
- Fr. 6'500.00 Comune di Locarno, contributo per il giro d'Italia,
- Fr. 2'546.95 impiego di pompieri, militi protezione civile e Prosegur per la gestione del traffico e dei posteggi durante il torneo internazionale di golf organizzato dalla Deutsche Bank,
- Fr. 1'000.00 13ma edizione Mid-Amateur International Team Champions, organizzato presso il golf alle Gerre a Losone,
- Fr. 1'000.00 Losone Sportiva, Torneo Goss-Cup 2008,
- Fr. 500.00 Hockey Club Ascona, contributo torneo del 70°.

Il Municipio ha inoltre elaborato, sulla base delle rispettive concessioni, una quantificazione dei contributi "indiretti" che il Comune offre alle diverse società di Losone per l'utilizzo delle infrastrutture comunali.

SOCIETA'	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2007
LOSONE SPORTIVA		
Palestre	Fr. 423.00	Fr. 345.00
Prefabbricato	Fr. 2'402.00	Fr. 1'294.00
Campo sportivo	Fr. 150'500.00	Fr. 142'695.30
	Fr. 153'325.00	Fr. 144'334.30
SOCIETA' FEDERALE DI GINNASTICA		
Palestre	Fr. 12'906.00	Fr. 10'538.00
SCI CLUB LOSONE		
Palestre	Fr. 2'869.00	Fr. 2'342.00
Prefabbricato	Fr. 801.00	Fr. 517.00
	Fr. 3'670.00	Fr. 2'859.00
UNIHOCCY LOSONE		
Palestre	Fr. 1'148.00	Fr. 937.00
SOCIETA' FILARMONICA LOSONE		
Prefabbricato	Fr. 4'804.00	Fr. 2'587.00
CORALE "I VOS DA MONDRIG"		
Prefabbricato	Fr. 801.00	Fr. 517.00
COMPAGNIA TEATRALE "LE CONTRADE"		
Prefabbricato	Fr. 801.00	Fr. 517.00
PRO LOSONE		
Prefabbricato	Fr. 801.00	Fr. 517.00
GRUPPO MINICENTRO		
Prefabbricato	Fr. 2'402.00	Fr. 1'294.00
ASSOCIAZIONE "LA PIAZZA"		
Prefabbricato	Fr. 801.00	Fr. 517.00
PRO SENECTUTE		
Palestre	Fr. 574.00	Fr. 468.00
KOLLER PILAR		
Prefabbricato	Fr. 801.00	Fr. 0.00

Nella precedente tabella non sono contemplati i costi cagionati dalla messa a disposizione delle palestre per le manifestazioni occasionali e quelli relativi al servizio d'ordine prestato dalla Polizia comunale.

Capitolo "350 Altre attività di tempo libero"

La spesa per questo capitolo è stata superiore a quella preventivata (+ Fr. 12'251.35).

- conto no. 315.300 *Manutenzione attrezzature* (+ Fr. 5'538.70): in questo conto sono state registrate le spese relative allo smontaggio, al trasporto, al lavaggio dei teli e al deposito del capannone installato presso i campi di calcio durante i cinque mesi del periodo invernale;
- conto no. 318.140 *Indennità per prestazioni di terzi* (+ Fr. 2'996.65): costo per l'impiego di mezzi esterni per il trasporto dei tavoli per le varie manifestazioni nel Comune;
- conto no. 318.260 *Spese per feste popolari*: questa spesa si riferisce alla maccheronata offerta dal Comune alla popolazione in occasione del "Palio di Goss" 2008.

Capitolo "351 Centro giovanile"

Le spese per la gestione del Centro giovanile si sono attestate nelle stesse entità di quelle preventivate.

Tuttavia, al momento dell'allestimento del preventivo 2008 il sussidio del Cantone era stato calcolato in base alla comunicazione dell'Ufficio del sostegno a enti e attività per le famiglie il quale aveva indicato una percentuale del 40%.

Al momento del versamento del consuntivo, l'Ufficio del sostegno a enti e attività per le famiglie ha comunicato di essere incorso in un errore poiché, in base alla forza finanziaria, il sussidio per il Comune di Losone è del 30% (e non del 40%).

Da ciò la minor entrata rispetto al preventivo (conto no. 461.300).

Va sottolineato che il Centro giovanile è ben frequentato. Dal 28 ottobre 2006, giorno in cui apriva per la prima volta le sue porte, sono numerosi i giovani che hanno partecipato attivamente alla realizzazione del centro. In poco più di due anni di attività si è passati da uno spazio nuovo e tutto da inventare, ad uno spazio di attività giovanile strutturato e in continua crescita, una struttura nella quale i giovani dai 12 ai 16 anni hanno la possibilità di organizzare il proprio tempo libero e fare delle esperienze.

L'affluenza totale dei giovani nel corso del 2008 ha raggiunto le 3000 unità; il mese con la più forte affluenza è stato aprile con 413 presenze. Mediamente ogni mese il centro è stato frequentato da circa 250 giovani così suddivisi:

- una media di 12 giovani il martedì (da 5 a 22 giovani per apertura)
- una media di 16 giovani il mercoledì (da 8 a 26 giovani per apertura)
- una media di 13 giovani il giovedì (da 8 a 24 giovani per apertura)
- una media di 15 giovani il venerdì pomeriggio (da 9 a 20 giovani per apertura)
- una media di 24 giovani il venerdì sera (da 11 a 40 giovani per apertura; feste fino a 80 giovani)
- una media di 12 giovani il sabato e la domenica (dai 5 ai 23 giovani per apertura)

L'età media dei giovani che frequentano il centro si situa tra i 14 e i 15 anni.

La partecipazione delle ragazze rappresenta il 25% dell'affluenza totale.

Per ulteriori dettagli si rimanda al "Rapporto di attività 2008", allestito dall'animatrice del Centro, che è a disposizione per consultazione presso la Cancelleria comunale.

4 Salute pubblica

L'onere netto della categoria è inferiore di Fr. 46'742.75 per rapporto al preventivo. Ad una maggior uscita, preventivata in Fr. 241'120.00, fa riscontro una maggior uscita effettiva di Fr. 194'377.25.

5 Previdenza sociale

L'onere netto di categoria (Fr. 3'889'012.33) è superiore di Fr. 180'572.33 per rapporto a quello preventivato, con una maggior spesa di Fr. 195'856.33 e un maggior ricavo di Fr. 15'284.00.

Nella tabella che segue sono riportate le principali spese di questo centro di costo con un paragone agli anni precedenti.

Si precisa che le differenze, a volte importanti, sono condizionate dalle variazioni del gettito cantonale accertato e alle percentuali del contributo, e più precisamente:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
- 361.400 Contributi AVS	15.14%	15.04%
- 361.410 Contributi AI	18.96%	19.26%
- 461.420 Contributi AM	13.80%	24.84%
- 461.430 Contributi PC	52.10%	40.86%

Il saldo di gestione corrente corrisponde al conguaglio dei contributi 2007 e dagli acconti versati per gli anni 2008 (calcolati sul conguaglio 2007 ricevuto nel novembre 2008). Infatti si può notare la grande differenza di percentuale, di conseguenza riportata in cifre, dei contributi AM e PC.

Centro di costo	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Consuntivo 2007	consuntivo 2006	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004	Consuntivo 2003
361.400 Contributi AVS	210'397.50	176'100.00	185'643.25	146'720.60	139'243.00	197'811.75	361'531.50
361.410 Contributi AI	258'513.35	231'500.00	228'047.80	195'721.15	191'049.25	264'033.25	473'706.55
361.420 Contriuti CM	61'680.50	330'900.00	282'223.15	327'627.65	341'775.55	338'982.90	385'630.05
361.430 Contributi prestazioni complementari	851'368.65	457'300.00	531'718.65	391'711.65	374'479.60	528'889.20	851'461.20
361.210 Contributo collocamento minorenni	0.00	0.00	0.00	43'231.00	54'300.00	49'440.00	37'380.00
361.220 Contributo collocamento minorenni in istituti AI	18'150.00	32'000.00	33'240.00	0.00	0.00	0.00	0.00
361.250 Provvedimenti di protezione secondo Lfam	43'203.00	69'000.00	71'557.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Contributi concessi secondo art. 7 e 9 Lfam *	33'682.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
362.000 Contributo per anziani ospiti di istituti	1'441'031.75	1'395'500.00	1'228'556.45	1'263'398.10	1'447'068.00	1'307'658.95	1'316'477.50
361.300 Contributi per l'assistenza sociale	145'015.83	140'000.00	138'166.04	116'487.41	104'389.24	99'583.61	0.00
366.030 Aiuto complementare comunale	247'982.95	235'000.00	235'802.25	220'171.60	211'180.50	207'687.80	184'063.15
366.040 Aiuto soggettivo all'alloggio	20'376.00	70'000.00	46'645.30	58'308.00	97'509.70	81'925.20	123'445.00
365.560 Contributi Servizio e assistenza cura a domicilio	259'118.50	277'500.00	132'393.65	158'897.00	194'605.00	181'657.65	284'478.20
365.561 Contributi per servizio di appoggio	103'104.95	99'500.00	77'969.15	68'451.00	95'416.00	86'501.35	104'660.20
366.050 Sussidio per pasti a domicilio	316.00	3'000.00	594.00	6'701.00	847.00	0.00	0.00
366.110 Sussidi cure ortodontiche	22'028.70	40'000.00	26'168.90	40'359.10	27'977.90	39'142.20	30'840.70
Totale	3'715'970.53	3'557'300.00	3'218'725.59	3'037'785.26	3'279'840.74	3'383'313.86	4'153'674.05

Nel 2008 le prestazioni comunali di aiuto sociale hanno coinvolto il seguente numero di persone:

- 366.030 Aiuto complementare comunale (media) 211 beneficiari
- 366.040 Aiuto soggettivo all'alloggio 8 beneficiari
- 366.050 Sussidio per pasti a domicilio 1 beneficiario
- 366.110 Sussidi per cure ortodontiche 38 beneficiari

Per quanto concerne i provvedimenti di protezione secondo la Legge sul sostegno alle attività delle famiglie e di protezione dei minorenni (Legge per le famiglie, in seguito Lfam), conto no. 361.250, i Comuni possono sostenere, con prestazioni finanziarie o in natura, le attività di sostegno alle famiglie riconosciute dalla Lfam, beneficiando di uno sconto fino al massimo del 50% sulla somma complessiva del contributo dovuto al Cantone se partecipa ai costi di esercizio delle attività di sostegno alle famiglie riconosciute ai sensi dell'art. 7 Lfam e se garantisce un accesso a questi servizi equo, differenziato e alla portata di tutti, e fino al massimo del 25% per le attività ai sensi dell'art. 9 Lfam.

Il questo senso, nel 2008 il Municipio ha versato le seguenti partecipazioni ai costi d'esercizio di attività di sostegno alle famiglie, i quali sono andati in diminuzione dell'importo dovuto al Cantone (conto no. 361.250) che è calcolato con una percentuale uniforme del gettito d'imposta cantonale:

Attività secondo art. 7 lett. a) Lfam

- Comune di Locarno Nido d'infanzia comunale Fr. 10'000.00
- Associazione Alberro Azzurro Nido d'infanzia Le Coccinelle Fr. 5'000.00
- Associazione Zerosei Nido d'infanzia Cucciolo Fr. 5'000.00
- Associazione Scarabocchi Nido d'infanzia L'arca dei bambini Fr. 5'000.00

Attività secondo art. 7 lett. b) Lfam

- Associazione Famiglie diurne Sopraceneri, Locarno

Fr. 5'582.85

Attività secondo art. 9 Lfam

AGISL "Il Bosco" Losone

Ludotecail Bosco Losone

Fr. 3'100.00

Il costo complessivo per il 2008 per i provvedimenti di protezione secondo la Lfam è quindi di Fr. 76'885.85.

Incidenza

Centro di costo	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Consuntivo 2007	Consuntivo 2006	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004	Consuntivo 2003
Totale spese	20'387'563.39	19'741'110.00	18'902'023.90	17'596'753.15	17'722'783.86	16'622'926.98	16'284'403.60
361.400 Contributi AVS	1.03	0.89	0.98	0.83	0.79	1.19	2.22
361.410 Contributi AI	1.27	1.17	1.21	1.11	1.08	1.59	2.91
361.420 Contributi CM	0.30	1.68	1.49	1.86	1.93	2.04	2.37
361.430 Contributi prestazioni complementari	4.18	2.32	2.81	2.23	2.11	3.18	5.23
361.210 Contributo collocamento minorenni	0.00	0.00	0.00	0.25	0.31	0.30	0.23
361.220 Contributo collocamento minorenni in istituti AI	0.09	0.16	0.18	0.00	0.00	0.00	0.00
361.250 Provvedimenti di protezione secondo Lfam	0.21	0.35	0.38	0.00	0.00	0.00	0.00
Contributi concessi secondo art. 7 e 9 Lfam	0.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
362.000 Contributo per anziani ospiti di istituti	7.07	7.07	6.50	7.18	8.17	7.87	8.08
361.300 Contributi per l'assistenza sociale	0.71	0.71	0.73	0.66	0.59	0.60	0.00
366.030 Aiuto complementare comunale	1.22	1.19	1.25	1.25	1.19	1.25	1.13
366.040 Aiuto soggettivo all'alloggio	0.10	0.35	0.25	0.33	0.55	0.49	0.76
365.560 Contributi Servizio e assistenza cura a domicilio	1.27	1.41	0.70	0.90	1.10	1.09	1.75
365.561 Contributi per servizio di appoggio	0.51	0.50	0.41	0.39	0.54	0.52	0.64
366.050 Sussidio per pasti a domicilio	0.00	0.02	0.00	0.04	0.00	0.00	0.00
366.110 Sussidi cure ortodontiche	0.11	0.20	0.14	0.23	0.16	0.24	0.19
% Totale contributi	18.23	18.02	17.03	17.26	18.51	20.35	25.51

Capitolo "570 Case per anziani"

La spesa di questo capitolo, rispetto al preventivo, risulta superiore di Fr. 53'365.35.

Le spese esposte al conto no. 352.140 *Rimborso spese per interessi e ammortamenti Case per anziani riconosciute* (+ Fr. 7'833.60) e al conto no. 362.000 *Contributi per anziani ospiti di istituti* (+ Fr. 45'531.75) sono vincolate al numero degli ospiti losonesi e al numero dei giorni di degenza in queste strutture.

Capitolo "580 Assistenza agli anziani"

L'onere netto di questo capitolo risulta inferiore rispetto al preventivo di Fr. 20'460.55.

- conto no. 365.560 *Contributo per il Servizio di assistenza e cura domicilio* (- Fr. 18'381.50): sono stati registrati i quattro acconti trimestrali per il 2008 e il conguaglio per l'anno 2007;
- conto no. 365.561 *Contributo per servizi d'appoggio* (+ Fr. 3'604.95): anche per questo conto valgono le considerazioni fatte sopra;
- conto no. 366.050 *Sussidio per pasti a domicilio* (- Fr. 2'684.00): un solo anziano e limitatamente a due trimestri ha fatto capo a questa sovvenzione.

Capitolo "589 Altre iniziative assistenziali"

Questo capitolo chiude, rispetto al preventivo, con un maggior onere di Fr. 11'668.00.

Il conto 365.585 *Contributo di solidarietà Officine FFS – Bellizona* è suddiviso come segue:

- Fr. 1'560.00 concernente la devoluzione da parte dei Consiglieri comunali dei gettoni di presenza della seduta di Consiglio Comunale del 10.03.2008;
- Fr. 10'000.00 quale sostegno all'azione degli operai delle officine FFS di Bellizona.

6 Traffico

L'onere netto di categoria (Fr. 1'201'959.55) è, rispetto al preventivo, inferiore di Fr. 148'940.45, con una minor spesa di Fr. 17'506.10 e un maggior ricavo di Fr. 131'434.35.

Capitolo "620 Rete stradale comunale"

Le variazioni più importanti rispetto al preventivo sono le seguenti:

- conto no. 311.600 *Acquisto segnali per regolamentazione traffico* (+ Fr. 6'700.80): il maggior onere è dovuto alla riparazione-sostituzione di segnaletica a seguito di atti vandalici, furti o incidenti dove non è stato possibile individuare gli autori;
- conto no. 313.100 *Acquisto materiale d'esercizio* (+ Fr. 3'835.05): in questo conto sono state registrate le spese relative all'acquisto di materiale di consumo corrente, in particolare è stata ripristinata la scorta del materiale in magazzino;
- conto no. 313.140 *Acquisto sale e prodotti chimici* (+ Fr. 1'756.35): è stata acquistata una grossa quantità di sale in occasione del forte freddo, gelo e nevicate dell'inverno passato;
- conto no. 313.160 *Acquisto carburante e oli* (+ Fr. 3'537.05): in questo conto è stata registrata una spesa di Fr. 19'996.20 per l'acquisto di diesel per i veicoli di servizio;
- conto no. 314.110 *Calla neve* (+ Fr. 7'060.00): a causa delle maggiori nevicate, sono stati effettuati diversi giri supplementari rispetto l'anno precedente;
- conto no. 315.300 *Manutenzione attrezzatura* (+ Fr. 10'658.50): in particolare Fr. 5'953.40 sono dovuti alla verniciatura delle cabine alle fermate del bus FART, Ponte Maggia, Agricola e Via Cesura e Fr. 3'278.35 per la riparazione dello spandisale;
- conto no. 315.630 *Manutenzione parchimetro* (+ Fr. 1'927.40): è stata effettuata la riparazione e manutenzione dei parchimetri, di cui uno danneggiato a seguito di un temporale.

Al conto no. 318.890 è registrato il costo per il servizio di trasporto pubblico interno ASLP, entrato in funzione a inizio aprile 2008. Si ricorda che questo servizio è stato introdotto a seguito di una mozione approvata dal Consiglio comunale.

Il servizio è stato appaltato a un'impresa di trasporto mediante un concorso tramite procedura libera, per un costo mensile di Fr. 13'746.80 (IVA compresa).

I rimanenti costi sono riferiti all'allestimento della griglia oraria e alla campagna di propaganda (grafica, stampa volantini).

I costi per lo studio e la progettazione esecutiva sono registrati al conto investimento no. 581.920, mentre i costi per l'implementazione del servizio (elementi grafici, segnaletica, ecc.) sono registrati al conto investimento no. 582.920 (cfr. p.to. 5 del messaggio in oggetto).

Capitolo "650 Traffico regionale"

È stato introdotto il conto 316.510 *Licenze e aggiornamenti "Software"* (+ Fr. 1'140.00). In questo conto sono registrate le spese per il programma informatico "Swisstrotter" che permette di gestire via Internet le 4 carte giornaliere di cui il Comune di Losone ora dispone.

Conto no. 366.500 *Contributo abbonamento ecologico* (+ Fr. 11'543.00): va rilevato il costante interesse, anche dal profilo ecologico, dei cittadini losonesi per l'abbonamento Arcobaleno.

7 Protezione dell'ambiente e sistemazione del territorio

L'onere netto di categoria (Fr. 692'906.70) risulta inferiore di Fr. 141'548.30 rispetto al preventivo, con una minor spesa per Fr. 170'084.15 e minori ricavi per Fr. 28'535.85.

Capitolo "710 Eliminazione delle acque luride"

Si registra la seguente variazione:

- conto no. 352.500 *Contributo al Consorzio depurazione acque*: costo registrato sulla base degli addebiti del Consorzio stesso (- Fr. 47'802.00). Di conseguenza anche le entrate delle tasse per l'utilizzazione (- Fr. 40'944.85) sono inferiori rispetto al preventivo.

Capitolo "720 Eliminazione rifiuti"

Rispetto al preventivo, questo centro costo presenta in complesso una minor spesa di Fr. 64'695.65 e un minor ricavo di Fr. 7'871.95, con le seguenti variazioni:

- conto no. 318.770 *Trasporto vetro* (+ Fr. 6'734.00) e conto no. 318.780 *Trasporto alluminio* (+ Fr. 2'920.00): malgrado la differenza sul preventivo, i costi si attestano nelle stesse entità del 2007;
- conto no. 318.710 *Servizio raccolta e smaltimento rifiuti ingombranti* (- Fr. 5'443.95): conseguenza di una miglior gestione razionale;
- conto no. 318.730 *Servizio raccolta rifiuti verdi* (- Fr. 11'667.40): in questo conto sono registrate le spese per il trasporto e la tritatura dei rifiuti. La differenza è dovuta ad un minor quantitativo rispetto a quanto preventivato;
- conto no. 318.740 *Servizio raccolta carta* (Fr. 20'256.30): spesa corrispondente all'effettivo quantitativo raccolto durante l'anno, così ripartito:
 - Fr. 6'184.00 per la raccolta effettuata dalla Sezione esploratori La Torre,
 - Fr. 14'072.30 per la vuotatura ed il noleggio dei contenitori.

L'evoluzione dei quantitativi di rifiuti è riassunta dalla seguente tabella.

RIFIUTI	kg/abit.	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000
	2008	q.	q.	q.	q.	q.	q.	q.	q.	q.
Rifiuti domestici	325	20626	20770	21713	22402	22325	22531	23842	24930	24490
Rifiuti ingombranti	26	1661	1650	1550	1135	2112.6	1901.4	2560	2390	2350
Rifiuti ingombranti metallici	11	689	810	751	789	633.6	609	777	970	891
Carta	70	4449	3917	4138	4235	5027	5163	2989	3780	2870
Vetro	39	2472	2430	2322	2121	1783	1557	1503	1360	1731
Olii esausti e vegetali	0	26	32	29	27	31.2	29.7	35	33.3	35
ALU	1	90	81	55	0	0	100	60	50	35
PET	3	203	200	164	176	176.38	250	120	100	90
Vestiti	4	258	254	266	269	147.88	169	174	55	55
Frigoriferi ecc.	1	91	95	62	25	79	117	70	70	70
Rifiuti da giardino	126	8032	7678	8813	8642	7613.8	6897	7770	7800	6770
Rifiuti speciali	0	0	0	53	33	0	577	35	30	28
Apparecchi elettrici	4	231	99	73	95	71	151	128	12	8
Abitanti		6352	6308	6275	6273	6275	6222	6094	6078	6070

Per quanto concerne i rifiuti domestici e quelli ingombranti si riscontra una lieve diminuzione dei quantitativi, mentre per la carta e i rifiuti di giardino si riscontra una certa evoluzione.

Le tabelle che seguono mostrano l'evoluzione dei costi e dei ricavi per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti.

Costi

Centro di costo	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Consuntivo 2007	Consuntivo 2006	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004	Consuntivo 2003
318.690 Gestione centro raccolta ingombranti Zandone	2'100.00	1'500.00	2'297.00	1'951.65	1'951.65	2'164.45	2'100.00
314.600 Manutenzione centro ingombranti	136.35	1'000.00	254.80	1'901.30	1'227.50	58.50	0.00
Altre spese di gestione	508.60	600.00	419.90	611.80	2'922.65	12'364.70	0.00
318.700 Servizio raccolta rifiuti domestici	393'365.10	400'000.00	401'489.50	344'013.45	362'449.65	363'433.60	274'805.35
318.710 Servizio raccolta rifiuti ingombranti	112'556.05	118'000.00	106'773.25	104'312.45	84'860.00	80'296.55	70'435.95
318.720 Servizio raccolta ferro	10'130.00	12'000.00	11'130.55	10'480.00	9'780.00	8'315.00	10'487.50
318.730 Servizio raccolta e sistemazione rifiuti vegetali	207'332.60	219'000.00	168'464.05	163'208.75	156'157.20	157'312.40	146'467.75
318.740 Servizio raccolta carta	20'256.30	20'000.00	19'390.85	15'462.30	24'451.20	33'460.20	36'123.05
318.750 Servizio raccolta apparecchi elettrici	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	36.00
318.770 Trasporto vetro	24'734.00	18'000.00	22'199.15	20'598.90	18'698.80	17'504.70	14'471.85
318.780 Trasporto alluminio	10'920.00	8'000.00	10'630.00	7'410.00	7'200.00	6'810.00	5'469.65
318.790 Trasporto olii esausti	2'726.65	4'000.00	2'720.75	3'581.70	4'020.70	3'890.55	4'213.80
319.200 Imposta sul valore aggiunto	27'425.80	31'700.00	27'774.65	35'849.70	31'507.45	32'586.80	31'285.32
352.400 Consorzio incenerimento rifiuti	536'724.40	575'000.00	540'655.10	565'135.45	580'357.25	580'947.95	590'074.75
390.100 Addebito spese personale	95'363.00	96'200.00	98'736.40	93'518.60	94'381.00	0.00	42'774.60
Totale	1'444'278.85	1'505'000.00	1'412'935.95	1'368'036.05	1'379'965.05	1'299'145.40	1'228'745.57

Ricavi

Centro di costo	Consuntivo 2008	Preventivo 2008	Consuntivo 2007	Consuntivo 2006	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004	Consuntivo 2003
434.100 Tasse raccolta rifiuti	867'272.10	860'000.00	830'249.10	785'361.70	832'711.90	741'567.40	756'039.74
434.120 Tasse compostaggio	672.40	2'000.00	1'465.35	2'144.25	1'499.10	1'526.65	2'083.10
434.130 Tassa raccolta rifiuti vegetali	97'136.85	100'000.00	96'103.00	92'146.85	91'276.70	97'886.20	89'621.20
434.140 Tassa raccolta apparecchi elettrici	0.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00	40.00	0.00
435.130 Vendita ferro e metallo	7'447.20	3'500.00	2'754.05	0.00	0.00	0.00	0.00
435.330 Bonifico per ritiro vetro	21'843.40	20'000.00	19'123.85	21'944.75	21'838.30	17'330.25	13'085.40
435.340 Bonifico per ritiro indumenti e scarpe	0.00	0.00	0.00	90.00	106.00	11'700.00	0.00
Totale	994'371.95	986'500.00	949'695.35	901'687.55	947'432.00	870'050.50	860'829.44

Grado di copertura

	2008		2007	2006	2005	2004	2003
Rifiuti	71.67		68.59	67.19	69.96	67.62	71.26
Vegetali	48.23		57.05	56.46	58.45	62.22	61.19
Totale	68.30		67.21	65.91	68.66	66.97	70.06

L'importo di Fr. 27'425.80 del conto no. 319.200 *Imposta sul valore aggiunto* è relativo all' I.V.A. non recuperabile. Essa viene calcolata percentualmente sul disavanzo registrato in questo centro di costo. Infatti l'imposta precedente può solo essere dedotta nella misura in cui gli incassi soggetti all'IVA coprono i costi correnti.

Capitolo "740 Cimiteri"

La spesa di questo capitolo, rispetto al preventivo, risulta superiore di Fr. 36'721.35 e registra una maggior uscita di Fr. 44'571.35 ed una maggior entrata di Fr. 7'850.00.

In particolare si registrano due spese non preventivate:

- conto no. 313.430 *Acquisto cornici e vasi per loculi* (Fr. 3'658.40): sono stati acquistati 50 vasi (riserva in magazzino), in previsione dello spurgo del cimitero;
- conto no. 314.501 *Lavori di spurgo al Cimitero* (Fr. 20'877.70): i costi sono così ripartiti.
 - Fr. 11'000.00 per il lavoro di spurgo assegnato a una ditta esterna,
 - Fr. 4'928.10 dovuti al rinvenimento e alla preparazione per la cremazione di 4 salme,
 - Fr. 4'304.00 per la cremazione delle salme esumate,

Inoltre alcuni conti superano l'importo di preventivo, e più precisamente:

- conto no. 314.500 *Manutenzione cimiteri* (+ Fr. 3'699.50): sono state acquistate 30 lastre di marmo per i loculi in funzione dello spurgo, per un totale di Fr. 2'582.40;
- conto no. 366.610 *Contributo per spese funerarie* (+ Fr. 7'164.30): il Comune ha partecipato ai costi per il funerale di 4 persone domiciliate.

Capitolo "750 Arginature"

Rispetto al preventivo la spesa di questo capitolo risulta inferiore di Fr. 38'172.15.

8 Economia pubblica

Il ricavo netto della categoria (Fr. 808'050.90) è superiore di Fr. 39'460.90 a quello di preventivo con una maggior spesa di Fr. 2'944.85 e un maggior ricavo di Fr. 42'405.75.

Capitolo 830 "Turismo"

Rispetto al preventivo questo capitolo registra una maggior spesa di Fr. 2'596.55.

Il Municipio ha aderito alla proposta dall'Associazione dei Comuni Sponda Destra del Verbano, stanziando un contributo di Fr. 7'000.-- (conto no. 365.836) per garantire l'apertura della stagione sciistica 2008-09 di Bosco Gurin.

Capitolo "860 Elettricità"

Il compenso per la concessione di privativa per la vendita d'energia elettrica viene qui di seguito esposto con il confronto degli anni precedenti.

Centro di costo	Consuntivo 2008	Consuntivo 2007	Consuntivo 2006	Consuntivo 2005	Consuntivo 2004	Consuntivo 2003	Consuntivo 2002
410.100 Compenso SES	872'405.75	844'068.90	903'609.50	977'915.15	990'900.50	1'031'482.55	1'091'318.85

9 Finanze e imposte

Per le considerazioni di carattere generale sulle finanze comunali si rimanda a quanto espresso nella parte introduttiva del messaggio.

Capitolo "900 Imposte"

Si effettuano le seguenti considerazioni.

- Conto no. 400.100 *Imposta sul reddito e sulla sostanza* (PF):
per la determinare queste entrate ci siamo basati sull'ultimo gettito cantonale accertato (2006), incrementandolo del 4.6% per stabilire il gettito del 2007 (percentuali consigliate dal Cantone). Il gettito 2008 è stato controllato in base alle notifiche di tassazione pervenute a fine luglio. È stato inoltre calcolato, rispetto l'anno 2007, un incremento prudenziale del 2%.
- Conto no. 401.100 *Imposta sull'utile e sul capitale* (PG):
la valutazione è stata effettuata in base all'ultimo gettito cantonale accertato (2006 "su base 2005"). Abbiamo inoltre analizzato i dati a nostra disposizione in base alle notifiche di tassazione pervenute fino a luglio e valutando alcune statistiche cantonali. Sono pure stati sentiti i responsabili delle finanze delle due aziende più importanti su suolo comunale. Per l'anno 2008 abbiamo dovuto correggere il trend positivo dell'anno 2007 con una diminuzione di circa 1 milione di franchi, dovuto all'evoluzione delle aziende site nel nostro Comune.
- Conto no. 400.200 *Imposta sul reddito e sulla sostanza* (sopravvenienze):
Dopo la rivalutazione delle azioni della Società Elettrica Sopracenerina (SES), sono stati contabilizzati Fr. 800'000.00 quale assestamento delle imposte comunali 2003.

Capitolo "920 Perequazione finanziaria"

La partecipazione è calcolata dal Cantone in base alle norme di cui all'art. 16 della LPI.

Capitolo "940 Interessi"

Il carico degli interessi su conti correnti bancari e sui prestiti a termine è aumentato poiché, per far fronte al pagamento delle opere d'investimento, si è fatto capo a prestiti e linee di credito presso le banche.

La tabella che segue mostra l'evoluzione di questa categoria negli ultimi 7 anni.

Interessi passivi							
	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002
321.100 Interessi su conti correnti bancari	5'609.54	8'064.02	18'325.41	40'599.55	1'611.65	3'474.30	3'797.01
321.200 Interessi su prestiti a termine	696'776.66	474'911.55	231'028.99	58'599.85	1'292.50	0.00	0.00
	702'386.20	482'975.57	249'354.40	99'199.40	2'904.15	3'474.30	3'797.01

Interessi attivi							
	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002
420.02 Interessi su depositi a termine	0.00	0.00	0.00	288.65	2'354.20	25'874.70	59'383.30
420.100 Interessi su conti correnti bancari	909.31	1'970.04	727.32	188.40	948.86	2'814.24	4'780.24
420.300 Interessi su conti correnti postali	5'248.30	2'989.30	1'102.05	1'006.25	3'157.45	40'251.05	67'175.70
	6'157.61	4'959.34	1'829.37	1'483.30	6'460.51	68'939.99	131'339.24

Per tutte le posizioni di questo capitolo si fa comunque pieno riferimento agli specifici "specchietti" inseriti nel consuntivo (tabelle).

Capitolo "990 Ammortamenti"

Gli ammortamenti sulla sostanza ammortizzabile sono stati calcolati come da legge, secondo i tassi esposti a preventivo. Per il dettaglio si rinvia alla tabella inserita nel consuntivo.

Come già spiegato durante le sedute di Consiglio Comunale in sede di approvazione del preventivo 2009, le azioni della SES SA, dopo approvazione della Sezione degli enti locali

(SEL), sono state rivalutate nel modo seguente.

Il Comune è titolare di 20'947 azioni della SES SA il cui valore a bilancio, prima della rivalutazione, era pari a Fr. 523'134.40. Il valore di mercato di queste azioni al 31.12.2008 ammontava a Fr. 269.-- per azione.

Le azioni sono state rivalutate con un valore di Fr. 200.-- cadauna, di conseguenza il valore contabile al 31.12.2008 risulta di Fr. 4'189'400.--.

L'ammortamento straordinario di Fr. 2'866'500.--, autorizzato dalla SEL, è stato contabilizzato nei conti di gestione 2008 e più precisamente come dal calcolo sottostante:

Rivalutazione azioni SES SA	Fr. 200.-- x 20'947 azioni	Fr.	4'189'400.00
Valore a bilancio prima della rivalutazione al 31.12.2008	./.	<u>Fr.</u>	<u>523'134.40</u>
Importo a disposizione		Fr.	3'666'265.60
Compensazione delle sopravvenienze negative	./.	<u>Fr.</u>	<u>800'000.00</u>
Importo da utilizzare per l'ammortamento straordinario		<u>Fr.</u>	<u>2'866'265.60</u>

L'utile di rivalutazione di queste azioni è stato contabilizzato nel conto no. 424.100.

5. GESTIONE INVESTIMENTI

Uscite per investimenti Fr. 2'601'002.99

Entrate per investimenti Fr. 674'170.55
(escluso il riporto degli ammortamenti 68)

Onere netto d'investimento Fr. 1'926'832.44

Per quanto concerne l'andamento di questo settore si rimanda direttamente alla tabella dettagliata del controllo dei crediti (pagine color grigio) del consuntivo, nella quale è indicata la situazione su ogni singola opera di investimento.

Indipendentemente dal fatto che essi siano stati o meno utilizzati nel corso dell'anno di gestione, la tabella contiene le seguenti informazioni:

- investimenti oggetto di concessione di crediti da parte del Legislativo,
- investimenti per i quali il Municipio si è avvalso della facoltà concessa dall'art. 8 del Regolamento comunale (delega fino all'importo di Fr. 60'000.--) in vigore fino al 31.12.2008 (dal 1.01.2009, con l'entrata in vigore della nuova LOC, l'importo in delega è stabilito in Fr. 30'000.-- per investimento, per un importo complessivo di Fr. 150'000.-- all'anno). In questi casi nella colonna *credito votato* non è indicato nessun importo.

Nel totale degli investimenti è stato escluso il riporto degli ammortamenti.

OPERE CONCLUSE NEL 2008 NEI TERMINI DEI CREDITI DISPONIBILI

Opera	Credito votato	Costo finale
500.101 Acquisizione sedime mappale no. 2335 adibito a posteggio	delega art. 8 RC	Fr. 9'586.05

Posteggi esistenti di Via Lusciago.

Il Comune ha acquisito uno scorporo di sedime di proprietà del Cantone in Via Lusciago, già adibito a posteggio pubblico.

500.102 Acquisto scorpori sedimi stradali diversi (2008)	delega art. 8 RC	Fr. 24'999.45
--	------------------	---------------

L'investimento concerne:

- un indennizzo di Fr. 11'400.00.-- per l'acquisizione di uno scorporo di terreno dalla particella 324 del RFD di Losone in località "Via in Porta"
- Fr. 9'238.55 per la costruzione di un bauletto e la recinzione in "Via ai Grotti" ad Arcegnò
- i rimanenti costi concernono le pratiche di geometra, notarili e di iscrizione a Registro fondiario.

501.100 Asfaltatura Via Migliome – tratta finale	delega art. 8 RC	Fr. 20'670.95
--	------------------	---------------

È stata eseguita l'asfaltatura di un tratto di Via Emmaus, lato sud a confine con il Comune di Ascona.

501.160 Progetto di massima per la sistemazione di un tratto di marciapiede in Via San Materno	delega art. 8 RC	Fr. 3'822.80
--	------------------	--------------

È stato allestito un progetto di massima per l'allargamento di un tratto di marciapiede in Via San Materno (tra l'intersezione con Via Migliome e il mappale no. 150). Le successive fasi del progetto definitivo ed esecutivo e la realizzazione sono gestite dal Cantone.

Per la partecipazione chiesta al Comune sarà sottoposta prossimamente al Consiglio comunale una specifica domanda di credito.

501.300 Sistemazione mappale 3070 RFD Losone	delega art. 8 RC	Fr. 27'510.25
--	------------------	---------------

Nel 1994 un privato cittadino aveva messo a disposizione gratuitamente del Comune un sedime in zona San Rocco da destinare a posteggio pubblico per far fronte alle necessità del nucleo. Nel 2008 il sedime in questione è stato riconsegnato al suo proprietario dopo la necessaria bonifica e il ripristino.

501.360 Formazione di un posteggio in località Zandone	delega art. 8 RC	Fr. 9'470.40
--	------------------	--------------

Formazione di 3 posteggi pubblici in fondo a Via Rongia in zona Industriale Zandone

501.461 Misure di sicurezza lungo la strada della Terrasca	delega art. 8 RC	Fr. 18'898.75
--	------------------	---------------

Posa di nuove barriere di protezione con pilastri in ferro e pali di castagno lungo un tratto della strada "Terrasca".

501.502 Ciclopista collegamento Ascona – Losone tratta San Materno – Migione	delega art. 8 RC	Fr. 5'126.20
--	------------------	--------------

Esecuzione di un ponticello sul riale Brima quale collegamento pedonale-ciclabile tra la Via Migione e Ascona.

501.610 Sostituzione tratto canalizzazione in V. Lusciano	Fr. 180'000.00 M.M. no. 038	Fr. 106'867.70
---	--------------------------------	-------------------

Sostituzione della condotta delle acque luride e posa di una nuova condotta acque chiare per lo smaltimento delle acque dalle caditoie stradali esistenti, tratta tra il Ristorante Belvedere e Via ai Grotti.

503.500 Sistemazione aree esterne del centro scolastico	Fr. 140'000.00 M.M. no. 098	Fr. 137'840.55
---	--------------------------------	-------------------

Esecuzione delle opere di sistemazione dell'area esterna del centro scolastico.

503.910 Demolizione lavatoio Cesura e sistemazione sedime	delega art. 8 RC	Fr. 36'573.80
---	------------------	---------------

Demolizione del vecchio lavatoio e formazione del marciapiede e sistemazione dell'area antistante.

506.200 Acquisto sedie scolastiche	delega art. 8 RC	Fr. 9'295.35
------------------------------------	------------------	--------------

Sostituzione di 60 sedie delle sezioni di Scuola elementare.

506.610 Sistema controllo accessi e gestione presenze	delega art. 8 RC	57'509.90
---	------------------	-----------

È stato sostituito il sistema di rilevamento delle presenze in funzione anche del collegamento informativo della nuova SI al server centrale del Comune. Il nuovo sistema è implementato nella rete informatica ed è molto più performante e stabile rispetto al precedente che, utilizzando la rete telefonica, subiva frequenti interruzioni e/o danneggiamenti a seguito di temporali.

524.010 Acquisto azioni Energie Rinnovabili Losone (ERL) SA	Fr. 60'000.00 M.M. no. 135	Fr. 60'000.00
---	-------------------------------	---------------

La ERL SA è stata costituita il 16.10.2008 e iscritta a Registro di commercio il 21.10.2008.

525.001 Acquisto azioni Cardata Impianti Turistici SA	Fr. 50'000.00 M.M. no. 009	Fr. 50'000.00
---	-------------------------------	---------------

562.350 Contributo per restauro Chiesa S. Antonio, Arcegno	Fr. 150'000.00 M.M. no. 104	Fr. 150'000.00
--	--------------------------------	-------------------

562.360 Contributo alla parrocchia di Losone per sostituzione campana minore Chiesa San Giorgio	delega art. 8 RC	Fr. 15'000.00
---	------------------	---------------

Il Comune ha contribuito alle spese per la sostituzione di una campana del campanile della Chiesa di San Giorgio.

565.150 Contributo alla Sezione Scout La Torre per acquisto furgone	delega art. 8 RC	Fr. 10'000.00
---	------------------	---------------

Il Comune ha concesso alla Sezione Scout degli esploratori La Torre un contributo di Fr. 10'000.-- per l'acquisto di un furgone.

565.202 Contributo per progetto di Sviluppo rurale a Warwara Etiopia – Posto di salute	delega art. 8 RC	Fr. 30'000.00
--	------------------	---------------

Il tradizionale contributo umanitario di Fr. 30'000.-- per il 2008 è stato destinato a un progetto di sviluppo rurale a Warwara in Etiopia. Con questo contributo è stata finanziata la costruzione di un posto di salute.

In questo ambito si ricordano i contributi già concessi negli anni precedenti:

- 1998, azione umanitaria a favore della popolazione colpita dall'uragano Mitch in Centro America (Fr. 10'000.--),
- 1999, contributo di Fr. 10'000 alla Catena della solidarietà a favore dei terremotati del sud della Turchia,
- 2004, finanziamento pozzo captazione acqua in Etiopia (ca. Fr. 30'000.--),
- 2005, finanziamento acquisto nuove barche ai pescatori di un villaggio nello Sri Lanka colpiti dal maremoto del dicembre 2004 (Fr. 30'000.--).
- 2006, finanziamento progetto agro-forestale in Senegal (Fr. 30'000.--).
- 2007, finanziamento progetto di sviluppo rurale in Etiopia (Fr. 30'000.--).

581.052 Aggiornamento studio di fattibilità per la realizzazione di una nuova struttura per anziani	delega art. 8 RC	Fr. 3'900.00
---	------------------	--------------

Per la domanda di riconoscimento al Cantone della prevista nuova struttura medicalizzata per anziani, si è reso necessario un aggiornamento dello studio di fattibilità eseguito nel 2006.

581.920 Studio e progetto esecutivo per l'introduzione di un trasporto pubblico concorrenziale al traffico privato	delega art. 8 RC	Fr. 25'333.60
--	------------------	---------------

581.951 Progetto di massima per due centrali termiche di quartiere a legna con teleriscaldamento	delega art. 8 RC	Fr. 50'325.60
--	------------------	---------------

(Zandone e Saleggi)		
---------------------	--	--

582.120 Taglio alberi lungo l'argine destro del fiume Maggia	delega art. 8 RC	Fr. 20'074.40
---	------------------	---------------

Eliminazione di alberi grossi cresciuti tra i massi dell'argine per garantire stabilità al manufatto e la sicurezza idraulica. (Richiesta specifica della compagnia d'assicurazione dell' AGIE)

582.190 Nuove uniformi Polizia comunale	delega art. 8 RC	Fr. 17'072.05
---	------------------	---------------

Il Comune di Losone ha aderito alla proposta del Cantone di uniformare le uniformi degli agenti di polizia.

582.200 Creazione e demarcazione posteggi di zona blu in località San Lorenzo	delega art. 8 RC	Fr. 15'107.90
--	------------------	---------------

582.920 Attuazione servizio trasporto pubblico ASPL	delega art. 8 RC	Fr. 32'800.80
---	------------------	---------------

Le spese per l'attuazione del servizio di trasporto pubblico sono relative a:

- concessione federale Fr. 2'000.00
- parte grafica, insegne, tabelle orari, ecc. Fr. 18'478.15
- segnaletica delle fermate Fr. 12'322.65

6. CONCLUSIONI

Anche l'esercizio della gestione corrente per l'anno 2008 chiude con un disavanzo d'esercizio importante, una situazione negativa che si protrae dal 2003.

È vero che questo risultato è più contenuto per rapporto a quanto preventivato.

Come già l'anno passato, anche quest'anno il deficit d'esercizio può essere sopportato attingendo al Capitale proprio.

Gli indicatori finanziari mostrano una situazione finanziaria strutturalmente ancora soddisfacente, come si evince dal capitolo 1 del presente messaggio. Occorrerà però fare il possibile per garantire la copertura del conto di gestione corrente a corto termine e il raggiungimento di un autofinanziamento positivo. Inoltre, pure d'importanza primaria, è il contenimento dell'aumento del debito pubblico.

Il rapporto sulla revisione dei conti comunali indica che la contabilità è stata tenuta correttamente.

Concludendo, il Municipio invita il Consiglio comunale a voler deliberare:

- 1. È approvato il bilancio consuntivo 2008 secondo il documento accluso al presente messaggio e che chiude con il seguente risultato:**

Spese correnti	Fr.	23'254'063.39
Ricavi correnti	Fr.	21'430'975.77
Disavanzo d'esercizio	Fr.	1'823'087.62

- 2. È approvata la gestione investimenti 2008 secondo il documento accluso al presente messaggio e che chiude con il seguente risultato:**

Totale delle uscite lorde	Fr.	2'601'002.99
Totale delle entrate lorde	Fr.	674'170.55
Onere lordo d'investimento	Fr.	1'926'832.44

- 3. È approvato il bilancio del Comune di Losone che chiude con un totale di attivi e passivi di Fr. 39'817'491.68 e il cui capitale proprio esposto in Fr. 7'434'220.22 passerà, dopo la contabilizzazione del disavanzo d'esercizio di Fr. 1'823'087.62, a Fr. 5'611'132.60.**

Con stima.

PER IL MUNICIPIO:

Il Sindaco:

Il segretario:

(firmato)

C. Bianda

S. Bay

Allegati:

- bilancio consuntivo 2008
- rapporto di revisione Interfida