



Municipio

Cugnasco,
11 maggio 2015

Risoluzione municipale
4027 – 11.5.2015

MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 72

Consuntivo 2014
dell'Azienda comunale acqua potabile di Cugnasco-Gerra

Signor Presidente,

signore e signori Consiglieri comunali,

tramite il presente messaggio il Municipio vi sottopone, per esame e approvazione, il consuntivo 2014 dell'Azienda comunale acqua potabile di Cugnasco-Gerra.

1. Considerazioni introduttive

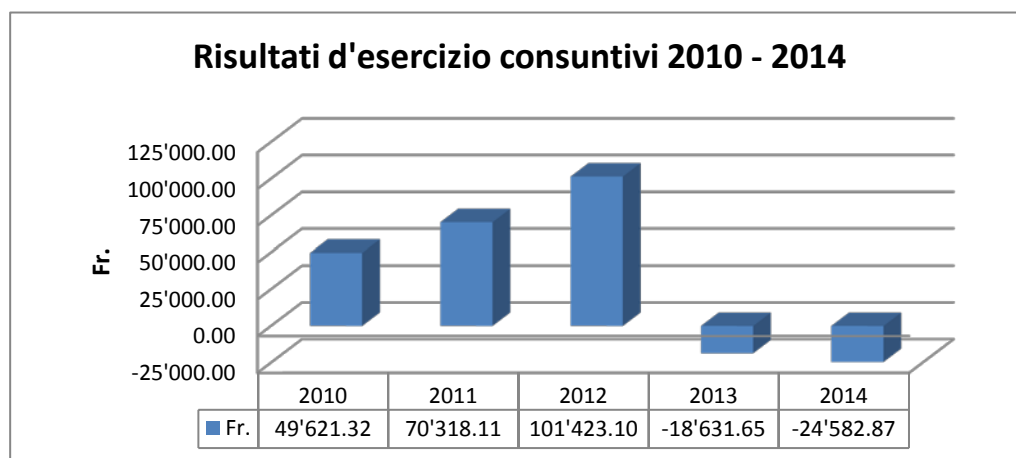
Dopo la chiusura negativa dell'anno 2013 i conti dell'Azienda comunale dell'acqua potabile di Cugnasco-Gerra presentano nuovamente delle cifre rosse. Non si tratta assolutamente di una sorpresa in quanto questa tendenza era stata ampiamente prevista come spiegato nel messaggio municipale no. 42 che accompagnava il preventivo 2014.

Costituisce invece un aspetto sorprendente e assolutamente positivo l'entità del disavanzo d'esercizio del consuntivo in esame, il quale risulta sensibilmente più contenuto rispetto ai Fr. 118'930.-- preventivati.

In effetti, dopo aver contabilizzato spese per Fr. 605'541.22 e ricavi per Fr. 580'958.35, l'entità della perdita contabile si è attestata in Fr. 24'582.87, facendo registrare un marcato miglioramento nell'ordine di Fr. 94'347.13.

Sulle cause che hanno permesso di abbellire il risultato d'esercizio a consuntivo ci si soffermerà più avanti.

Come di consueto, nella parte introduttiva del messaggio municipale sui conti, viene presentato il grafico che riassume le ultime cinque chiusure contabili.



L'evoluzione positiva verificatasi nell'esercizio in rassegna è da ricondurre a:

	variazione in Fr.	evoluzione variazione in Fr.
• minori uscite correnti	71'434.03	71'434.03
• minori ammortamenti amministrativi	47'714.75	119'148.78
• minori entrate correnti	- 24'801.65	94'347.13

Come di consuetudine le variazioni principali saranno evidenziate nel capitolo 3 "Le principali variazioni rispetto al preventivo 2014" mentre i commenti verranno proposti nell'ambito delle osservazioni alla gestione corrente (capitolo 4).

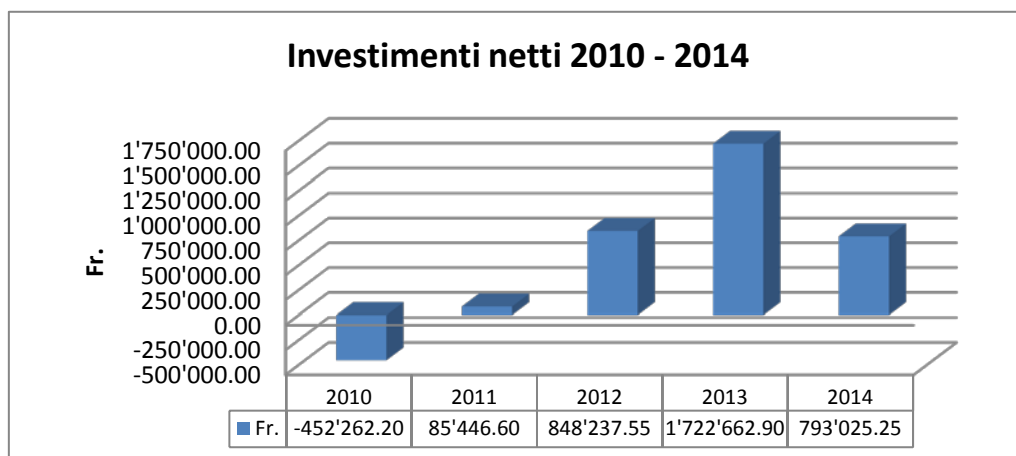
Il conto degli investimenti in beni amministrativi presenta un onere netto di Fr. 793'025.25 che corrisponde al totale delle uscite per investimenti. Alle entrate, escluso il riporto degli ammortamenti, non vi è stato alcun movimento contabile.

L'onere netto dell'esercizio in esame è risultato sensibilmente inferiore rispetto a quello definito in sede di preventivo in Fr. 2'062'340.--. Il motivo è da ricondurre al fatto che importanti investimenti quali:

- la realizzazione della microcentrale elettrica a Pianascio;
- il risanamento del serbatoio di Medoscio;
- il collegamento con Gudo (Malacarne e Pocciana);
- l'esecuzione della seconda tappa del risanamento dei manufatti della Val Pesta

non hanno rispettato la tempistica prevista al momento della stesura del preventivo 2014.

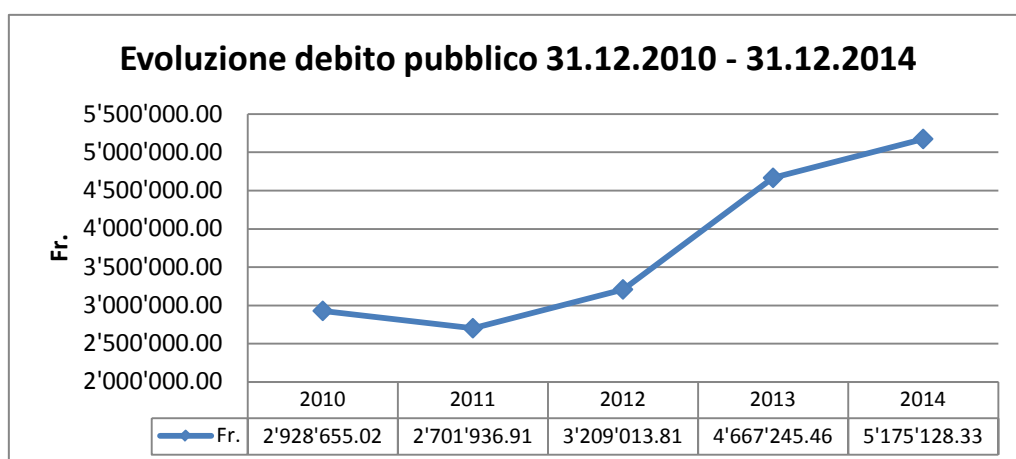
Il grafico riprodotto di seguito evidenzia l'entità dell'onere netto d'investimento a consuntivo a partire dall'anno 2010.



L'autofinanziamento, ovvero la somma degli ammortamenti amministrativi e del risultato d'esercizio, ammonta a Fr. 285'142.38 e permette di finanziare solo nella misura del 35.95% gli investimenti effettuati.

Ne consegue che il consuntivo 2014 dell'Azienda comunale dell'acqua potabile si chiude con un disavanzo totale che ammonta a Fr. 507'882.87 e che fa lievitare il debito pubblico da Fr. 4'667'245.46, a fine 2013, a Fr. 5'175'128.33 al 31 dicembre 2014.

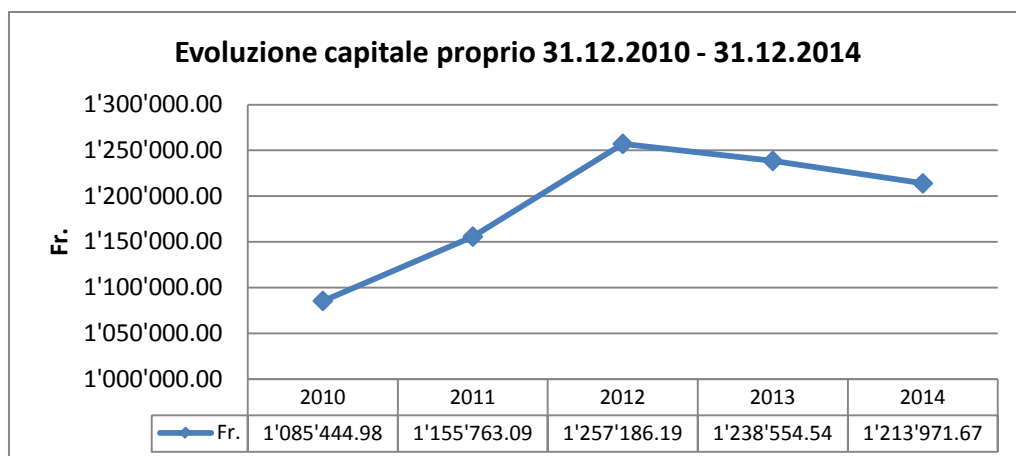
Con l'ausilio di un grafico viene esposta l'evoluzione del debito pubblico nel corso degli ultimi cinque esercizi contabili.



Come si può constatare, a partire dall'anno 2012 si assiste ad una sensibile e continua progressione del debito pubblico. Questa è da mettere in stretta relazione con gli importanti investimenti che sono stati eseguiti nel recente passato.

Il disavanzo d'esercizio del rendiconto in esame sarà riportato in diminuzione del capitale proprio come previsto dall'art. 169 cpv. 1 della Legge organica comunale.

Ne consegue che da Fr. 1'238'554.54, a fine 2013, l'ammontare del capitale proprio scenderà a Fr. 1'213'971.67 a fine 2014, facendo così registrare una nuova leggera flessione come traspare dal grafico che presenta la sua evoluzione a partire dall'anno 2010.



Come è già stato ripetuto più volte in altri contesti, i risultati negativi con cui sarà verosimilmente confrontata anche in futuro l'Azienda comunale dell'acqua potabile, non devono generare eccessivi allarmismi in quanto il cospicuo capitale proprio costituisce un solido cuscinetto che permetterà, almeno nel breve termine, di mantenere invariate le tariffe applicate all'utenza.

In conclusione di questa parte introduttiva si può quindi ribadire nuovamente che la situazione finanziaria dell'Azienda gode ancora di buona salute.

2. Il riassunto del consuntivo

Il riassunto del consuntivo 2014 dell'Azienda acqua potabile di Cugnasco-Gerra si presenta come segue.

Conto di gestione corrente:

Uscite correnti	Fr.	295'815.97
Ammortamenti amministrativi	Fr.	309'725.25
Addebiti interni	Fr.	0.00
Totale spese correnti	Fr.	605'541.22
Entrate correnti	Fr.	- 580'958.35
Accrediti interni	Fr.	- 0.00
Totale ricavi correnti	Fr.	- 580'958.35
Disavanzo d'esercizio	Fr.	24'582.87

Conto degli investimenti in beni amministrativi:

Uscite per investimenti	Fr.	793'025.25
Entrate per investimenti (escl. riporto ammortamenti 68)	Fr.	- 0.00
Onere netto d'investimento	Fr.	793'025.25

Conto di chiusura:

Onere netto d'investimento	Fr.		793'025.25
Ammortamenti amministrativi	Fr.	309'725.25	
Disavanzo d'esercizio	Fr.	- 24'582.87	
Autofinanziamento	Fr.		- 285'142.38
Disavanzo totale	Fr.		507'882.87

3. Le principali variazioni rispetto al preventivo 2014

La tabella presentata di seguito consente una prima visione dei principali scostamenti verificatisi, a livello di dicastero, tra il consuntivo ed il preventivo.

DICASTERO	CONSUNTIVO 2014		PREVENTIVO 2014	
	SPESE	RICAVI	SPESE	RICAVI
1 Materiali e servizi	86'668.47	0.00	72'250.00	0.00
2 Interessi passivi	81'900.00	0.00	140'000.00	0.00
3 Ammortamenti	309'858.35	0.00	358'440.00	0.00
4 Contributi	127'114.40	0.00	154'000.00	0.00
5 Tasse e rimborsi	0.00	580'958.35	0.00	605'760.00
TOTALE GENERALE	605'541.22	580'958.35	724'690.00	605'760.00
DISAVANZO D'ESERCIZIO		24'582.87		118'930.00

Sono ora elencate le principali variazioni rispetto al preventivo che hanno concorso al miglioramento del risultato d'esercizio. I commenti alle singole posizioni seguiranno nel capitolo successivo.

Cto.	Descrizione	Uscite	Entrate	Risultato d'esercizio	Pag. MM
	Preventivo 2014	724'690.00	605'760.00	-118'930.00	
<u>2</u>	<u>Interessi passivi</u>				
200.322.00	Interessi in c/o ACAP-Comune	-58'100.00		-60'830.00	9-10
<u>3</u>	<u>Ammortamenti</u>				
300.331.00/30	Ammortamenti ordinari	-57'584.00		-3'246.00	10
300.332.00	Ammortamenti supplementari	9'869.25		-13'115.25	10
<u>4</u>	<u>Contributi</u>				
400.352.00	Contributi al Consorzio Val Pesta	-26'435.60		13'320.35	11
<u>5</u>	<u>Tasse e rimborsi</u>				
500.434.01	Tasse sul consumo		-37'114.00	-23'793.65	11-12
	Altre variazioni sulle uscite (saldo compl.)	13'101.57		-36'895.22	
	Altre variazioni sulle entrate (saldo compl.)		12'312.35	-24'582.87	
	Consuntivo 2014	605'541.22	580'958.35	-24'582.87	

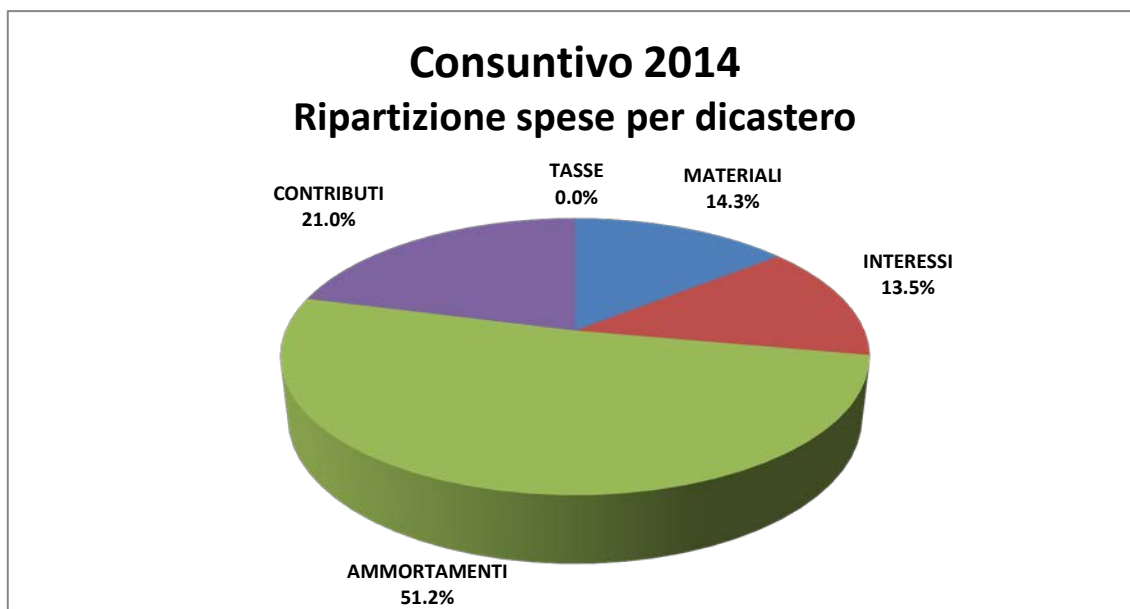
4. Il consuntivo

IL CONTO DI GESTIONE CORRENTE

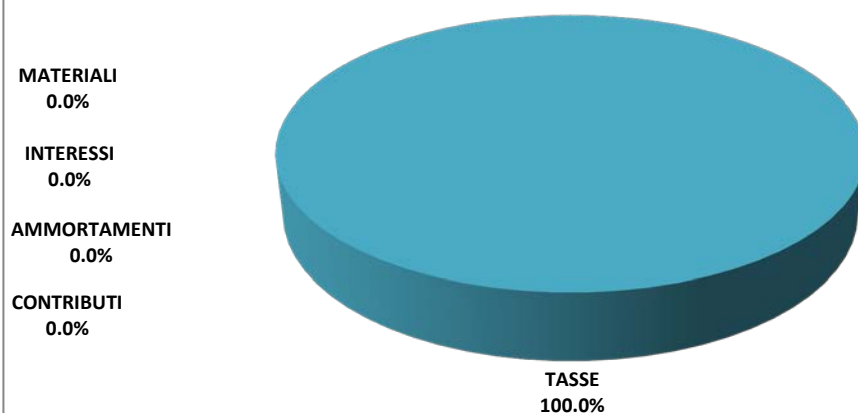
Il riassunto del conto di gestione corrente presenta la seguente situazione:

Uscite correnti	Fr.	295'815.97
Ammortamenti amministrativi	Fr.	309'725.25
Addebiti interni	Fr.	0.00
Totale spese correnti	Fr.	605'541.22
Entrate correnti	Fr.	- 580'958.35
Accrediti interni	Fr.	- 0.00
Totale ricavi correnti	Fr.	- 580'958.35
Disavanzo d'esercizio	Fr.	24'582.87

La ripartizione delle spese e dei ricavi per dicastero è evidenziata nei grafici che seguono.



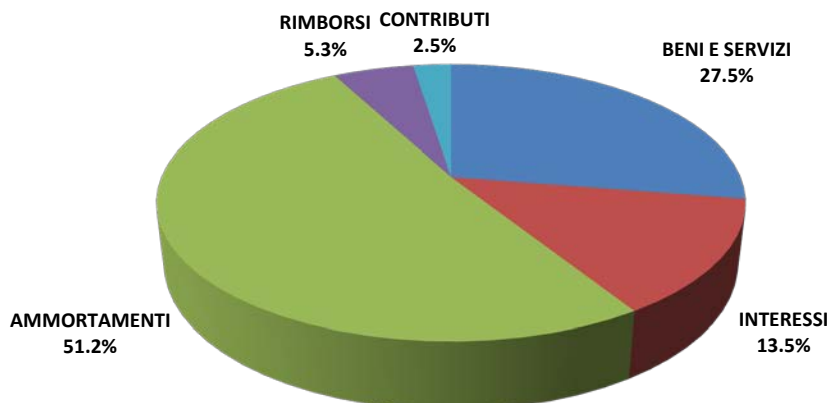
Consuntivo 2014 Ripartizione ricavi per dicastero



La ripartizione delle spese per il loro genere si presenta come segue.

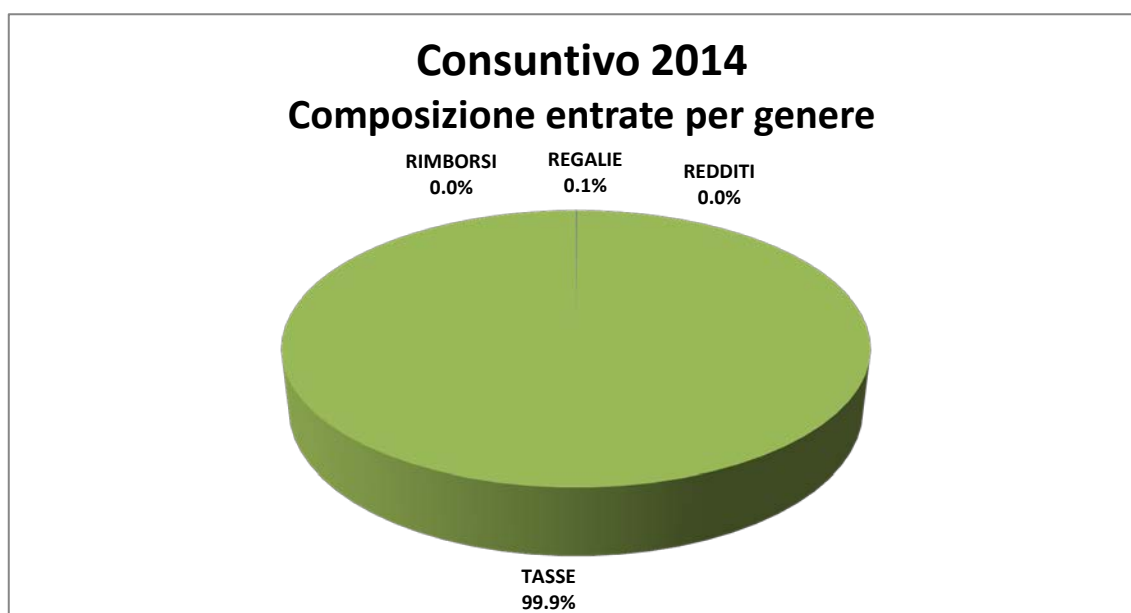
31	Spese per beni e servizi	166'668.47	27.52%
32	Interessi passivi	81'900.00	13.53%
33	Ammortamenti	309'858.35	51.17%
35	Rimborsi ad enti pubblici	32'064.40	5.30%
36	Contributi propri	15'050.00	2.49%
		605'541.22	100.00%

Consuntivo 2014 Composizione uscite per genere di spesa



Analogamente a quanto fatto per le spese, viene proposta la ripartizione delle entrate per il loro genere.

41	Regalie e concessioni	300.00	0.05%
42	Redditi della sostanza	68.50	0.01%
43	Ricavi per prestazioni e vendite	580'589.85	99.94%
45	Rimborsi da enti pubblici	0.00	0.00%
		580'958.35	100.00%



Ci si sofferma ora sulle variazioni più importanti del consuntivo in esame dedicando loro un breve commento.

200.322.00 Interessi in c/c ACAP-Comune

consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
81'900.00	140'000.00	97'700.00

Il totale degli interessi pagati dall'Azienda al Comune per i suoi debiti presenta una minore uscita di Fr. 58'100.--.

Il motivo di questa sensibile variazione è da ricondurre prevalentemente alla decisione del Municipio di modificare la propria strategia di finanziamento optando per degli anticipi fissi roll-over mensili, molto favorevoli, anziché sottoscrivere un nuovo prestito con scadenza a medio/lungo termine.

Questo aspetto, unito al fatto che il debito in conto corrente è progredito in misura meno marcata rispetto alle previsioni - e questo a seguito delle minori uscite per investimenti cui si è fatto accenno in precedenza - ha avuto una ripercussione decisamente positiva sull'esercizio 2014 dell'Azienda.

A titolo informativo si segnala che lo scorso anno il debito in conto corrente nei confronti del Comune è passato da Fr. 4'914'795.99, a fine 2013 a Fr. 5'355'837.89 a fine 2014, con una crescita di Fr. 441'041.90.

Il tasso d'interesse applicato è stato dell'1.54% e corrisponde al costo medio pagato dal Comune per i suoi debiti.

Si rammenta infine che per l'allestimento del preventivo dell'anno in esame era stato conteggiato un tasso del 2.24%.

300.331.00/30 Ammortamenti ordinari in beni amministrativi

300.332.00 Ammortamenti supplementari in beni amministrativi

consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
309'725.25	357'440.00	283'062.90

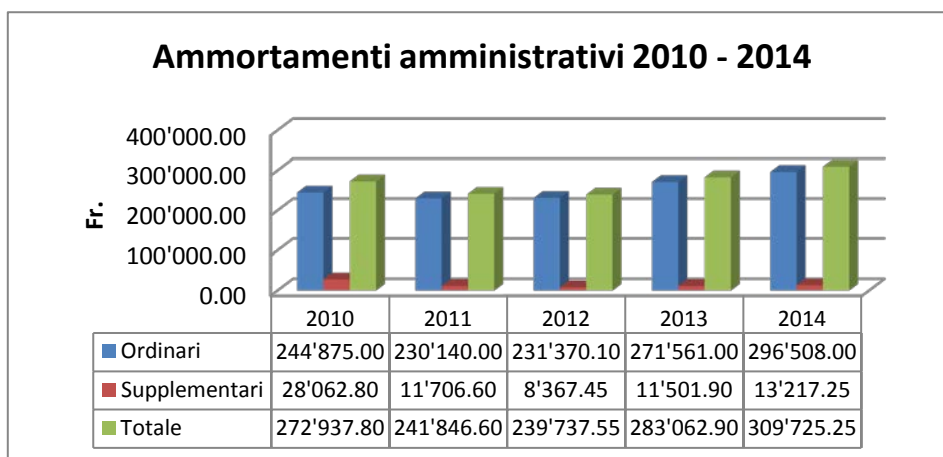
L'entità degli ammortamenti ordinari contabilizzati nel consuntivo 2014 dell'Azienda, pari a Fr. 296'508.--, è risultata inferiore rispetto all'ammontare iscritto nel preventivo, di Fr. 354'092.--. Il minor onere corrisponde a Fr. 57'584.-- ed è da ricondurre agli stessi motivi che hanno limitato l'onere netto d'investimento sul quale si è scritto in precedenza.

In effetti il valore netto utilizzato per l'allestimento del preventivo era stato stimato in Fr. 11'855'282.20 mentre, a consuntivo, è risultato inferiore attestandosi in Fr. 9'962'520.75.

Oltre agli ammortamenti ordinari sono stati eseguiti anche ammortamenti supplementari per complessivi Fr. 13'217.25. Questi si riferiscono all'arrotondamento degli importi che figurano a bilancio oppure all'azzeramento dei beni amministrativi che a bilancio hanno un valore pari o inferiore a Fr. 5'000.--. Nel preventivo 2014 gli ammortamenti supplementari erano stati stimati in Fr. 3'348.-- per cui, in questo caso, si è in presenza di un maggior onere pari a Fr. 9'869.25. Con un punto separato inserito nel dispositivo di risoluzione vi sarà sottoposta la proposta di ratifica del sorpasso in questione.

Il dettaglio degli ammortamenti può essere desunto dalla tabella allegata al consuntivo.

Il grafico che segue indica invece l'evoluzione degli ammortamenti amministrativi, ripartiti tra ordinari e supplementari, a partire dal consuntivo dell'anno 2010.



400.352.00 Contributi al Consorzio Val Pesta

consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
32'064.40	58'500.00	57'310.60

Dopo oltre 40 anni di attività a favore dei Comuni consorziati e della loro popolazione, a fine 2014 si è conclusa l'attività del Consorzio intercomunale acqua potabile Val Pesta che, a partire da quest'anno, è stata ripresa dall'Azienda comunale dell'acqua potabile di Cugnasco-Gerra.

L'ultimo consuntivo dell'Ente presenta una diminuzione del fabbisogno di Fr. 52'721.15 che si riflette positivamente anche sul contributo a carico dell'Azienda comunale. Infatti, a fronte di un preventivo che definiva la spesa in Fr. 58'500.--, in sede di consuntivo questa si attesta in Fr. 32'064.40, con un minor onere di Fr. 26'435.60.

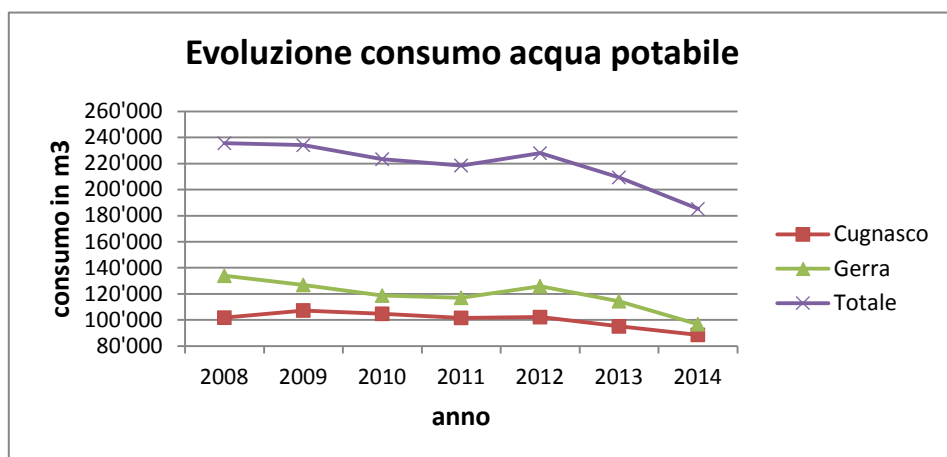
I motivi che hanno comportato questa riduzione sono da ricercare in particolare in minori spese per la manutenzione ordinaria degli impianti e nel mancato risanamento della condotta che corre lungo il ponte sul riale Riazzino. In questo caso, il credito di Fr. 15'000.-- era stato iscritto a preventivo a titolo cautelativo. I lavori, se necessari, avverranno nel 2017 approfittando della presenza dell'impalcatura per il risanamento del ponte stradale, a cui è ancorata la condotta, nell'ambito dei lavori sulla strada Medoscio - Monti Motti.

Si rammenta infine che la quota parte a carico dell'Azienda comunale di Cugnasco-Gerra corrisponde ai 3/6 del fabbisogno del Consorzio.

500.434.01 Tasse sul consumo

consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
152'886.00	190'000.00	173'855.80

Il provento delle tasse sul consumo d'acqua potabile è risultato inferiore sia a quanto preventivato (- Fr. 37'114.--) sia al dato del consuntivo 2013 (- Fr. 20'969.80) e questo a causa della sensibile riduzione del consumo avvenuta lo scorso anno, come si evince dal grafico riprodotto di seguito



La forte diminuzione dei consumi registrata lo scorso anno è imputabile a due fattori:

1. il primo riguarda la decisione di anticipare la lettura dei contatori di circa un mese. Questa scelta è dettata dalla necessità di disporre dei consumi ancora entro la fine dell'anno in modo da poter anticipare l'emissione delle fatture a conguaglio e di conseguenza anche i lavori per le chiusure contabili;
2. il secondo da ricondurre, come nel 2013, alle pessime condizioni meteorologiche che hanno contraddistinto tutto il 2014 con precipitazioni estremamente elevate ed un soleggiamento particolarmente scarso ed hanno influenzato in maniera importante i consumi.

Si concludono qui i commenti ai conti della gestione corrente che a consuntivo hanno presentato delle variazioni degne di nota rispetto al preventivo.

IL CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Riassuntivamente il conto degli investimenti in beni amministrativi si presenta come segue.

Uscite per investimenti	Fr.	793'025.25
Entrate per investimenti (escl. riporto ammortamenti 68)	Fr.	- 0.00
Onere netto d'investimento	Fr.	793'025.25

Contrariamente a quanto fatto nell'ambito della gestione corrente, non sarà proposta la ripartizione delle uscite e delle entrate per genere di conto della gestione investimenti in quanto non fornisce alcuna indicazione di rilievo.

Si entra quindi subito nel dettaglio della gestione investimenti richiamando la tabella di controllo dei crediti allegata al consuntivo che evidenzia l'andamento dei vari investimenti.

Il consuntivo 2014 dell'Azienda comunale dell'acqua potabile non presenta chiusure di conti e neppure investimenti per i quali è richiesta, al Consiglio comunale, la ratifica di sorpassi oppure lo stanziamento di crediti supplementari.

A questo proposito si rammenta che in ossequio all'art. 168 cpv. 2 della Legge organica comunale, nel caso in cui un investimento presentasse un sorpasso di almeno il 10% del credito originario e superiore a Fr. 20'000.--, occorre sottoporlo al Consiglio comunale per approvazione. Per sorpassi che invece risultano inferiori è sufficiente chiedere la ratifica ad opera terminata o a posteriori.

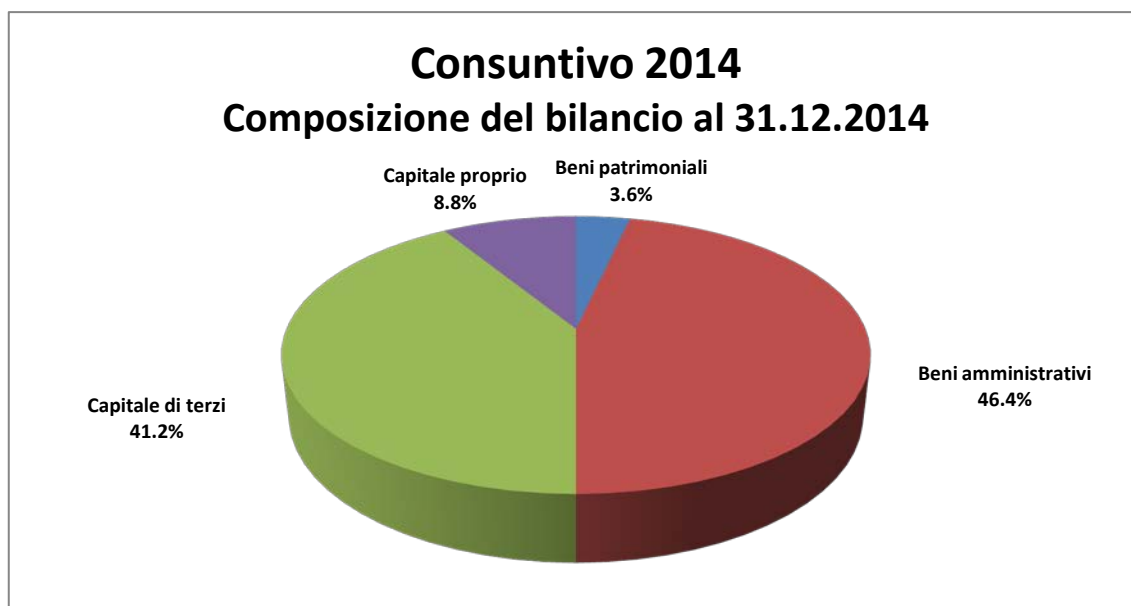
Per quanto attiene gli investimenti tuttora aperti non si ritiene il caso, in questa sede, di fornire ulteriori informazioni oltre a quelle inserite nei rispettivi messaggi municipali che si richiamano integralmente.

IL BILANCIO

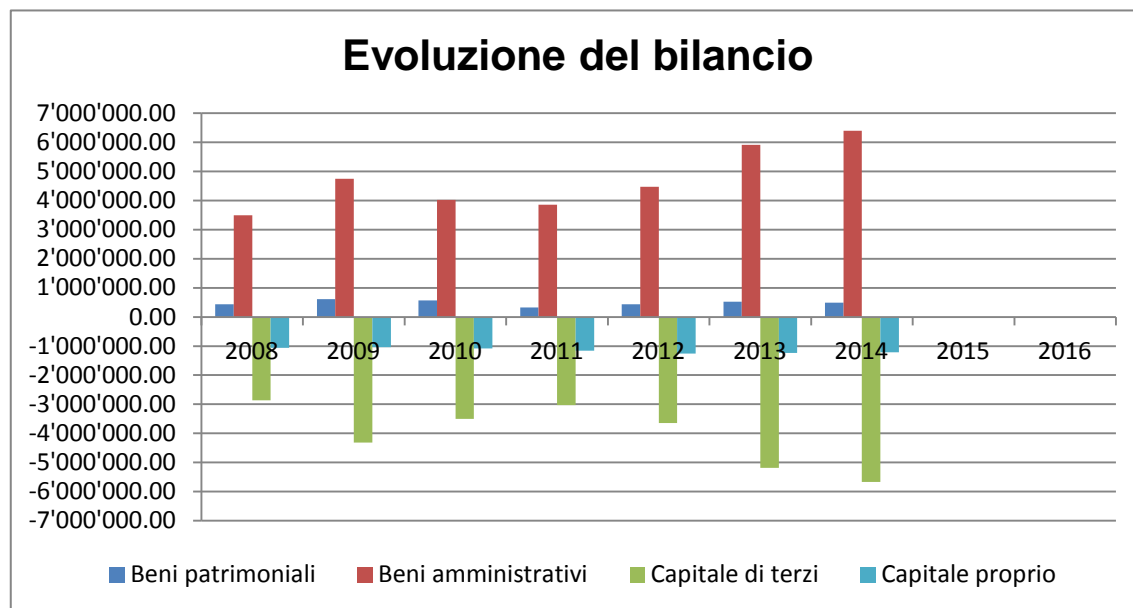
Di seguito presentiamo, in modo sintetico, il bilancio a fine anno.

	<u>ATTIVI</u>	<u>PASSIVI</u>
Beni patrimoniali	Fr. 489'104.71 (7.11%)	
Beni amministrativi	Fr. 6'389'100.-- (92.89%)	
Finanziamenti speciali	Fr. --- (0.00%)	
Eccedenza passiva	Fr. --- (0.00%)	
Capitale di terzi		Fr. 5'664'233.04 (82.35%)
Finanziamenti speciali		Fr. --- (0.00%)
Capitale proprio		Fr. 1'213'971.67 (17.65%)
	Fr. 6'878'204.71 (100.00%)	Fr. 6'878'204.71 (100.00%)
	=====	=====

Il grafico seguente mostra la composizione del bilancio al 31 dicembre 2014.



Analogamente a quanto presentato per il Comune, si ritiene interessante proporre anche per l'Azienda il grafico sull'evoluzione del bilancio.



Per quanto attiene il debito pubblico, a fine anno, risulta così determinato:

Capitale di terzi	Fr. 5'664'233.04	
Finanziamenti speciali	Fr. <u> -.-</u>	Fr. 5'664'233.04
Beni patrimoniali		Fr. <u>- 489'104.71</u>
Debito pubblico		Fr. 5'175'128.33
		=====

Se si confronta questo dato con il debito pubblico al 31 dicembre 2013, che ammontava a Fr. 4'667'245.46, abbiamo la seguente verifica:

Debito pubblico al 31.12.2013	Fr. 4'667'245.46
Disavanzo totale esercizio 2014	Fr. <u>507'882.87</u>
Debito pubblico al 31.12.2014	Fr. 5'175'128.33
	=====

5. Revisione contabile

In applicazione delle vigenti disposizioni legali, il Municipio ha affidato ad una società privata esterna, la Multirevisioni SA di Muralto, il mandato di revisione dei conti. Il rapporto di revisione conclude raccomandando di sottoporre i conti consuntivi al Consiglio comunale per approvazione.

ASPETTI PROCEDURALI E FORMALI

Preavviso commissionale: l'esame del messaggio compete alla Commissione della gestione (articolo 172 della Legge organica comunale - LOC).

Quoziente di voto: per l'approvazione di tutti i punti del dispositivo di deliberazione è sufficiente la maggioranza semplice, ritenuto che i voti affermativi devono raggiungere almeno un terzo (9) dei membri del Consiglio comunale (articolo 61 cpv. 1 LOC).

Collisione di interesse: nessun consigliere si trova in una situazione di collisione di interesse (articoli 32, 64 e 83 LOC).

Referendum facoltativo: non vi sono punti nel dispositivo di risoluzione che sottostanno a referendum facoltativo (articolo 75 LOC).

PROPOSTA DI DECISIONE

Il Municipio vi invita cortesemente a voler approvare il consuntivo 2014 dell'Azienda comunale dell'acqua potabile di Cugnasco-Gerra, deliberando come segue:

- 1. È approvato il consuntivo 2014 dell'Azienda comunale dell'acqua potabile di Cugnasco-Gerra che presenta un totale di spese correnti di Fr. 605'541.22, ricavi correnti di Fr. 580'958.35 e un disavanzo d'esercizio di Fr. 24'582.87; un onere netto per investimenti di Fr. 793'025.25; un disavanzo totale di Fr. 507'882.87, unitamente al bilancio chiuso al 31 dicembre 2014.**
- 2. E' ratificato il sorpasso di spesa di Fr. 9'869.25 inerente gli ammortamenti supplementari in beni amministrativi.**

PER IL MUNICIPIO

IL SINDACO
Gianni Nicoli

IL VICE SEGRETARIO
Maurizio Bravo

Commissione incaricata per l'esame: Gestione

Allegati:

- rapporto di revisione
- riassunto del consuntivo
- gestione corrente: ricapitolazione istituzionale (per dicastero)
- gestione corrente: ricapitolazione per genere di conto
- gestione corrente: dettaglio
- gestione investimenti: ricapitolazione istituzionale (per dicastero)
- gestione investimenti: ricapitolazione per genere di conto
- gestione investimenti: dettaglio
- bilancio: riassunto
- bilancio: ricapitolazione per genere di conto
- bilancio: dettaglio
- tabella degli ammortamenti
- inventario di bilancio al 31.12.2014
- tabella di controllo dei crediti d'investimento
- tabella situazione debiti a media-lunga scadenza
- conto dei flussi riferito ai mezzi liquidi
- movimenti e saldi iniziali e finali dei conti di bilancio
- distinta commesse pubbliche aggiudicate ad invito o ad incarico diretto