



**Municipio**

Cugnasco,  
11 maggio 2015

Risoluzione municipale  
**4041 – 11.5.2015**

**MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 71**

**Consuntivo 2014 del Comune**

Signor Presidente,

signore e signori Consiglieri comunali,

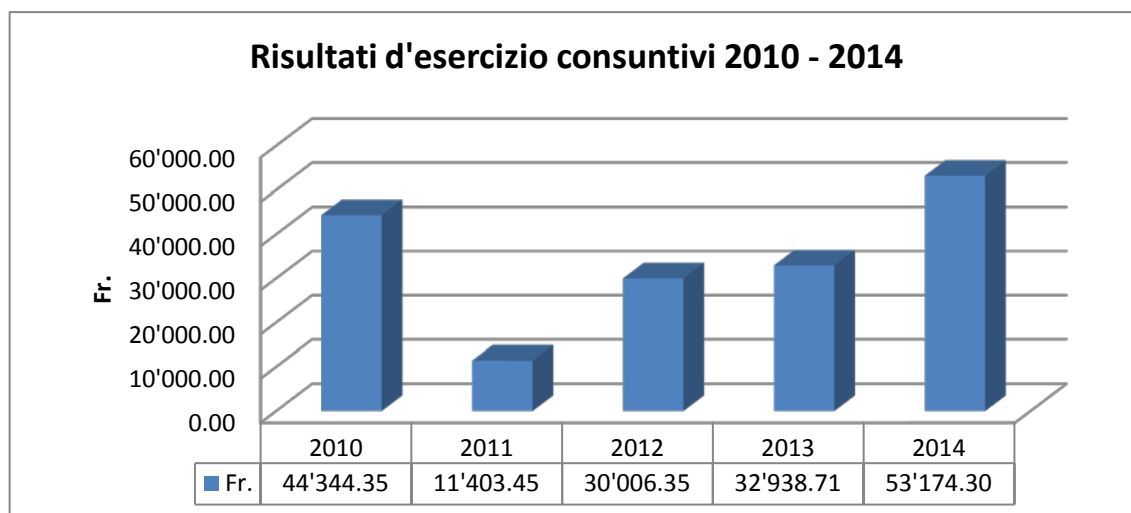
tramite il presente messaggio il Municipio vi sottopone, per esame e approvazione, il consuntivo 2014 del Comune di Cugnasco-Gerra.

**1. Considerazioni introduttive**

Per il sesto anno consecutivo la chiusura contabile del Comune di Cugnasco-Gerra presenta un risultato d'esercizio positivo. Nel 2014 l'avanzo d'esercizio si è attestato in Fr. 53'174.30 dopo aver contabilizzato spese correnti per Fr. 10'278'715.61 e ricavi correnti nella misura di Fr. 10'331'889.91.

L'entità dell'avanzo d'esercizio è leggermente superiore a quella del preventivo, pari a Fr. 51'508.--. In realtà, però, il miglioramento verificatosi è più sostanzioso anche se non è desumibile direttamente dalle cifre che compongono il riassunto del consuntivo. Su questo aspetto si avrà comunque modo di soffermarsi più avanti fornendo i ragguagli del caso.

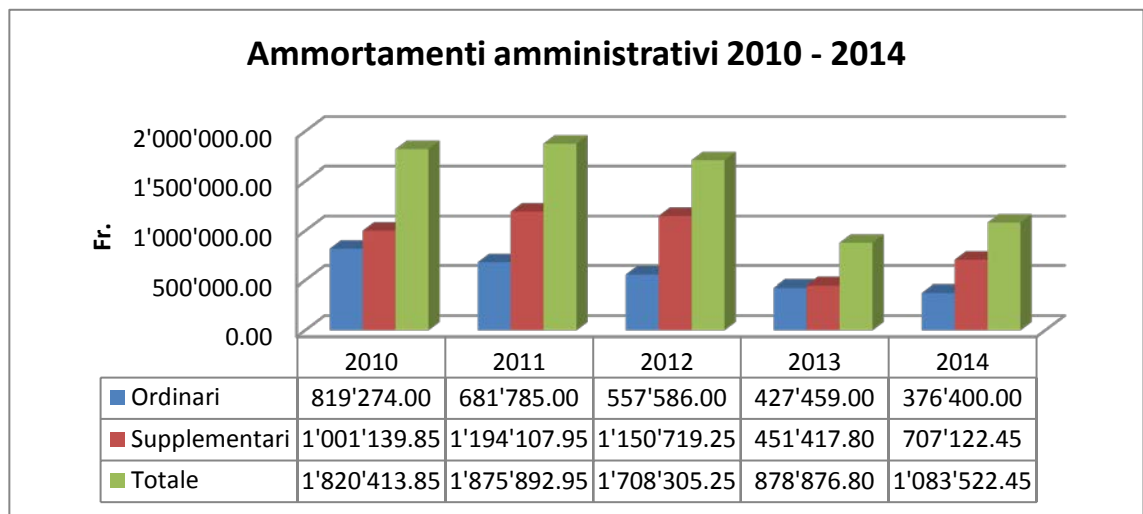
Il grafico sottostante presenta i risultati d'esercizio dell'ultimo lustro.



Come potete notare dal grafico l'entità degli avanzi d'esercizio degli ultimi cinque anni risulta relativamente contenuta se raffrontata con i miglioramenti che hanno contraddistinto questo lasso temporale.

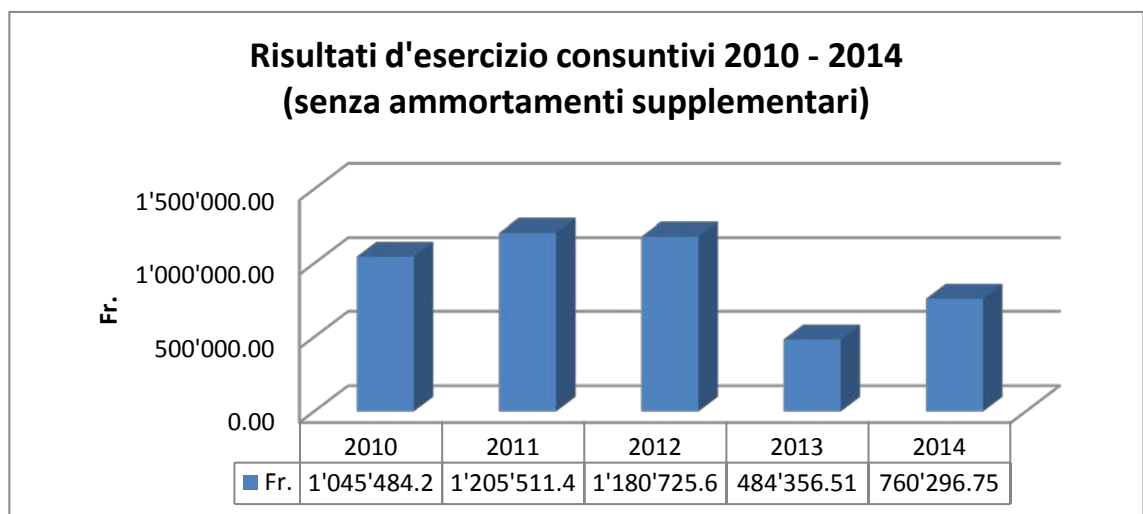
Il motivo trova origine nella strategia dell'Esecutivo di destinare una parte cospicua dell'utile agli ammortamenti supplementari. Questa impostazione contraddistingue anche il consuntivo in esame. In effetti, nell'ambito dei lavori di chiusura, si è approfittato dell'evoluzione positiva per aumentare l'importo degli ammortamenti supplementari da Fr. 500'000.-- a Fr. 707'122.45. Il maggior onere che ne deriva è pari a Fr. 207'122.45. Come in passato, con un punto separato inserito nel dispositivo di risoluzione, vi sarà sottoposta la proposta di ratifica del sorpasso in questione.

Con il grafico che segue si espone l'evoluzione degli ammortamenti amministrativi a partire dall'anno 2010.



Il grafico evidenzia la costante riduzione dell'onere per ammortamenti ordinari che è passato da Fr. 819'274.-- del 2010 a Fr. 376'400.-- del consuntivo in rassegna. La sua sensibile contrazione è una diretta conseguenza della contabilizzazione di importanti ammortamenti supplementari in beni amministrativi che ha permesso di diminuire in misura marcata il valore della sostanza ammortizzabile.

Anche il consuntivo 2014, al netto degli ammortamenti supplementari, si chiude con risultato d'esercizio sostanzioso come si evince dal grafico riportato di seguito.



In apertura del presente messaggio municipale si è accennato brevemente all'evoluzione positiva che ha contraddistinto anche il consuntivo 2014. Rispetto al preventivo il miglioramento si attesta in Fr. 208'788.75.

Schematicamente si ha la seguente situazione:

	variazione in Fr.	evoluzione variazione in Fr.
• maggiori uscite correnti	246'774.31	<b>-246'774.31</b>
• minori ammort. amministr. ordinari	22'248.00	<b>-224'526.31</b>
• maggiori entrate correnti	433'315.06	<b>+208'788.75</b>

A livello di spese correnti le voci che hanno avuto l'impatto più marcato riguardano:

• il riversamento a bilancio dei contributi FER	+ Fr. 168'001.--
• gli interessi su nuovi prestiti	- Fr. 156'600.--
• la partecipazione per il risanamento finanziario del Cantone	+ Fr. 136'090.--
• la manutenzione degli stabili della SE	+ Fr. 102'651.--
• il servizio invernale	+ Fr. 59'346.85
• il servizio di polizia	- Fr. 49'294.50

Per quanto attiene i ricavi correnti si pone l'accento sulle seguenti posizioni:

• incasso contributi FER	+ Fr. 168'001.--
• sopravvenienze imposte comunali	+ Fr. 140'001.--
• contributo di livellamento	+ Fr. 78'211.--
• prestazioni contrattuali SES SA	- Fr. 70'000.--
• tassa uso speciale strade pubbliche	+ Fr. 62'930.--
• utile contabile azioni SES SA	+ Fr. 59'200.--
• interessi in c/c Comune-ACAP	- Fr. 58'100.--

Vi sono poi stati tutta una serie di altri scostamenti, più contenuti, che possono essere desunti dalla tabella riportata al capitolo 3 "Le principali variazioni rispetto al preventivo 2014".

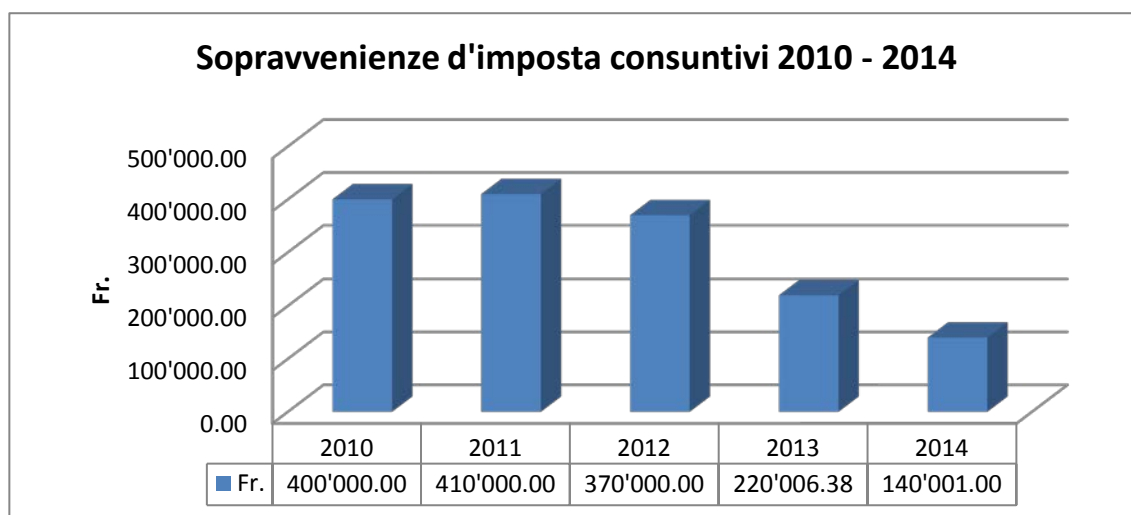
A conferma dell'ottima chiusura contabile con cui si è confrontati, si espone il calcolo del risultato d'esercizio ordinario, ovvero epurato da fattori eccezionali e distorsivi.

Ricavi correnti	10'331'889.91
Sopravvenienze d'imposta	-140'001.00
Utile contabile azioni SES SA	-59'200.00
<b>Ricavi correnti ordinari</b>	<b>10'132'688.91</b>
Spese correnti	10'278'715.61
Ammortamenti supplementari	-707'122.45
<b>Spese correnti ordinarie</b>	<b>9'571'593.16</b>
<b><i>Risultato d'esercizio ordinario</i></b>	<b><u>561'095.75</u></b>

Come si può constatare dal calcolo del risultato d'esercizio ordinario, il consuntivo 2014 del Comune di Cugnasco-Gerra è nuovamente contraddistinto da sopravvenienze d'imposta. Nel caso specifico queste si riferiscono agli anni 2011 e precedenti e ammontano a complessivi Fr. 140'001.--.

Si rammenta che questo evento non costituisce un consolidamento dello stato attuale delle finanze del Comune; si tratta bensì di una rettifica positiva delle valutazioni dei gettiti d'imposta degli esercizi precedenti.

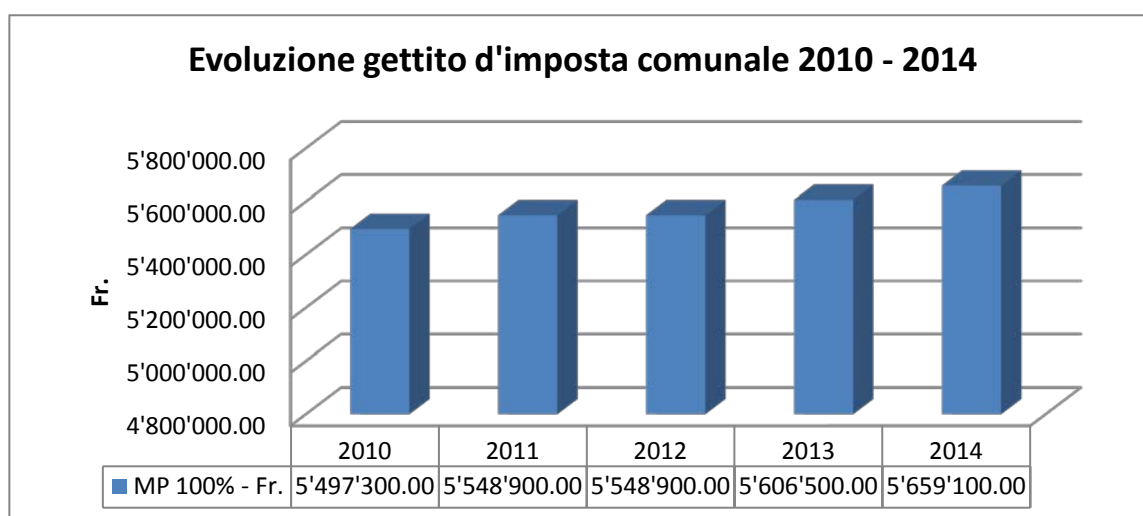
L'evoluzione delle sopravvenienze d'imposta negli ultimi cinque esercizi contabili è evidenziata nel grafico che segue.



Sempre in tema di imposte comunali si fa rilevare che il gettito d'imposta del consuntivo in esame è stato valutato in complessivi Fr. 5'132'640.-- con moltiplicatore politico al 90%. Rispetto alla stima di preventivo si riscontra una lieve diminuzione di Fr. 21'960.--.

Maggiori dettagli sui parametri considerati nella valutazione del gettito fiscale saranno forniti nell'ambito dei commenti al consuntivo (capitolo 4).

In questa parte introduttiva ci si limita a presentare l'evoluzione del gettito d'imposta comunale, con moltiplicatore al 100%, negli ultimi cinque anni.



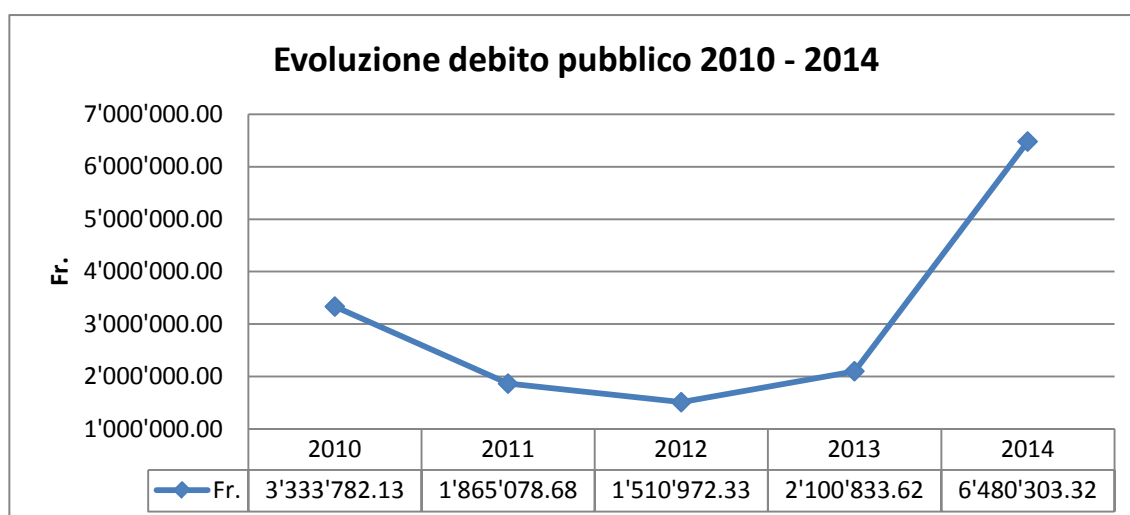
Relativamente al conto degli investimenti in beni amministrativi si segnala che l'onere netto ammonta a Fr. 5'516'166.45 contro i Fr. 8'890'920.-- del preventivo 2014.

Come spesso accade in questi casi il minor onere è da mettere in relazione alla tempistica di realizzazione degli investimenti programmati come pure alla regolarità d'invio, da parte degli appaltatori, delle richieste d'acconto o delle liquidazioni finali.

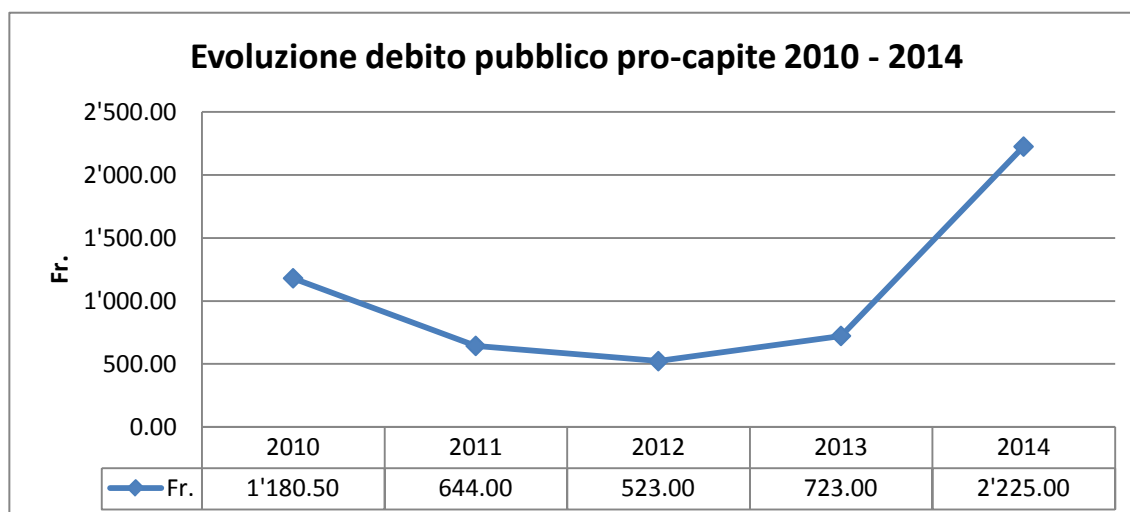
Nell'esercizio in rassegna il conto degli investimenti ha fatto registrare uscite per complessivi Fr. 6'740'010.60 mentre le entrate, escluso il riporto degli ammortamenti, hanno raggiunto la quota di Fr. 1'163'844.15 oltre a Fr. 60'000.-- derivanti dall'annullamento giudiziale delle azioni della SES SA.

L'autofinanziamento del consuntivo 2014, ovvero la somma degli ammortamenti amministrativi e del risultato d'esercizio, è pari a Fr. 1'136'696.75 e consente di finanziare solamente nella misura del 20.60% l'onere netto d'investimento.

Ne consegue che la quota non coperta da autofinanziamento si riflette negativamente sull'evoluzione del debito pubblico il quale, dopo la chiusura contabile in esame, registra una crescita di Fr. 4'379'469.70, attestandosi in complessivi Fr. 6'480'303.32, come si evince dal grafico sottostante.



Parallelamente anche la linea di tendenza del debito pubblico pro capite presenta una dinamica analoga, come dimostra il grafico seguente.



A fine 2014 il debito pubblico pro capite del Comune di Cugnasco-Gerra raggiunge così la quota di Fr. 2'225.--, con un incremento di Fr. 1'502.-- rispetto ai Fr. 723.-- del consuntivo 2013.

Le ripercussioni del recupero infrastrutturale messo in atto dall'Esecutivo, in particolare tramite la realizzazione dell'ampliamento del centro scolastico e del Centro sportivo e sociale intercomunale Al Porto, hanno pertanto avuto un impatto marcato sull'evoluzione di questo indicatore che, malgrado la sensibile crescita fatta registrare lo scorso anno, viene ancora considerato "medio" secondo i parametri di valutazione del Cantone.

Questa tendenza, seppur negativa, non deve allarmare eccessivamente in quanto ampiamente prevista. L'Esecutivo, infatti, è sempre stato consapevole di questa evoluzione e non ha mai mancato di esporla come, ad esempio, ancora recentemente con la presentazione dell'aggiornamento del Piano Finanziario 2015-2018 del dicembre 2014.

A titolo di paragone si segnala inoltre che la media cantonale, a fine 2012 (ultimo dato disponibile), era di Fr. 3'731.-- mentre quella della Regione Locarnese e Valle Maggia di Fr. 3'952.--.

In conclusione di questa parte introduttiva si segnala che l'avanzo d'esercizio del consuntivo in rassegna produrrà un'ulteriore progressione del capitale proprio che sale dai precedenti Fr. 4'850'166.38 agli attuali Fr. 4'903'340.68.

A fine 2014 si può quindi affermare senza timori di essere smentiti che le finanze del Comune di Cugnasco-Gerra si presentano in uno stato di salute buono. Anche i vari indicatori finanziari, che potete trovare allegati al consuntivo unitamente ai rispettivi grafici, testimoniano questa situazione.

Si ribadisce infine che anche in futuro occorrerà affrontare le importanti sfide che attendono il Comune con visione politica lungimirante al fine di coglierne le opportunità ad esse legate e con la consapevolezza del fatto che gli investimenti nelle infrastrutture pubbliche, così come il costante miglioramento dei servizi pubblici erogati, sono premesse indispensabili per rendere attrattivo il Comune di Cugnasco-Gerra.

## 2. Il riassunto del consuntivo

La situazione riassuntiva si presenta come segue:

### Conto di gestione corrente:

Uscite correnti	Fr.	8'908'018.31
Ammortamenti amministrativi	Fr.	1'083'522.45
Addebiti interni	Fr.	287'174.85
<b>Totale spese correnti</b>	<b>Fr.</b>	<b>10'278'715.61</b>
Entrate correnti	Fr.	- 10'044'715.06
Accrediti interni	Fr.	- 287'174.85
<b>Totale ricavi correnti</b>	<b>Fr.</b>	<b>- 10'331'889.91</b>
<b>Avanzo d'esercizio</b>	<b>Fr.</b>	<b>53'174.30</b>

### Conto degli investimenti in beni amministrativi:

Uscite per investimenti	Fr.	6'740'010.60
Entrate per investimenti (escluso il riporto degli ammortamenti cto. 68)	Fr.	- 1'163'844.15
Annullamento giudiziale azioni SES SA		- 60'000.00
<b>Onere netto per investimenti</b>	<b>Fr.</b>	<b>5'516'166.45</b>

### Conto di chiusura:

Onere netto per investimenti	Fr.		5'516'166.45
Ammortamenti amministrativi	Fr.	1'083'522.45	
Avanzo d'esercizio	Fr.	53'174.30	
Autofinanziamento	Fr.		- 1'136'696.75
<b>Disavanzo totale</b>	<b>Fr.</b>		<b>- 4'379'469.70</b>

### 3. Le principali variazioni rispetto al preventivo 2014

Il confronto che segue consente una prima visione delle principali variazioni, a livello di dicastero, tra il consuntivo ed il preventivo.

DICASTERO	CONSUNTIVO 2014		PREVENTIVO 2014	
	SPESE	RICAVI	SPESE	RICAVI
0 Amministrazione generale	1'297'677.44	179'554.60	1'275'610.00	163'300.00
1 Sicurezza pubblica	658'698.85	397'769.05	666'260.00	346'100.00
2 Educazione	2'805'228.40	1'119'067.85	2'727'320.00	1'065'400.00
3 Cultura e tempo libero	269'447.90	545.00	287'900.00	13'500.00
4 Salute pubblica	107'806.95	0.00	123'360.00	0.00
5 Previdenza sociale	1'698'921.78	600.00	1'725'500.00	0.00
6 Traffico	1'087'819.20	325'053.80	1'004'120.00	300'300.00
7 Sist. territorio - prot. ambiente	679'713.90	565'568.21	710'904.00	579'000.00
8 Economia	239'823.15	391'518.32	53'700.00	153'150.00
9 Finanze e imposte	1'433'578.04	7'352'213.08	1'283'968.00	2'134'800.00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>10'278'715.61</b>	<b>10'331'889.91</b>	<b>9'858'642.00</b>	<b>4'755'550.00</b>
<b>AVANZO D'ESERCIZIO</b>	<b>53'174.30</b>			
<b>FABBISOGNO</b>				<b>5'103'092.00</b>

Di seguito, sempre suddivisi per dicastero, sono elencati gli scostamenti più importanti che si sono verificati rispetto al preventivo. I conti evidenziati in rosso saranno ripresi e commentati in maniera succinta nel capitolo successivo.

Cto.	Descrizione	Uscite	Entrate	Risultato Pag. d'esercizio MM
	<b>Preventivo 2014</b>	<b>9'858'642.00</b>	<b>9'910'150.00</b>	<b>51'508.00</b>
<u>0</u>	<u>Amministrazione generale</u>			
020.301.00	Stipendi ai funzionari	22'367.00		29'141.00 14
020.301.40	Stipendi al personale ausiliario	21'450.00		7'691.00 14
090.319.10	Cerimonia ampl. SE e Città energia	20'121.35		-12'430.35
090.439.00	Altri recuperi		15'000.00	2'569.65
<u>1</u>	<u>SICUREZZA PUBBLICA</u>			
101.434.02	Tasse sui cani		13'750.00	16'319.65
113.352.16	Servizio di Polizia	-49'294.50		65'614.15 22
113.437.00	Multe		-14'940.00	50'674.15
140.362.00	Corpo pompieri di Tenero-Contra	-12'738.00		63'412.15



<b>Cto.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Uscite</b>	<b>Entrate</b>	<b>Risultato Pag. d'esercizio MM</b>
<u>2</u>	<u>EDUCAZIONE</u>			
200.314.01	Manutenzione stabili	18'676.45		44'735.70 15
200.461.03	Sussidio cantonale stipendi docenti		21'120.00	65'855.70 36
210.311.04	Acquisto e manutenzione apparecchiature	25'422.10		40'433.60
210.314.01	Manutenzione stabili	102'651.00		-62'217.40 15
210.452.03	Città di Locarno: part. spese d'esercizio		26'745.55	-35'471.85
210.461.03	Sussidio cantonale stipendi docenti		16'882.00	-18'589.85 36
<u>3</u>	<u>CULTURA E TEMPO LIBERO</u>			
330.314.05	Manutenzione sentieri	21'868.85		-40'458.70 16
341	CSSI Al Porto	-35'700.00	-11'600.00	-16'358.70
<u>4</u>	<u>SALUTE PUBBLICA</u>			
490.352.08	Contributo al SALVA	-12'944.90		-3'413.80 23
<u>5</u>	<u>PREVIDENZA SOCIALE</u>			
530.361.03	Contributo alle assicurazioni sociali	-42'719.70		39'305.90 24-25
581.361.07	Partecipazione oneri assistenza	18'075.18		21'230.72 24-25
582.352.17	Servizio sociale	-10'000.00		31'230.72
<u>6</u>	<u>TRAFFICO</u>			
620.301.31	Lavori temporanei prestati da terzi	40'057.20		-8'826.48 14
620.314.08	Prestazioni di terzi per manutenzione edile	24'819.95		-33'646.43 16
620.314.11	Servizio invernale	59'346.85		-92'993.28 16
620.436.00	Indennità malattia e infortuni		11'781.80	-81'211.48
620.439.00	Altri recuperi		18'425.00	-62'786.48 14
690.361.09	Comunità tariffale Ticino e Moesano	-12'387.00		-50'399.48
690.361.10	Finanziamento trasporti pubblici	-25'718.00		-24'681.48 24+26
<u>7</u>	<u>PROT. AMBIENTE E SIST. TERRITORIO</u>			
710.352.11	Contributo al CDV	-15'701.55		-8'979.93 23
720.452.10	Rimborsi da Consorzi		19'842.20	10'862.27
<u>8</u>	<u>ECONOMIA</u>			
860.366.20	Azioni promozioni efficienza energetica	19'169.45		-8'307.18
860.385.00	Riversamento contributi FER	168'001.00		-176'308.18 26
860.410.02	SES SA: taxa uso strade pubbliche		62'930.00	-113'378.18 31
860.424.10	Utile contabile azioni SES SA		59'200.00	-54'178.18 32
860.434.31	S.E.S. SA: prestazioni contrattuali		-70'000.00	-124'178.18 33
860.461.20	Contributi FER		168'001.00	43'822.82 35
860.485.00	Prelievo contributi FER		19'169.45	62'992.27
<u>9</u>	<u>FINANZE E IMPOSTE</u>			
900.400.01	Sopravvenienze imposte comunali		140'001.00	202'993.27 30
900.403.00	Imposte speciali reddito e sostanza		-22'180.50	180'812.77
921.444.00	Contributo di livellamento		78'211.00	259'023.77 34
931.441.03	Imposta imm. Aziende idroelettriche		-11'000.00	248'023.77

<b>Cto.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Uscite</b>	<b>Entrate</b>	<b>Risultato Pag. d'esercizio MM</b>
940.321.11	Postfinance	12'660.27		235'363.50 17-18
940.322.00	Interessi su nuovi prestiti	-156'600.00		391'963.50 17-18
940.329.00	Interessi remuneratori su imposte	-10'057.35		402'020.85
940.421.05	Interessi in c/c Comune-ACAP		-58'100.00	343'920.85 32
940.427.06	Interessi realizzazione CSSI		-27'570.25	316'350.60
990.331.00/10	Ammortamenti ordinari in beni amministr.	-22'248.00		338'598.60 19-21
990.332.00	Ammortamenti suppl. in beni amministr.	207'122.45		131'476.15 19-21
990.361.90	Partecipaz. risanam. finanziario Cantone	136'090.00		-4'613.85 24+26
	Gettito d'imposta comunale anno 2014		-21'960.00	-26'573.85 28-30
	Altre variazioni sulle uscite (saldo compl.)	-91'716.49		65'142.64
	Altre variazioni sulle entrate (saldo compl.)		-11'968.34	53'174.30
	<b>Consuntivo 2014</b>	<b>10'278'715.61</b>	<b>10'331'889.91</b>	<b>53'174.30</b>

#### 4. Il consuntivo

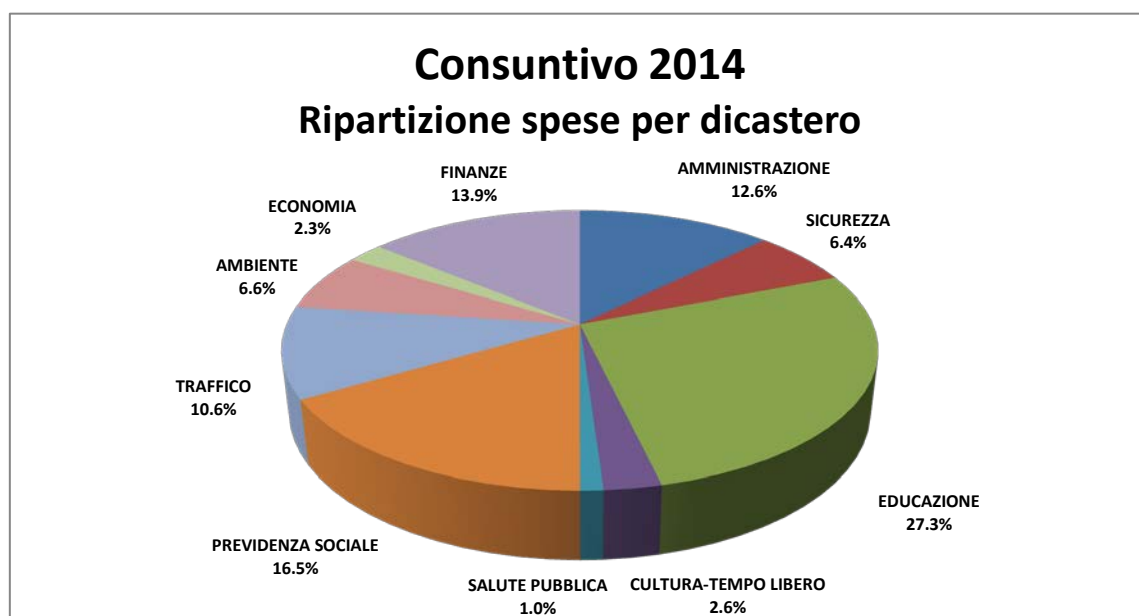
### IL CONTO DI GESTIONE CORRENTE

#### USCITE CORRENTI

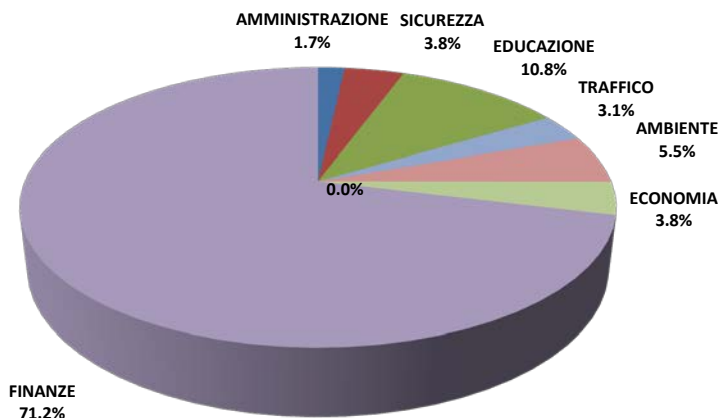
Il riassunto del conto di gestione corrente si presenta come segue:

Uscite correnti	Fr.	8'908'018.31
Ammortamenti amministrativi	Fr.	1'083'522.45
Addebiti interni	Fr.	287'174.85
<b>Totale spese correnti</b>	<b>Fr.</b>	<b>10'278'715.61</b>
Entrate correnti	Fr.	- 10'044'715.06
Accrediti interni	Fr.	- 287'174.85
<b>Totale ricavi correnti</b>	<b>Fr.</b>	<b>- 10'331'889.91</b>
<b>Avanzo d'esercizio</b>	<b>Fr.</b>	<b>53'174.30</b>

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



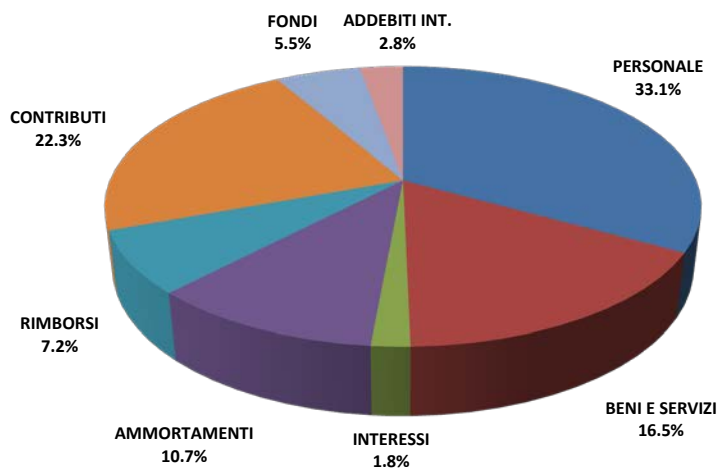
## Consuntivo 2014 Ripartizione ricavi per dicastero



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

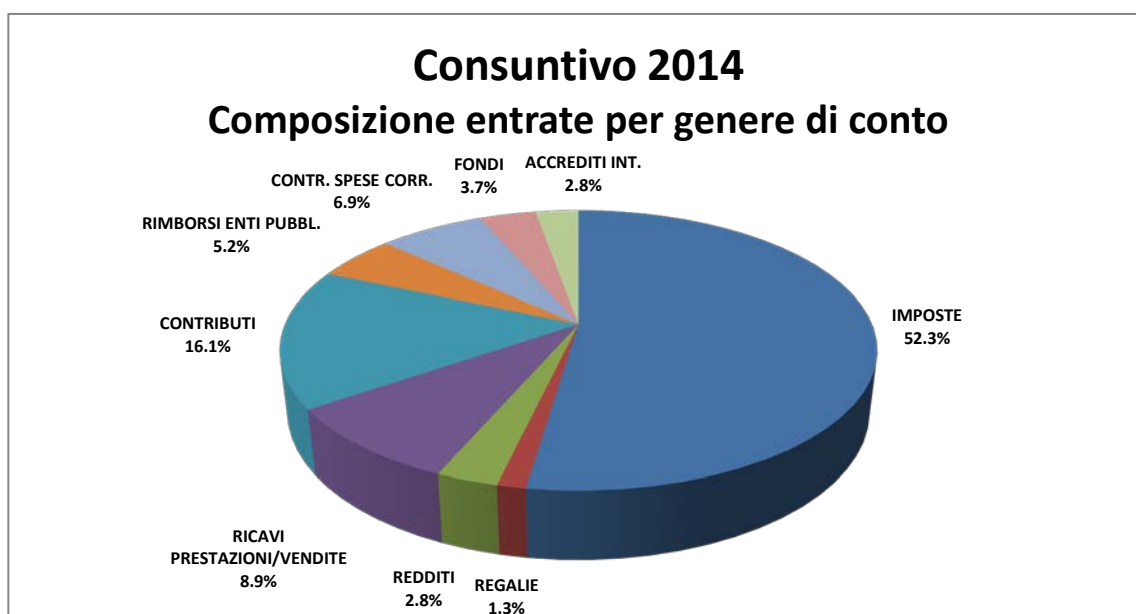
30	Spese per il personale	3'405'628.55	33.13%
31	Spese per beni e servizi	1'699'312.34	16.53%
32	Interessi passivi	181'769.11	1.77%
33	Ammortamenti	1'098'688.03	10.69%
35	Rimborsi ad enti pubblici	742'437.75	7.22%
36	Contributi propri	2'295'052.18	22.33%
38	Versamenti a fondi di riserva	568'652.80	5.53%
39	Addebiti interni	287'174.85	2.79%
		10'278'715.61	100.00%

## Consuntivo 2014 Composizione uscite per genere di conto



Analogamente a quanto fatto per le spese, di seguito viene proposta la ripartizione delle entrate per genere di conto.

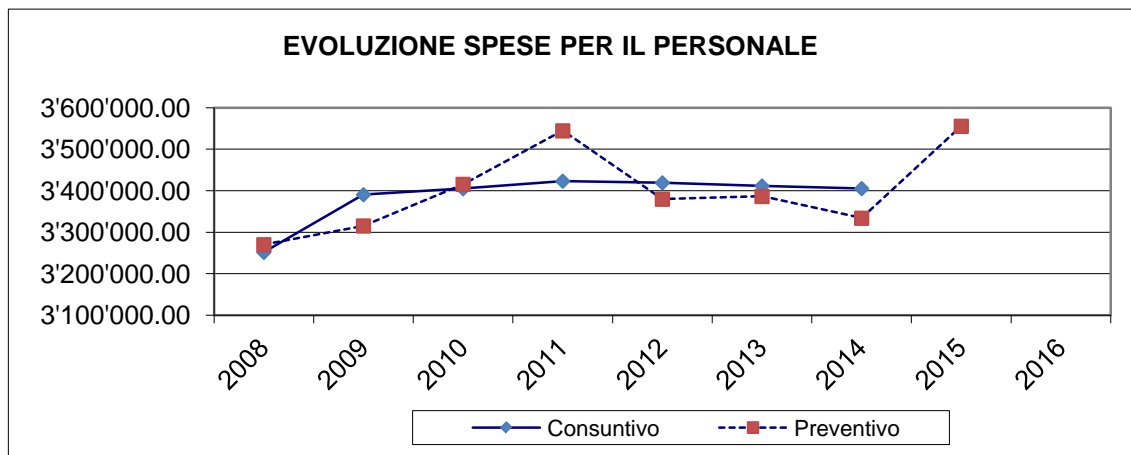
40	Imposte	5'406'403.10	52.33%
41	Regalie e concessioni	136'330.00	1.32%
42	Redditi della sostanza	293'105.48	2.84%
43	Ricavi per prestazioni e vendite	922'319.53	8.93%
44	Contributi senza fine specifico	1'664'551.35	16.11%
45	Rimborsi da enti pubblici	536'311.15	5.19%
46	Contributi per spese correnti	708'386.90	6.86%
48	Prelevamento da fondi di riserva	377'307.55	3.65%
49	Accrediti interni	287'174.85	2.78%
		10'331'889.91	100.00%



Nelle pagine che seguono sono riportati i grafici con l'evoluzione dei costi, rispettivamente dei ricavi, per genere di conto a due cifre. Le osservazioni si limiteranno esclusivamente ad aspetti meritevoli di nota o a quei conti che presentano scostamenti importanti rispetto al preventivo 2014.

### 30 - Spese per il personale

consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
3'405'628.55	3'334'264.00	3'411'863.75



#### **301 Stipendi e indennità al personale amministrativo e d'esercizio: + Fr. 91'655.95**

Sono tre i conti che concorrono a generare la maggiore uscita.

##### 020.301.00 Stipendi ai funzionari

Il sorpasso di credito che ha interessato questo conto ammonta a Fr. 22'367.-- ed è da ricondurre al pagamento di ore straordinarie nonché di indennità legate ad anzianità di servizio.

##### 020.301.40 Stipendi al personale ausiliario

Il preventivo considerava la retribuzione all'impiegato amministrativo in formazione fino all'ottenimento della Maturità professionale commerciale, nel mese di giugno. In seguito, fatte le debite riflessioni e considerate le esigenze di servizio, l'Esecutivo ha risolto di prolungare il contratto per un periodo determinato. Ciò che ha prodotto una maggiore uscita di Fr. 21'450.--.

##### 620.301.31 Lavori temporanei prestati da terzi

Nel corso del mese di marzo dello scorso anno si è presentata l'opportunità di collaborare con l'Istituto delle assicurazioni sociali per favorire il reinserimento professionale di un giovane che è stato assunto a tempo determinato in qualità di operaio generico addetto alla manutenzione delle strutture comunali.

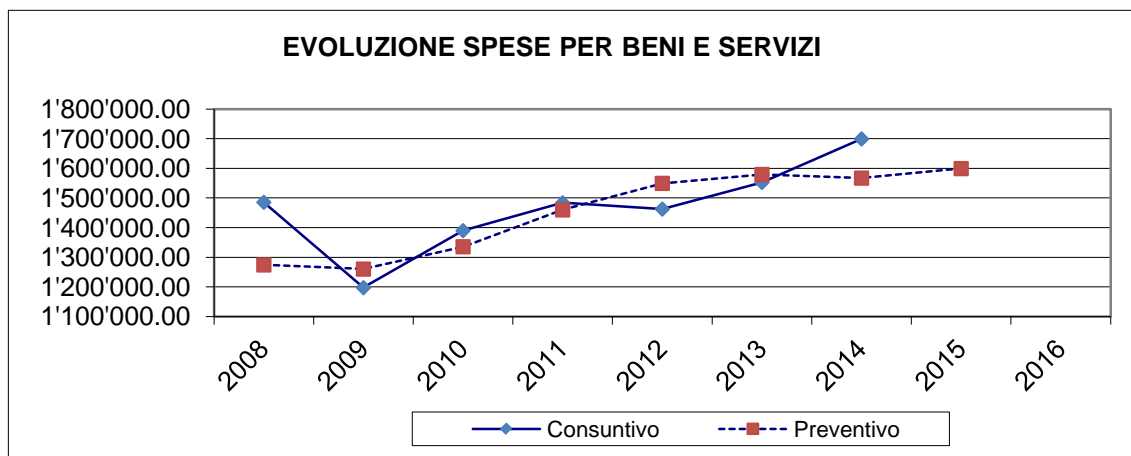
Il maggior onere che presenta il conto in oggetto, pari a Fr. 40'057.20, corrisponde alla retribuzione corrisposta al dipendente.

Da parte sua l'Istituto delle assicurazioni sociali ha cofinanziato la spesa mediante il riconoscimento di circa il 70% dello stipendio - oneri sociali esclusi - per la durata di sei mesi.

Il contributo cantonale, di complessivi Fr. 18'000.--, è stato contabilizzato nel conto no. 620.439.00 Altri recuperi.

### 31 - Spese per beni e servizi

consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
1'699'312.34	1'567'210.00	1'552'595.41



#### **314 Manutenzione stabili e strutture (prest. di terzi): + Fr. 196'739.95**

L'esercizio in esame è stato contraddistinto da un'attività piuttosto sostenuta per quanto attiene la manutenzione di stabili e strutture comunali. Gli interventi più importanti sono indicati nei commenti ai conti che seguono.

##### 200.314.01 Manutenzione stabili (SI)

In questo conto, che presenta un sorpasso di Fr. 18'676.45, sono registrate le spese inerenti la manutenzione degli stabili della Scuola dell'infanzia e dei parchi giochi annessi agli edifici scolastici.

L'intervento più significativo, anche dal punto di vista finanziario, eseguito lo scorso anno, ha interessato il parco giochi della sezione di scuola dell'infanzia di Cugnasco. I lavori effettuati durante le vacanze scolastiche estive hanno permesso di riportare a norma la struttura con una spesa non preventivata di Fr. 14'215.60.

##### 210.314.01 Manutenzione stabili (SE)

Nell'ambito dei lavori di ampliamento del centro scolastico si sono resi necessari tutta una serie interventi che hanno interessato l'ala esistente della scuola elementare. Questa situazione ha portato a superare il credito stanziato in sede di preventivo, pari a Fr. 35'000.--, di Fr. 102'651.--.

Tra i lavori precipui si indica:

- ⇒ il tinteggio di pareti e soffitti e la verniciatura dei radiatori (Fr. 19'145.70);
- ⇒ la fornitura ed il montaggio del sistema di accesso senza fili (Fr. 18'339.70);
- ⇒ la modifica della ringhiera della scala principale interna (Fr. 12'096.--);
- ⇒ la fornitura e l'installazione delle videocamere per l'impianto di videosorveglianza (Fr. 12'034.40);
- ⇒ l'esecuzione del nuovo cablaggio informatico (Fr. 11'553.05);
- ⇒ l'esecuzione di opere da elettricista per l'allarme antintrusione (Fr. 10'256.45);
- ⇒ l'esecuzione del collegamento dello stabile alla fibra ottica (Fr. 9'220.80);
- ⇒ l'adattamento dell'impianto per la rilevazione d'incendi (Fr. 8'625.25).

#### 330.314.05 Prestazioni di terzi per manutenzione sentieri

Questo conto presenta maggiori spese nell'ordine di Fr. 21'868.85.

Nel corso del 2014 hanno preso avvio i lavori, che saranno effettuati a tappe, per la sistemazione dei sentieri comunali a Gerra Piano-Agarone.

Il primo sentiero toccato dai lavori di manutenzione è stato il "Sentiero ai Lögh" che è stato risistemato mediante la formazione di nuovi gradini, il ripristino di quelli già esistenti, la sistemazione dei sassi, il rifacimento della canaletta e l'esecuzione delle pulizie laterali. Il tutto per una spesa di Fr. 36'950.15.

#### 620.314.08 Prestazioni di terzi per manutenzione edile

Anche le strade comunali non sono state trascurate e sono state oggetto di vari interventi di manutenzione per complessivi Fr. 84'819.95. Il maggior costo rispetto al credito stanziato in sede di preventivo si situa in Fr. 24'819.95.

Da notare che nell'onere complessivo figura pure la partecipazione comunale di Fr. 22'934.60 per gli interventi eseguiti dal Cantone ai passaggi pedonali situati sul comprensorio comunale.

#### 620.314.11 Servizio invernale

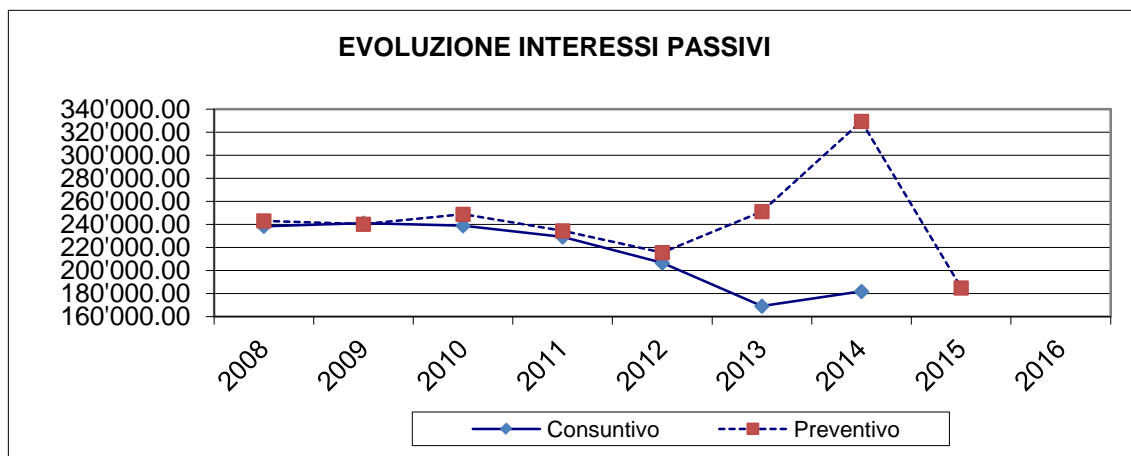
I costi per lo svolgimento del servizio spargimento sale e sgombero neve si sono attestati in Fr. 209'346.85, facendo segnare una maggiore spesa di Fr. 59'346.85.

Si fa rilevare che gli oneri di questo servizio non si riferiscono all'anno civile in esame bensì all'inverno 2014/2015.



### 32 - Interessi passivi

consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
181'769.11	329'320.00	169'022.09



**321 Interessi passivi per debiti a breve scadenza: + Fr. 12'660.27**

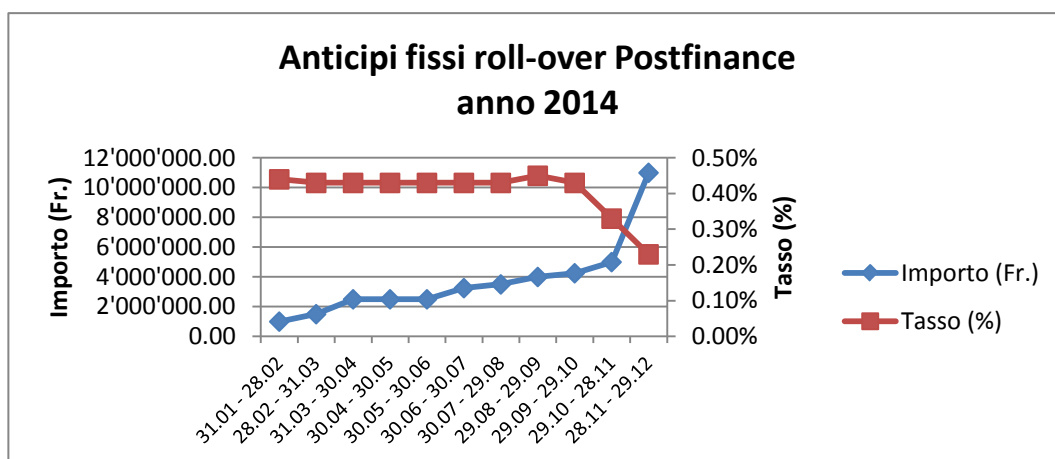
**322 Interessi passivi per debiti a media e lunga scadenza: - Fr. 156'628.36**

Nell'esercizio in esame i debiti del Comune di Cugnasco-Gerra nei confronti degli istituti di credito sono aumentati di Fr. 5'996'900.-- passando da Fr. 7'006'200.--, a fine 2013, a Fr. 13'003'100.-- al 31 dicembre 2014. Questo importo comprende circa 5,6 mio. di franchi necessari per il finanziamento dell'Azienda acqua potabile.

Lo scorso 31 dicembre si è inoltre provveduto a rimborsare alla Banca dello Stato del Cantone Ticino il prestito di 5.0 mio. di franchi al 2.18%.

Come si è già avuto modo di indicare nel messaggio che accompagnava il preventivo 2015 del Comune, il Municipio, a inizio 2014, ha deciso di modificare la propria strategia di finanziamento optando per degli anticipi fissi roll-over mensili, molto favorevoli, anziché sottoscrivere un nuovo prestito fisso con scadenza a medio/lungo termine.

La collaborazione instaurata con Postfinance si è dimostrata molto vantaggiosa in quanto ha permesso di reperire finanziamenti a tassi irrisori come traspare dal grafico riportato di seguito.



La situazione testé indicata si è riflessa molto favorevolmente sull'entità dell'onere per interessi passivi come si può desumere dagli scostamenti dei saldi dei conti no. 940.321.11 Postfinance (+ Fr. 12'660.27) e no. 940.322.00 Interessi su nuovi prestiti (- Fr. 156'600.--). Concretamente, rispetto al preventivo, queste due posizioni contabili presentano un minor onere per interessi passivi nell'ordine di Fr. 143'939.73.

Ne consegue che la quota degli interessi, ovvero il rapporto tra gli interessi netti e i ricavi correnti, è pari al -0.5%. Percentuale questa che, essendo inferiore al 2%, viene considerata "bassa" nell'apposita scala di valutazione e, pertanto, costituisce un indicatore molto positivo.

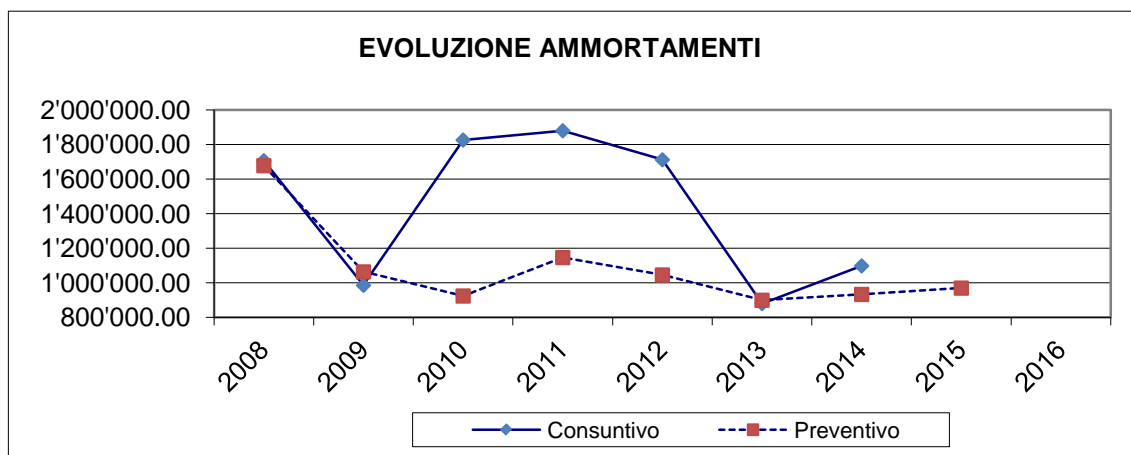
L'ammontare complessivo degli interessi passivi pagati lo scorso anno dal Comune è stato pari a Fr. 165'351.91. Con un debito medio di Fr. 10'727'272.75, il costo medio del denaro si è situato all'1.54%, contro il 2,24% del preventivo 2014 e il 2.18% del consuntivo 2013.

Il dettaglio degli interessi può essere consultato alla pagina 46 del consuntivo.

Si segnala infine che la situazione dei debiti a breve termine e dei debiti a media/lunga scadenza, può essere desunta dalle relative tabelle allegate al consuntivo.

### 33 - Ammortamenti

consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
1'098'688.03	933'648.00	880'421.70



**331 Ammortamenti ordinari su beni amministrativi: - Fr. 22'248.--**

**332 Ammortamenti supplementari su beni amministrativi: + Fr. 207'122.45**

Gli ammortamenti ordinari su beni amministrativi (conti dal 990.331.00 al 990.331.10) sono stati eseguiti rispettando le aliquote stabilite in sede di preventivo. L'ammortamento medio si è attestato al 7.91% e ha portato alla registrazione di ammortamenti ordinari per Fr. 376'400.--. Rispetto al preventivo si verifica un minor onere di Fr. 22'248.--. Il motivo è da ricercare nel valore della sostanza ammortizzabile che è risultato leggermente inferiore rispetto a quello valutato al momento della stesura del preventivo.

A proposito della sostanza ammortizzabile si rammenta nuovamente che anche nel 2014 il valore dell'ampliamento del centro scolastico non può venire computato e ciò conformemente a quanto previsto dalla nuova convenzione per la frequenza degli allievi delle Gerre di Sotto al Centro scolastico e l'organizzazione della Scuola elementare, stipulata nel 2010 tra i Comuni di Cugnasco-Gerra e Locarno. Nella tabella degli ammortamenti si è quindi mantenuta la suddivisione, all'interno della categoria delle costruzioni edili, del valore riguardante l'ampliamento del centro scolastico per il quale, oltretutto, è prevista, nei primi cinque anni, un'aliquota d'ammortamento del 6% ed in seguito, del 7%.

Oltre agli ammortamenti ordinari, come già indicato nella parte introduttiva del presente messaggio municipale, sono stati eseguiti ammortamenti supplementari per Fr. 707'122.45 che hanno fatto lievitare la percentuale media complessiva di ammortamento al 22.78%.

Considerato il fatto che a preventivo erano stati iscritti e quindi votati solo Fr. 500'000.--, ne consegue che il conto no. 990.332.00 Ammortamento supplementare in beni amministrativi presenta un maggior onere di Fr. 207'122.45.

Con un punto separato all'interno del dispositivo di risoluzione vi sarà chiesto, a posteriori, di ratificare la maggiore uscita riscontrata.

Per quanto attiene il dettaglio degli ammortamenti in beni amministrativi, questo può essere desunto dalle due tabelle che sono riportate nelle pagine seguenti.

## COMUNE DI CUGNASCO-GERRA

### RICAPITOLAZIONE AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI - 2014

Beni amministrativi	Valore a bilancio al 1.1.2014 Fr.	Uscite per investimenti 2014 Fr.	Entrate per investimenti 2014 Fr.	Valore prima dell'ammortamento Fr.	Ammortamenti				Valore a bilancio al 31.12.2014 Fr.
					Tasso %	ordinari Fr.	supplementari Fr.	Totale Fr.	
A - Terreni non edificati	376'900.00	0.00	0.00	376'900.00	5	18'845.00	55.00	18'900.00	358'000.00
B - Opere del genio civile	1'265'200.00	271'369.35	110'488.60	1'426'080.75	10	126'520.00	161'160.75	287'680.75	1'138'400.00
C - Costruzioni edili	3'011'000.00	2'373'666.60	1'000'000.00	4'384'666.60	7	210'770.00	478'796.60	689'566.60	3'695'100.00
C - Costruzioni edili (ampl. S.E.) <sup>1)</sup>	2'049'300.00	3'677'995.55	50'000.00	5'677'295.55	6	0.00	95.55	95.55	5'677'200.00
D - Boschi	0.00	0.00	0.00	0.00	8	0.00	0.00	0.00	0.00
E - Mobilio, macchine, veicoli	24'200.00	0.00	0.00	24'200.00	30	7'260.00	16'940.00	24'200.00	0.00
F - Altri investimenti	7'300.00	105'840.15	0.00	113'140.15	30	2'190.00	18'050.15	20'240.15	92'900.00
G - Contributi a investimenti	72'100.00	31'939.40	0.00	104'039.40	15	10'815.00	32'024.40	42'839.40	61'200.00
H - Partecipazioni beni amministrativi <sup>2)</sup>	145'000.00	275'844.00	0.00	360'844.00	0	0.00	0.00	0.00	360'844.00
	<b>6'951'000.00</b>	<b>6'736'655.05</b>	<b>1'160'488.60</b>	<b>12'467'166.45</b>		<b>376'400.00</b>	<b>707'122.45</b>	<b>1'083'522.45</b>	<b>11'383'644.00</b>

1) Opera non considerata ai fini della sostanza ammortizzabile.

2) Annullamento giudiziale azioni S.E.S. SA (sentenza 13.5.2014 del Tribunale d'appello del Cantone Ticino).

Sostanza ammortizzabile al 01.01.2014:

4'756'700.00

Sostanza ammortizzabile al 31.12.2014:

5'345'600.00

**Ammortamento medio beni amministrativi:**

**22.78%**

**Ammortamento medio beni amministrativi (solo ordinari):**

**7.91%**

**COMUNE DI CUGNASCO-GERRA**

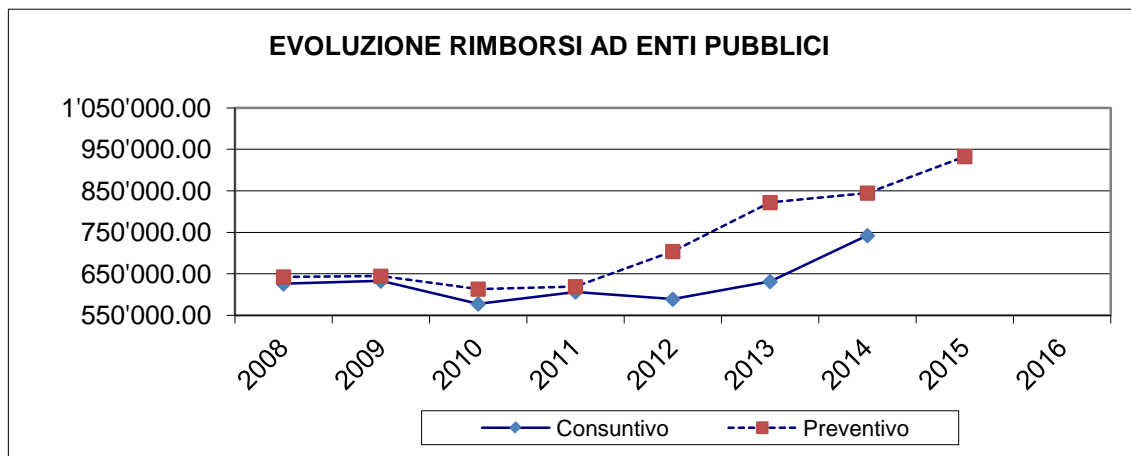
**TABELLA DEGLI AMMORTAMENTI PARTICOLARI**

**ESERCIZIO: 2014**

Beni amministrativi	Valore iniziale (invest. netto)  Fr.	Valore a bilancio al 1.1.2014  Fr.	Uscite per investimenti 2014  Fr.	Entrate per investimenti 2014  Fr.	Valore prima dell' ammortamento  Fr.	Ammortamenti				Valore a bilancio al 31.12.2014  Fr.
						Tasso %	ordinari Fr.	supplementari Fr.	Totale Fr.	
B - Opere del genio civile	0.00	0.00	3'355.55	3'355.55	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
141.14 - Canalizzazioni	0.00	0.00	3'355.55	3'355.55	0.00	3	0.00	0.00	0.00	0.00

### 35 - Rimborso ad enti pubblici

consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
742'437.75	844'900.00	631'567.25



#### **352 Comuni e consorzi comunali: - Fr. 98'555.05**

I rimborsi a Comuni e consorzi comunali presentano un sensibile risparmio rispetto al preventivo 2014.

Vi sono tre voci di spesa, in particolare, che hanno contribuito a generare questa situazione.

##### 113.352.16 Servizio di Polizia

Il credito esposto a preventivo, di Fr. 150'000.--, considerava l'inizio del servizio di polizia a partire dal mese di luglio 2014 e un costo pro capite di Fr. 103.80.

La minore uscita di Fr. 49'294.50 con cui si è confrontati scaturisce da un costo pro capite a consuntivo di soli Fr. 83.40 e dal fatto che l'inizio del servizio è avvenuto con un mese di ritardo rispetto alle previsioni.

Relativamente all'attività svolta dal Corpo di Polizia della Città di Locarno nei primi cinque mesi d'attività (agosto - dicembre 2014) si forniscono le seguenti statistiche:

##### Pattugliamenti:

- ore di presenza pattuglia 249 ore
- ore di presenza agenti 458 ore
- persone controllate 25 persone

##### Controlli della velocità:

- controlli eseguiti: 4 controlli 4 ore
- ore di presenza agenti: 20 ore
- veicoli controllati: 1814 veicoli

#### 490.352.08 Contributo al SALVA

Anche nell'esercizio in esame il contributo richiesto al Comune dal Servizio Ambulanza Locarnese e Valli (SALVA) è risultato inferiore rispetto al credito preventivato.

La minor spesa ammonta a Fr. 12'944.90. Come di consueto sono stati contabilizzati i tre acconti relativi all'esercizio di competenza, per complessivi Fr. 86'370.--, oltre al conguaglio dell'anno 2013, a favore del Comune di Cugnasco-Gerra, di Fr. 2'464.90.

Nell'anno in esame il miglioramento delle previsioni è da ricondurre principalmente al sensibile incremento dei ricavi provenienti dal settore ambulanze (+ Fr. 593'464.38). In effetti sono stati registrati maggiori aumenti del fatturato nei confronti degli ospedali EOC e delle cliniche private. L'incremento dell'attività concerne in particolare i trasferimenti tra ospedali. I pazienti trasportati al Cardiocentro Ticino sono aumentati del 25% rispetto all'anno precedente mentre i pazienti con destinazione Ospedale Civico di Lugano hanno registrato una crescita del 41%. Un sempre maggior numero di pazienti viene ricoverato nei centri di competenza specialistici EOC.

Di transenna si fa rilevare che nel 2014 sono state compiute 5'152 missioni con autoambulanza (+ 11.8%). Ancora una volta il mese con il maggior numero d'interventi (517) è risultato essere luglio, mentre quello più tranquillo, dal profilo operativo, febbraio con 341 missioni.

Il giorno settimanale dove si verificano mediamente più missioni è il venerdì.

La ripartizione fra interventi eseguiti in fascia diurna rispetto a quelli serali/notturni è rimasta stazionaria (75% / 25%).

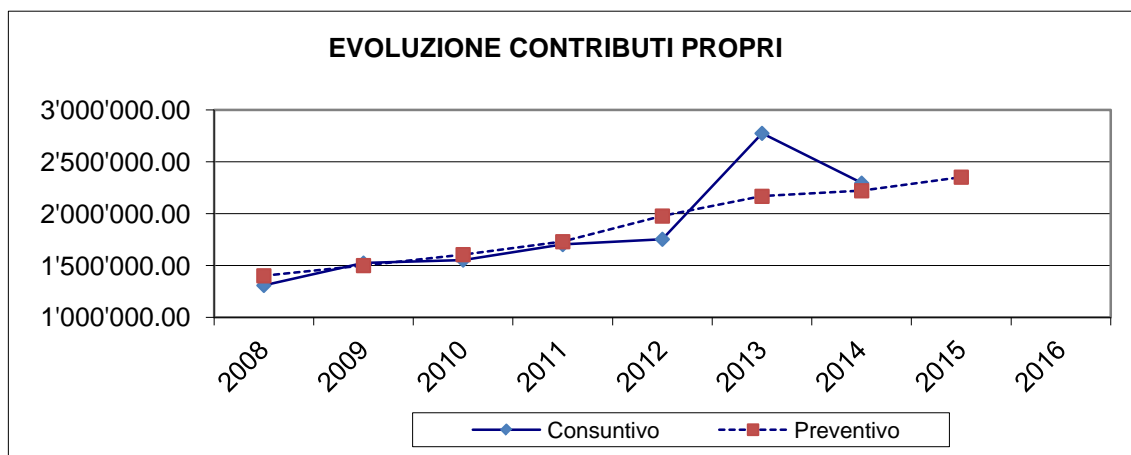
#### 710.352.11 Contributo al CDV

Il fabbisogno da coprire dai Comuni consorziati e dalle industrie del comprensorio è risultato inferiore di Fr. 415'740.65 (-5.9%) rispetto a quanto preventivato e questo in seguito a minori spese nell'ordine di Fr. 378'249.29 (-5.2%) e maggiori entrate di Fr. 37'491.35 (+23.4%).

Ne consegue che anche il contributo richiesto al Comune di Cugnasco-Gerra è stato adeguato e consente di registrare una minore uscita di Fr. 15'701.55.

### 36 - Contributi propri

consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
2'295'052.18	2'221'550.00	2'774'866.02



#### **361 Cantoni: + Fr. 71'124.38**

Con il preventivo 2013 il Consiglio di Stato proponeva un aggravio a carico degli Enti locali volto al risanamento delle casse cantonali. L'importo richiesto al Comune di Cugnasco-Gerra corrispondeva inizialmente a Fr. 172'000.--. Successivamente è poi stato ridotto a Fr. 102'852.-- ed era previsto per il periodo 2013-2016.

Con il preventivo 2014 il Cantone era intenzionato ad abbandonare il contributo di risanamento sostituendolo con ulteriori misure di aggravio definitive. Il loro impatto era stato quantificato in circa Fr. 160'000.-- e consistevano:

- nell'aumento della partecipazione dei Comuni al finanziamento delle assicurazioni sociali;
- nell'aumento dal 25% al 30% della quota a carico degli Enti locali per l'assistenza sociale;
- nell'aumento dal 25% al 30% della partecipazione al finanziamento del trasporto pubblico;
- nella riduzione, valutata in circa il 10%, dei sussidi al finanziamento delle scuole comunali.

In seguito, nell'ambito dell'approvazione dei conti preventivi 2014 del Cantone, il Gran Consiglio ha adottato la linea proposta dal rapporto di maggioranza della Commissione della gestione. A differenza del messaggio governativo il Parlamento ha reintrodotto, con validità indeterminata, la partecipazione finanziaria dei Comuni al finanziamento dei compiti cantonali in vigore per il 2013, aumentandola da Fr. 20.0 mio. a Fr. 25.0 mio. L'onere a carico del Comune di Cugnasco-Gerra è stato determinato in Fr. 136'090.--. Rispetto alla soluzione inserita nel preventivo 2014 del Comune vi è un minor onere di Fr. 23'910.-- mentre rispetto a quanto versato al Cantone nel 2013 la quota parte presenta un incremento di Fr. 33'238.--.

I cambiamenti di strategia susseguitisi a livello cantonale dopo il licenziamento del preventivo del Comune rendono più difficoltosa l'analisi degli scostamenti verificatisi nei conti toccati dalle misure di risparmio che, di conseguenza, vanno letti tenendo conto di questa situazione.



### 530.361.03 Contributo alle assicurazioni sociali

Il credito inserito a preventivo, di Fr. 670'000.--, considerava un supplemento finanziario di Fr. 92'300.-- corrispondente all'1.35% del gettito d'imposta cantonale di riferimento.

In seguito ai cambiamenti indicati in precedenza, il contributo comunale alle assicurazioni sociali è risultato più contenuto. Nell'esercizio contabile in esame sono state contabilizzate uscite complessive pari a Fr. 627'280.30, con un minor onere di Fr. 42'719.70.

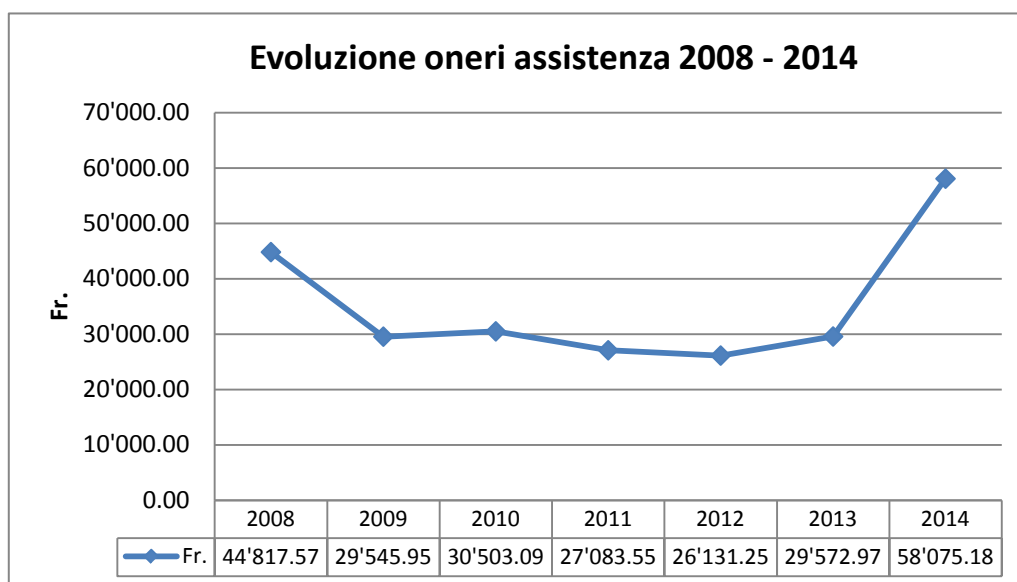
A conferma del fatto che le modifiche di strategia intervenute successivamente all'approvazione del preventivo falsano l'interpretazione delle cifre, occorre considerare che, estrapolando dal preventivo l'importo dell'aggravio finanziario, questo conto, anziché presentare un minor onere, avrebbe presentato un aumento della spesa nell'ordine di Fr. 49'580.30.

### 581.361.07 Partecipazione oneri assistenza

La partecipazione comunale agli oneri assistenziali è cresciuta sensibilmente nel corso del 2014 e questo nonostante la percentuale della quota a carico del Comune sia rimasta invariata al 25%.

Per la prima volta nella storia, seppur breve, del Comune di Cugnasco-Gerra, la spesa ha superato la soglia di Fr. 50'000.--, attestandosi in Fr. 58'075.18, con un sorpasso di Fr. 18'075.18 rispetto al credito stanziato.

Già in occasione della presentazione del preventivo 2015 del Comune si è avuto modo segnalare l'aumento medio del numero dei casi che sono passati da 8 nel 2013 a 12 lo scorso anno. Un incremento che si riflette negativamente anche sugli oneri a carico del Comune come evidenziato nel grafico sottostante.



Rispetto all'anno precedente la quota parte di spesa a carico del Comune è cresciuta nella misura del 96.38%!

A titolo informativo si segnala che, attualmente, le persone al beneficio dell'assistenza sociale sono 14.

L'evoluzione degli oneri assistenziali non dipende però solo dal numero dei casi, ma anche dalla loro tipologia.

#### 690.361.10 Finanziamento trasporti pubblici

Come per la partecipazione agli oneri assistenziali, anche la quota a carico dei Comuni per i contributi alle imprese di trasporto avrebbe dovuto subire un innalzamento di cinque punti percentuali, passando dal 25% al 30%.

Con l'approvazione del preventivo 2014, il Gran Consiglio ha invece confermato l'aliquota di partecipazione del 25%. Questa decisione si è riflessa positivamente sui conti in esame. Infatti la partecipazione comunale si è attestata in Fr. 99'282.--, con una minore uscita di Fr. 25'718.-- rispetto al preventivo.

#### 990.361.90 Partecipazione risanamento finanziario del Cantone

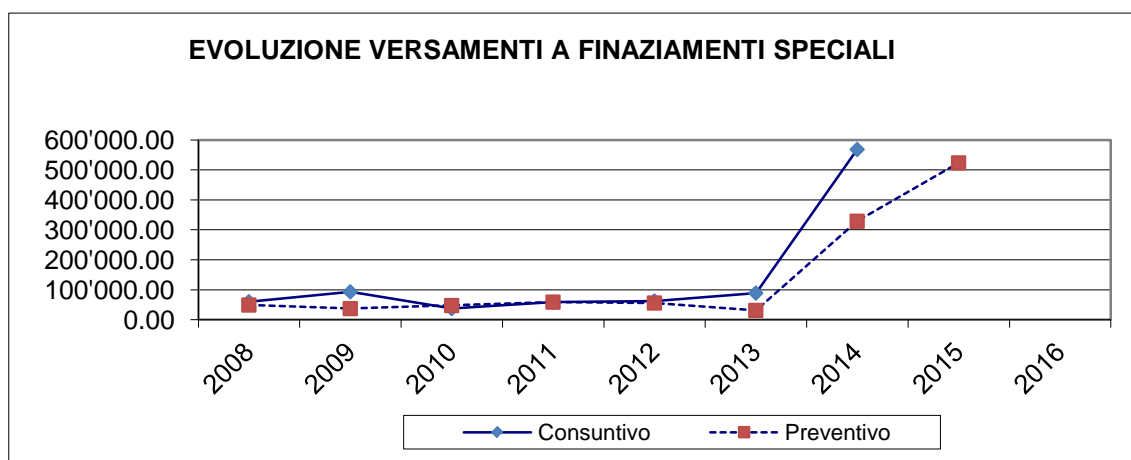
La partecipazione richiesta al Comune di Cugnasco-Gerra per il risanamento finanziario del Cantone è stata definita in Fr. 136'090.--.

Nel preventivo 2014 non era stato esposto alcun importo e, pertanto, questo conto presenta una maggiore spesa pari all'ammontare del contributo pagato.

A questo proposito si rimanda al commento al conto no. 361 Cantoni.

### 38 - Versamenti a fondi di riserva

consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
568'652.80	329'000.00	89'113.65



### **385 Contributo fondo energie rinnovabili (FER): + Fr. 168'001.--**

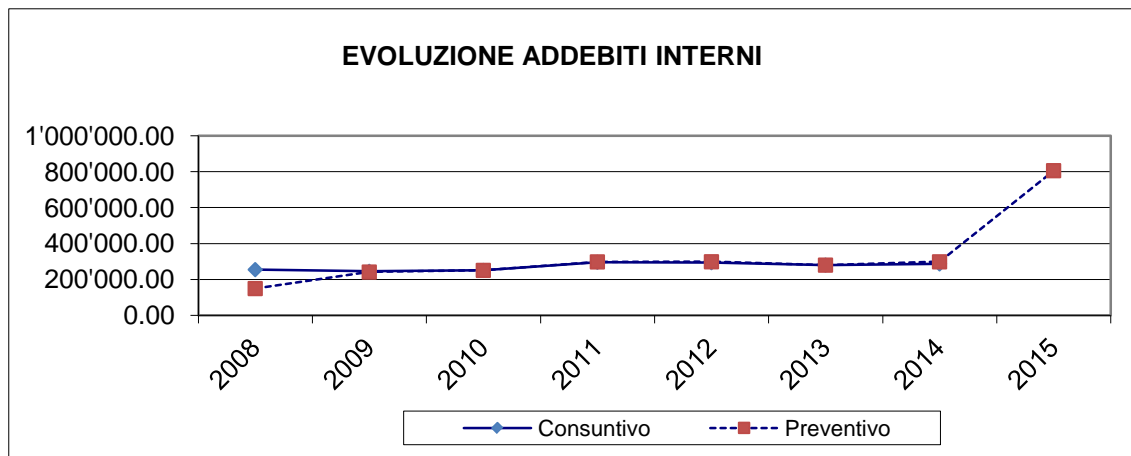
#### 860.385.00 Riversamento contributi FER

Questo conto presenta un'uscita di Fr. 168'001.-- a fronte di un preventivo in cui non era stato inserito alcun credito. In realtà, però, questa spesa non ha alcuna incidenza sul risultato d'esercizio in quanto si tratta semplicemente del riversamento a bilancio, sul conto no. 285.00, dell'importo ricevuto dal Cantone quale acconto - circa il 90% - dei contributi FER del 2014 e contabilizzato sul conto no. 860.461.20 Contributi FER.

Relativamente alla tematica del fondo per le energie rinnovabili (FER) si rimanda a quanto indicato alle pagine 5, 6 e 8 del messaggio municipale no. 59 accompagnante il preventivo 2015 del Comune.

### 39 - Addebiti interni

consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
287'174.85	298'750.00	280'564.00



La suddivisione del conto di gestione corrente secondo la classificazione istituzionale (dicasteri, servizi, centri costi ecc.) rende necessario procedere al conteggio (addebito e accredito) delle prestazioni fra singoli servizi amministrativi.

In questo gruppo di conti sono quindi contemplati gli addebiti per le prestazioni eseguite da altri servizi amministrativi.

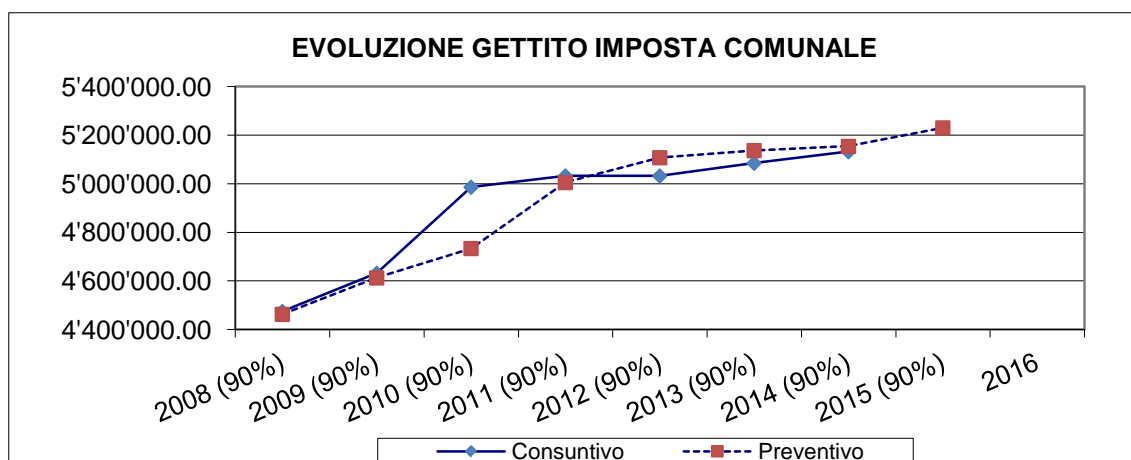
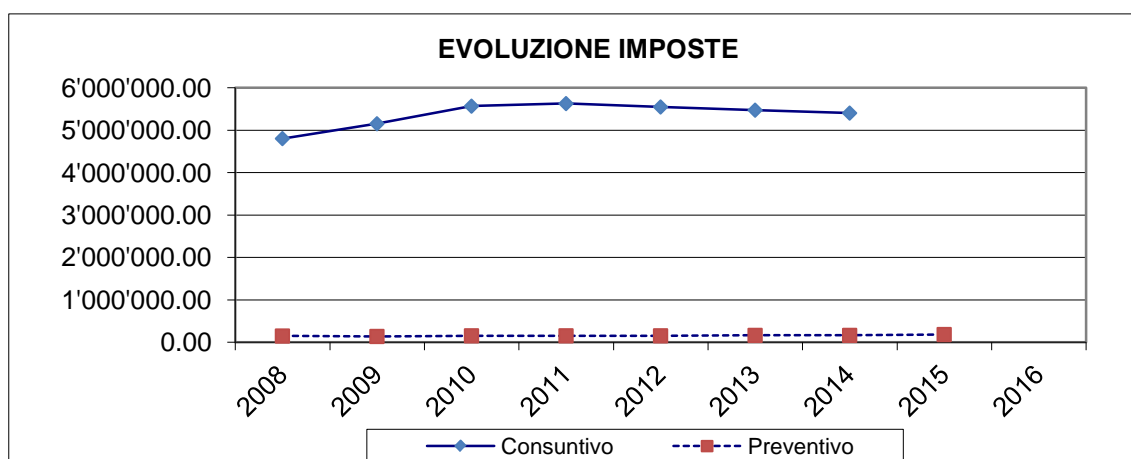
In un periodo contabile gli addebiti ai conti del gruppo di conto no. 39 devono corrispondere agli accrediti ai conti del gruppo di conto no. 49.

## ENTRATE CORRENTI

### 40 - Imposte

consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
5'406'403.10	166'000.00	5'475'478.23

gettito imposta com. cons. 2014 (90%)	gettito imposta com. prev. 2014 (90%)	gettito imposta com. cons. 2013 (90%)
5'132'640.00	5'154'600.00	5'085'250.00



Per la determinazione del gettito d'imposta comunale dell'anno 2014 sono stati considerati i dati del Centro Sistemi Informativi del Cantone (CSI), aggiornati all'8 aprile 2015.

La tabella riprodotta nella pagina successiva mostra come si è giunti alla valutazione del gettito fiscale utilizzato per la chiusura dell'esercizio in rassegna. Gettito fiscale che, con un moltiplicatore del 90%, risulta composto come segue:

Imposta persone fisiche	Fr.	4'583'520.--	89.30%
Imposta persone giuridiche	Fr.	154'620.--	3.01%
Imposta immobiliare comunale	Fr.	350'000.--	6.82%
Imposta personale	Fr.	44'500.--	0.87%
<b>TOTALE</b>	<b>Fr.</b>	<b>5'132'640.--</b>	<b>100.00%</b>

## CALCOLO GETTITO IMPOSTA COMUNALE (CONSUNTIVO 2014)

	Reddito e sostanza Fr.	Immobiliare Fr.	Personale Fr.	Totale Fr.
<b>Gettito imposta 2013 al 100%</b>	<b>5'212'500.00</b>	<b>350'000.00</b>	<b>44'000.00</b>	<b>5'606'500.00</b>
	↓ progressione 1.0%	↓ confermato	↓ adeguamento gettito	↓
	= stagnazione numero contribuenti + stima PIL cantonale: +1.2% (BAK Basilea - ottobre 2014) + leggero miglioramento congiuntura internazionale + miglioramento del mercato del lavoro - indebolimento della domanda interna			
<b>Gettito imposta 2014 al 100%</b>	<b>5'264'600.00</b>	<b>350'000.00</b>	<b>44'500.00</b>	<b>5'659'100.00</b>

Ripartizione gettito:	100%	90%
Persone Fisiche	5'092'800.00	4'583'520.00
Persone Giuridiche	171'800.00	154'620.00
Imposta immobiliare	350'000.00	350'000.00
Imposta personale	44'500.00	44'500.00
<b>Totale</b>	<b>5'659'100.00</b>	<b>5'132'640.00</b>

Rispetto al gettito d'imposta comunale valutato al momento dell'allestimento del preventivo 2014, nel mese di novembre 2013, in sede di consuntivo si presenta, con moltiplicatore al 90%, una leggera regressione di Fr. 21'960.-- (-0.43%) come emerge dal confronto che viene riportato di seguito.

	<b>Consuntivo 2014</b>	<b>Preventivo 2014</b>	<b>Variazione</b>	<b>%</b>
	<b>Fr.</b>	<b>Fr.</b>	<b>Fr.</b>	
Imposta P.F. (90%)	4'583'520.00	4'606'560.00	-23'040.00	-0.50%
Imposta P.G. (90%)	154'620.00	153'540.00	1'080.00	0.70%
Imposta immobiliare	350'000.00	350'000.00	0.00	0.00%
Imposta personale	44'500.00	44'500.00	0.00	0.00%
<b>Gettito imposta comunale</b>	<b>5'132'640.00</b>	<b>5'154'600.00</b>	<b>-21'960.00</b>	<b>-0.43%</b>

Nella valutazione del gettito d'imposta si sono tenuti in considerazione gli effetti delle leggere schiarite della congiuntura internazionale (in particolare per quanto riguarda quella statunitense e quella tedesca) che hanno avuto ripercussioni salutari sull'economia elvetica. Nel quarto trimestre, la congiuntura svizzera è rimasta solida grazie al maggior dinamismo sul fronte del commercio estero e a dispetto di un contributo meno marcato della domanda interna.

Pure l'economia ticinese, sulle tracce dell'evoluzione nazionale, ha chiuso il 2014 in progressione. Anche alle nostre latitudini, i miglioramenti del contesto internazionale hanno stimolato le esportazioni che, almeno in parte, hanno compensato l'indebolimento avvertito sul versante della domanda interna. Fragilità testimoniata dalla fase negativa del commercio al dettaglio e dall'andamento sottotono delle costruzioni. Parallelamente, sul mercato del lavoro, l'occupazione seguita ad aumentare, seppur a un ritmo meno sostenuto rispetto al passato e la disoccupazione inizia a contrarsi.

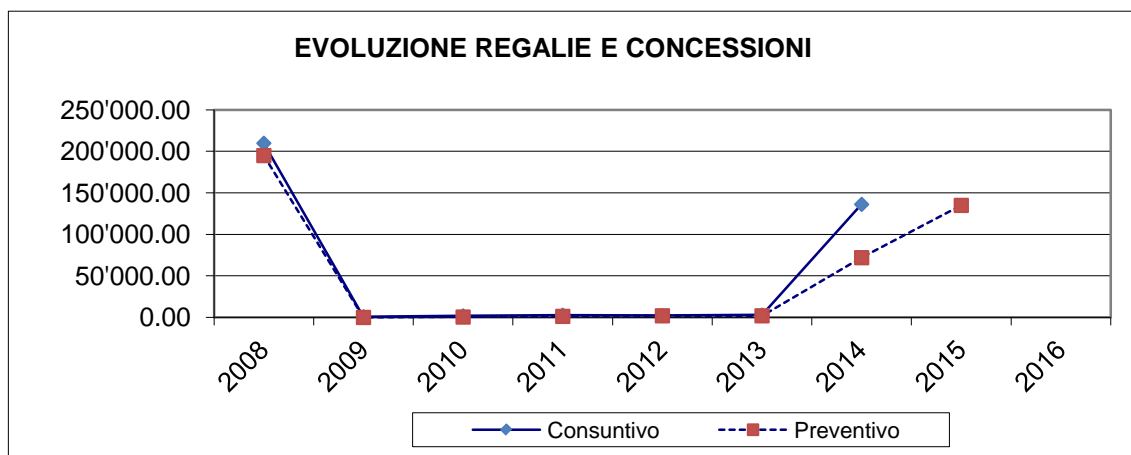
Proprio quando il quadro complessivo sembrava assumere tonalità più vivaci è però giunta la decisione della Banca nazionale svizzera (BNS) di abbandonare la difesa del tasso di cambio minimo franco/euro, con il conseguente apprezzamento della valuta nazionale. Eventi che hanno indotto gli esperti a prevedere un rallentamento economico per il 2015. Si tratta di una proiezione relativamente positiva, considerato che subito dopo l'annuncio della BNS si paventava il rischio di un'imminente fase recessiva. Secondo le ultime proiezioni, i miglioramenti attesi nei paesi dell'eurozona potrebbero attenuare gli effetti negativi del franco forte.

Restando in tema di imposte comunali ci si sofferma brevemente sul conto no. 900.400.01 Sopravvenienze imposta comunale esercizi precedenti in quanto, anche nel consuntivo in rassegna, si sono verificate delle sopravvenienze. Nel caso specifico queste ammontano a Fr. 140'001.-- e riguardano gli anni 2011 e precedenti.

A questo proposito si richiama quanto indicato nella parte introduttiva del presente messaggio municipale.

#### 41 - Regalie e concessioni

consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
136'330.00	72'100.00	2'900.00



#### **410 Regalie e concessioni: + Fr. 64'230.--**

##### 860.410.02 SES SA: taxa uso speciale strade pubbliche

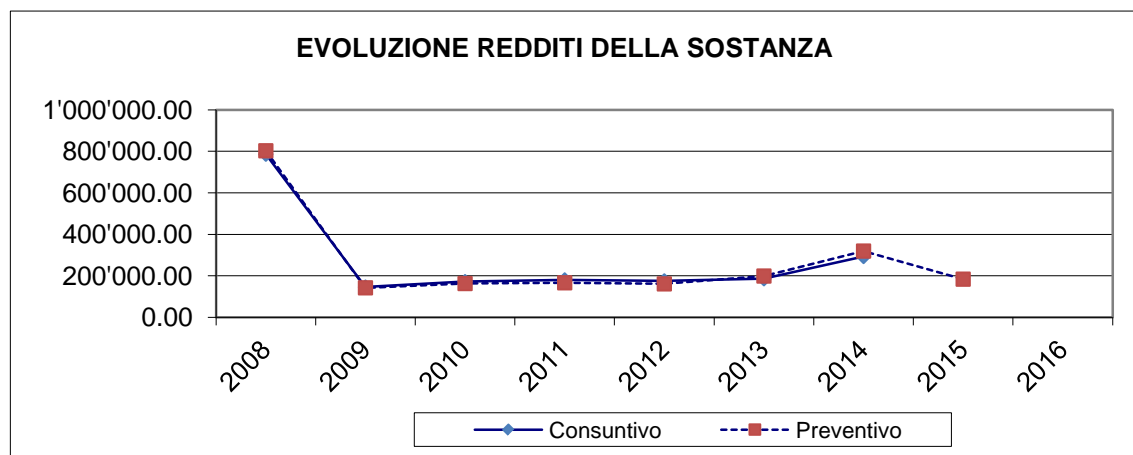
Il provento della taxa sull'uso speciale delle strade pubbliche ha generato un maggior ricavo di Fr. 62'930.--.

Nell'ambito dell'allestimento del preventivo 2014 si era stimato l'incasso in Fr. 70'000.-- mentre, al momento della pubblicazione sul Foglio ufficiale no. 67 del 22 agosto 2014 degli importi derivanti dall'applicazione della taxa metrica annuale a carico dei gestori della rete, si è potuto apprendere che la quota a favore del Comune di Cugnasco-Gerra ammonta a Fr. 132'930.--.

La differenza esistente tra la stima ed il dato effettivo è riconducibile ad una diversa interpretazione della terminologia "strade pubbliche".

## 42 - Redditi della sostanza

consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
293'105.48	319'400.00	185'883.15



### **421 Crediti: - Fr. 51'837.95**

#### 940.421.05 Interessi in c/c Comune-ACAP

La scelta del Municipio di optare per una strategia di finanziamento basata su anticipi fissi roll-over mensili permette anche all'Azienda comunale dell'acqua potabile di beneficiare di condizioni molto favorevoli. Nel caso specifico il tasso applicato al debito medio dell'Azienda è stato dell'1,54% a fronte del 2,24% utilizzato per l'allestimento del preventivo.

Oltre a questo aspetto, nel corso del 2014 si è pure assistito ad un aumento più contenuto del debito in conto corrente rispetto a quanto preventivato.

Questi due fattori hanno limitato a soli Fr. 81'900.-- l'ammontare degli interessi passivi caricati all'Azienda comunale dell'acqua potabile. Per il Comune la minore entrata corrisponde a Fr. 58'100.--.

### **424 Utili contabili: + Fr. 59'200.--**

#### 860.424.10 Utile contabile azioni SES SA

La maggior entrata derivante dalla differenza tra il valore contabile di un bene iscritto a bilancio ed il ricavo conseguito con la sua vendita è detta "utile contabile".

Nell'ambito della procedura di annullamento dei titoli detenuti dal pubblico e della revoca della quotazione di tutte le azioni nominative della Società Elettrica Sopracenerina SA (SES SA), il Tribunale d'appello del Canton Ticino, con sentenza del 13 maggio 2014 e sulla base dell'art. 13 della Legge federale sulle borse e il commercio di valori mobiliari, ha dichiarato annullate tutte le azioni nominative della SES SA detenute dal pubblico.

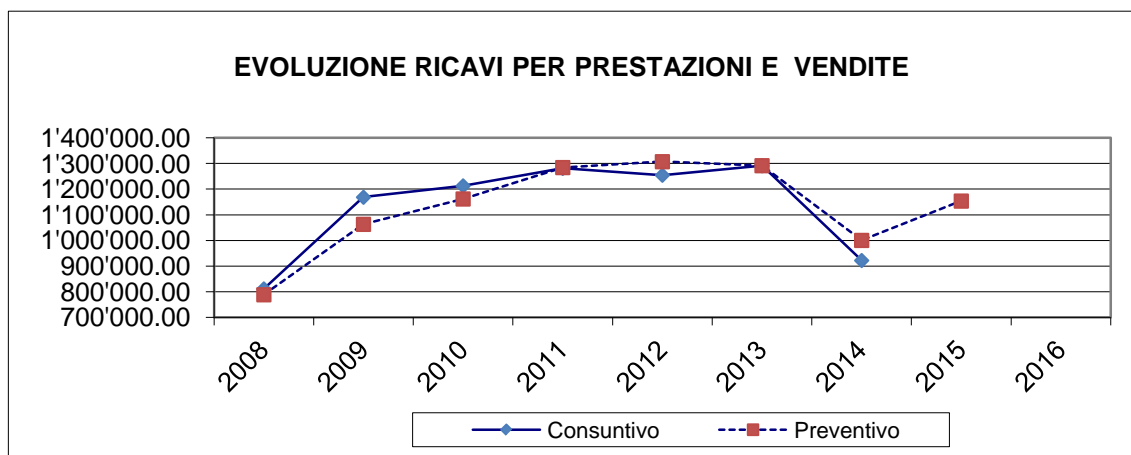
Ai detentori dei titoli annullati è stato offerto un indennizzo corrispondente al prezzo dell'offerta pubblica d'acquisto, ovvero Fr. 149.-- netti.

Il Comune di Cugnasco-Gerra deteneva 800 azioni nominative della SES SA. Il loro annullamento ha portato nelle casse del Comune Fr. 119'200.-- che sono stati impiegati per ammortizzare interamente il valore delle azioni risultante a bilancio, pari a Fr. 60'000.--, mentre la differenza di Fr. 59'200.-- è stata contabilizzata come utile contabile nella gestione corrente.



### 43 - Ricavi per prestazioni e vendite

consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
922'319.53	1'000'700.00	1'291'718.95



### **434 Altre tasse d'utilizzazione e servizi: - Fr. 83'602.62**

#### 860.434.31 S.E.S. SA: prestazioni contrattuali

Con l'entrata in vigore della Legge sull'approvvigionamento elettrico (LAEI), a partire dal 1° gennaio 2009, sono decaduti i regimi di monopolio sull'approvvigionamento elettrico e pure quelli di distribuzione ai clienti finali sanciti dalla Legge sulla municipalizzazione dei servizi pubblici (LMSP) e dalla Legge sull'Azienda elettrica ticinese (LAET).

Il Gran Consiglio ticinese, approvando in data 4 novembre 2013 la modifica della Legge cantonale di applicazione della legge federale sull'approvvigionamento elettrico, del 23 marzo 2007 e 30 novembre 2009 (LA-LAEI), ha previsto, sia per il Cantone sia per i Comuni, l'incasso di una tassa a carico dei gestori di rete per la concessione dell'uso speciale delle strade pubbliche cantonali e comunali per la posa delle infrastrutture elettriche.

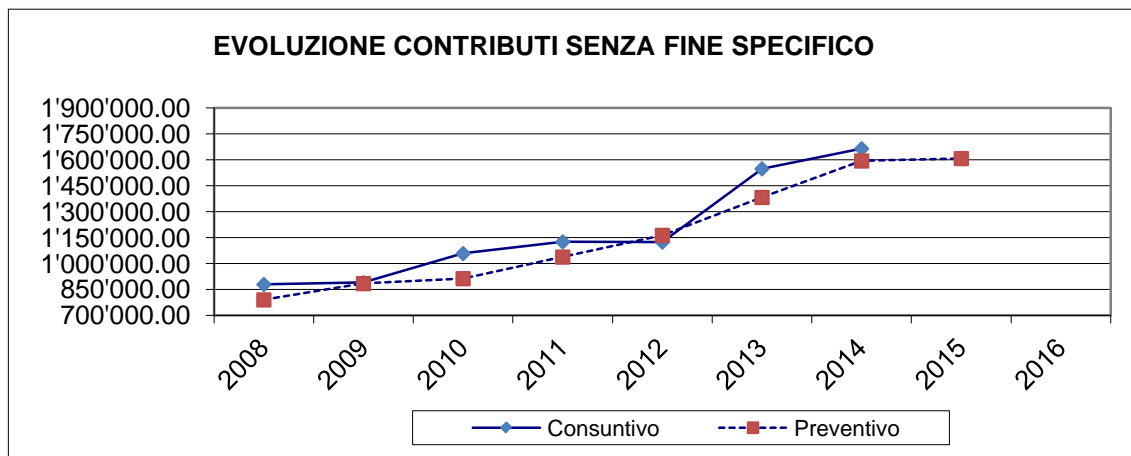
Tutte le modalità di calcolo, incasso e riversamento agli utenti finali di questa tassa sono regolate dalla LA-LAEI (art. 14a) e relativo Regolamento di applicazione.

Inoltre, è stato approvato un nuovo articolo 14b LA-LAEI che prevede la facoltà di sottoscrivere prestazioni contrattuali con i gestori di rete.

Questa possibilità, finora, non è stata presa in considerazione dal Municipio di Cugnasco-Gerra e pertanto il provento di Fr. 70'000.--, esposto a preventivo e che corrisponde all'importo percepito in precedenza per le prestazioni contrattuali, figura a consuntivo come minore entrata.

#### 44 - Contributi senza fine specifico

consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
1'664'551.35	1'593'700.00	1'548'214.65



#### **444 Contributi cantonali: + Fr. 78'211.--**

##### 921.444.00 Contributo di livellamento

Durante i lavori d'allestimento del preventivo 2014 si era interpellata la Sezione degli enti locali per ottenere una previsione attendibile circa il presunto ammontare del contributo di livellamento. Le indicazioni ricevute lo definivano, prudenzialmente, in Fr. 1'400'000.--.

Lo scorso mese di ottobre il Dipartimento delle istituzioni ha determinato il contributo di livellamento della potenzialità fiscale a favore del Comune di Cugnasco-Gerra in Fr. 1'478'211.-- con un maggior ricavo, rispetto al preventivo, di Fr. 78'211.--.

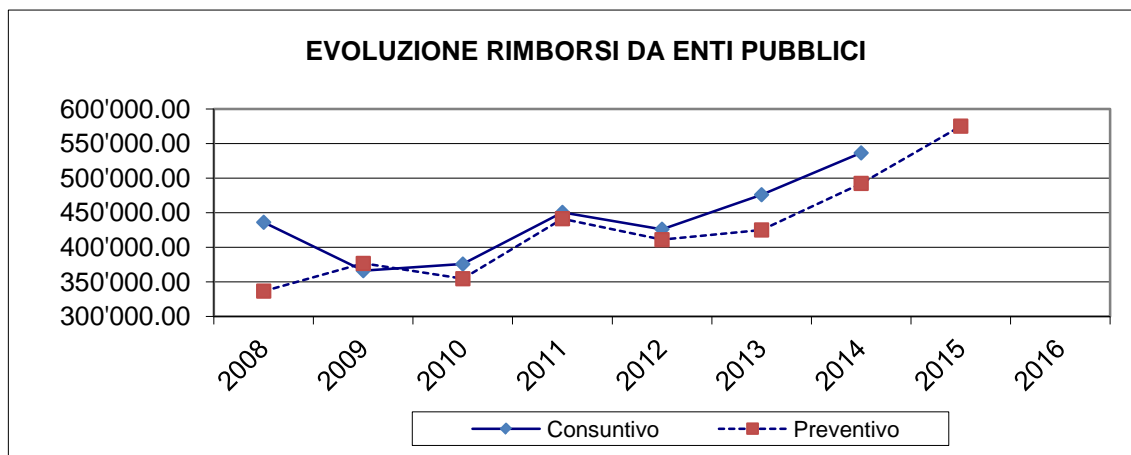
Se da un lato ci si può rallegrare per l'evoluzione positiva di questo contributo, d'altra parte non bisogna dimenticare che la sua progressione è una diretta conseguenza della differenza esistente tra la media 2007-2011 del gettito pro capite delle risorse fiscali del Comune, pari a Fr. 2'006.02 e la media cantonale che ammonta a Fr. 3'281.90.

Come potete constatare la media comunale corrisponde solamente al 61.12% di quella cantonale. In ottica futura occorrerebbe pertanto adoperarsi maggiormente per far progredire il gettito pro capite delle risorse fiscali comunali al fine di ridurre la dipendenza da questo contributo perequativo che, nell'esercizio in esame, ha garantito il 14.31% del totale dei ricavi correnti e corrisponde a oltre 26 punti percentuali di moltiplicatore.

Questi due dati devono far riflettere. In sostanza il contributo di livellamento è il "miglior contribuente" del Comune. Ed è facilmente immaginabile quale sia il rischio di dipendere in misura importante da un'unica fonte d'entrata che, oltretutto, in questi ultimi tempi, è oggetto di pressioni non indifferenti da parte, in particolar modo, del Comune che alimenta in misura maggiore il relativo fondo.

#### 45 - Rimborsi da enti pubblici

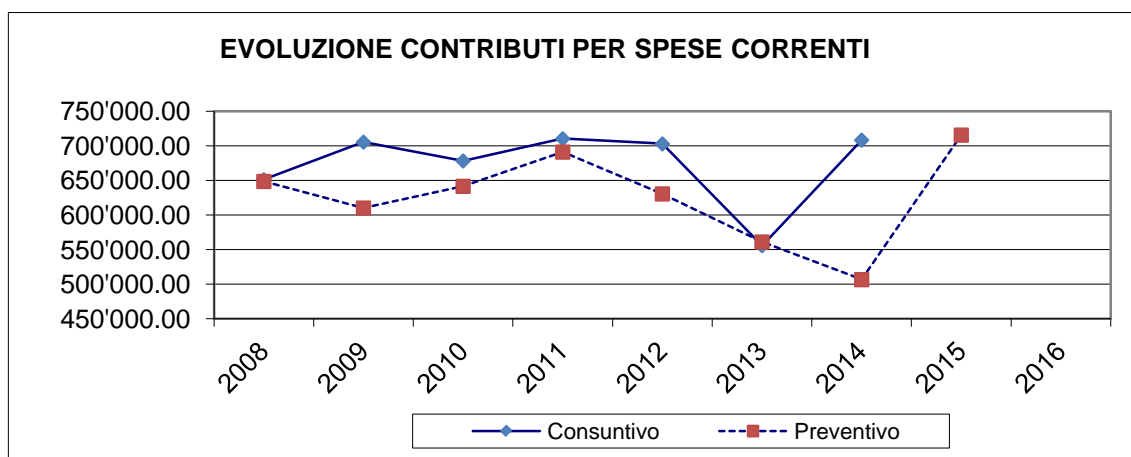
consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
536'311.15	492'200.00	475'865.25



Nulla da osservare.

#### 46 - Contributi per spese correnti

consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
708'386.90	506'700.00	555'730.85



#### **461 Contributi cantonali per spese correnti: + Fr. 202'186.90**

Il conto 461 Contributi cantonali per spese correnti presenta un forte incremento rispetto al preventivo 2014. La ragione principale di questa progressione è strettamente legata all'incasso del contributo di Fr. 168'001.-- per il finanziamento del fondo per le energie rinnovabili (FER), contabilizzato nel conto no. 860.461.20 Contributi FER.

A questo proposito si rimanda alle osservazioni formulate a pagina 26.

Oltre all'incasso dei contributi FER vi sono altri due conti che registrano maggiori ricavi.

#### 200.461.03 e 210.461.03 Sussidio cantonale stipendi docenti

I sussidi cantonali versati agli Enti locali per il finanziamento degli stipendi dei docenti della scuola dell'infanzia (S.I.) e della scuola elementare (S.E.) avrebbero dovuto subire una decurtazione di circa il 10%.

Come si è avuto modo di scrivere in precedenza, le modifiche intervenute con l'approvazione del preventivo 2014 del Cantone da parte del Gran Consiglio, hanno portato all'abolizione di questa misura.

In sede di preventivo non si disponevano ancora i parametri definitivi che sarebbero stati utilizzati per il calcolo dei sussidi cantonali. Di conseguenza si è dovuto effettuare una stima che ha portato a quantificare in Fr. 12'500.-- la riduzione dei sussidi della S.I. e in Fr. 36'900.-- quelli della S.E.

In seguito il Dipartimento dell'educazione, della cultura e dello sport ha definito gli importi sussidiabili per sezione nel seguente modo:

	C2014 Fr.	P2014 Fr.	Differenza Fr.
S.I.	83'040.00	73'700.00	9'340.00
S.E.	88'570.00	78'600.00	9'970.00

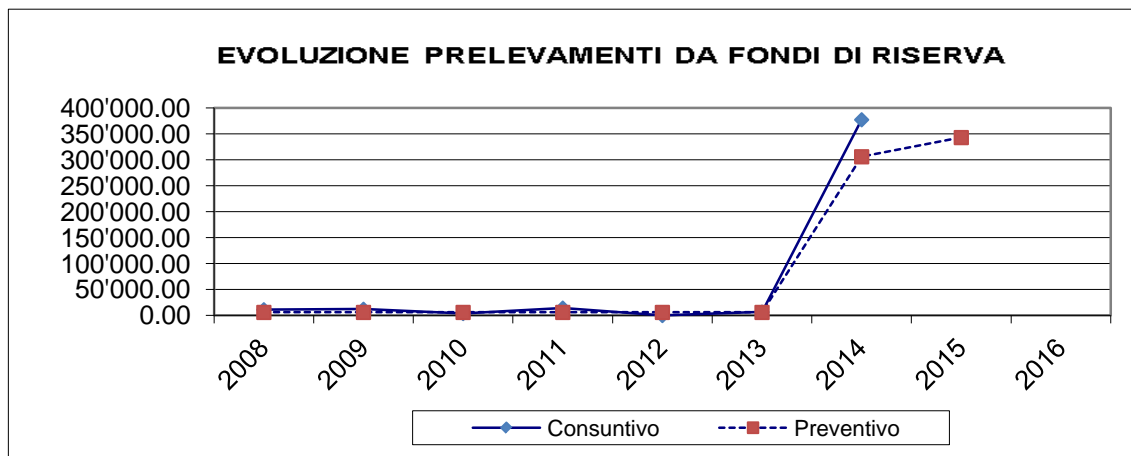
La differenza esistente tra il dato definitivo (senza decurtazione) e quello stimato (con decurtazione) ha prodotto maggiori introiti di Fr. 21'120.--, per la S.I. e di Fr. 16'882.--, per la S.E.

Il sussidio è stato versato in base ad un coefficiente di distribuzione definito in base alla forza finanziaria del Comune e che, per il biennio 2013/2014, corrisponde al 57%.

Si precisa infine che nel consuntivo 2014 sono stati contabilizzati i tre acconti dell'esercizio in esame e il conguaglio dell'anno precedente.

#### 48 - Prelevamento da fondi di riserva

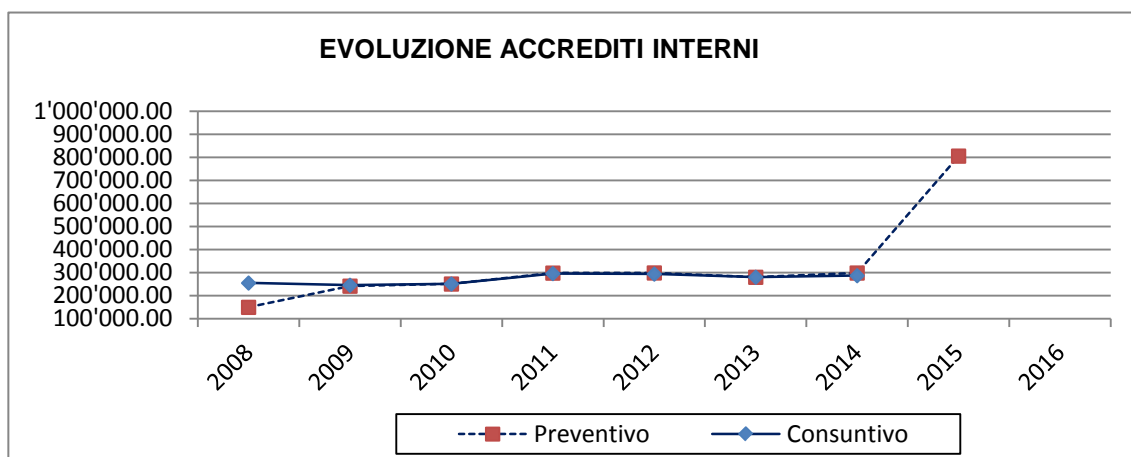
consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
377'307.55	306'000.00	6'597.50



Nulla da osservare.

#### 49 - Accrediti interni

consuntivo 2014	preventivo 2014	consuntivo 2013
287'174.85	298'750.00	280'564.00



Con la presentazione del grafico concernente l'evoluzione degli accrediti interni, sul quale non vi sono osservazioni da formulare oltre a quanto già accennato nel commento al conto 39 Addebiti interni a pagina 27 del presente messaggio municipale, si è giunti al termine dei commenti alle principali modifiche che hanno riguardato sia le spese sia i ricavi correnti del consuntivo 2014.

Si prosegue ora con l'esame del conto degli investimenti.

## IL CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Il conto degli investimenti in beni amministrativi si presenta come segue:

Uscite per investimenti	Fr.	6'740'010.60
Entrate per investimenti (escluso il riporto degli ammortamenti cto. 68)	Fr.	- 1'163'844.15
Annullamento giudiziale azioni SES SA		- 60'000.00
<b>Onere netto per investimenti</b>	<b>Fr.</b>	<b>5'516'166.45</b>

La ripartizione delle uscite e delle entrate per genere di conto è riportata nelle tabelle e nei grafici che seguono.

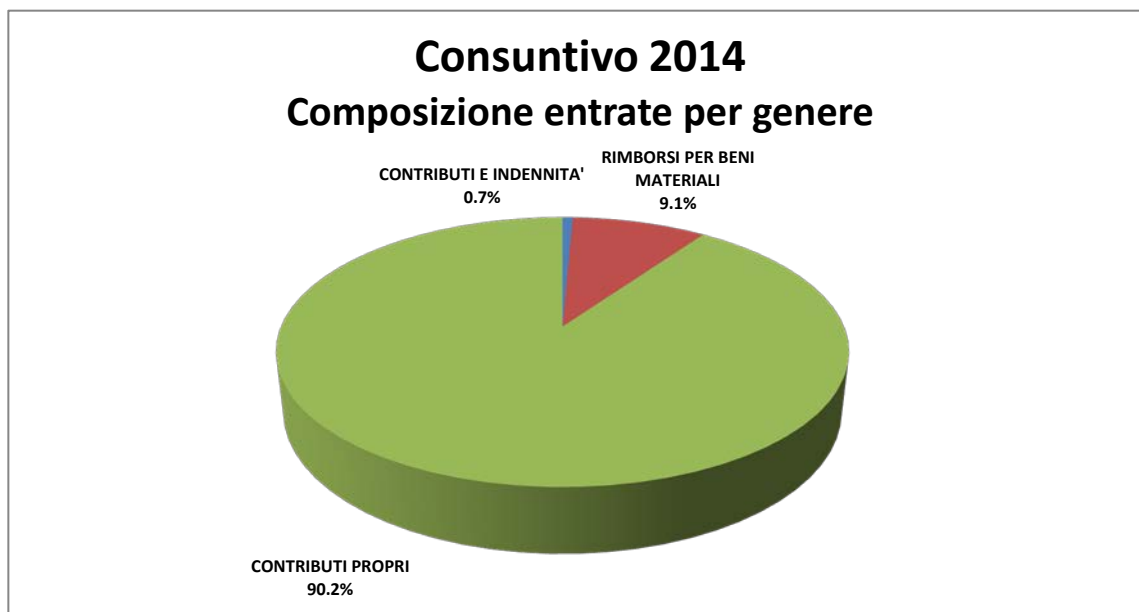
Uscite:

<b>50</b>	<b>Investimenti in beni ammin.</b>	<b>6'326'387.05</b>	<b>93.86%</b>
<b>52</b>	<b>Prestiti e partecipazioni</b>	<b>275'844.00</b>	<b>4.09%</b>
<b>56</b>	<b>Contributi propri</b>	<b>31'939.40</b>	<b>0.47%</b>
<b>58</b>	<b>Altre uscite da attivare</b>	<b>105'840.15</b>	<b>1.57%</b>
		<b>6'740'010.60</b>	<b>100.00%</b>



Entrate:

61	Contributi ed indennità	8'084.55	0.69%
63	Rimborsi per beni materiali	105'759.60	9.09%
66	Contributi per investim. propri	1'050'000.00	90.22%
		1'163'844.15	100.00%



Le tabelle di controllo dei crediti allegate al consuntivo evidenziano l'andamento finanziario dei vari investimenti ed il loro stato di avanzamento.

Per vostro orientamento **si segnala la chiusura dei seguenti conti**. Trattandosi di investimenti che non presentano superamenti di credito ci si limiterà unicamente ad elencarli indicando il risparmio conseguito rispetto al credito stanziato.

Descrizione investimento	Credito	Utilizzato	Saldo
<i>Investimenti di competenza del Consiglio Comunale</i>			
Sede amministrativa: impermeabilizzazione tetto	100'000.00	77'833.45	-22'166.55
Piano Regolatore: variante comparto Medoscio (suppl.)	18'000.00	18'000.00	0.00
Messa in sicurezza roccia pericolante a Barigiota	136'778.65	105'759.60	-31'019.05
<i>Investimenti di competenza del Municipio</i>			
Premunizione caduta sassi Al Böcc	48'000.00	46'282.25	-1'717.75
Passerella pedonale sul fiume Riarena: progettazione	28'825.30	28'825.30	0.00
Piazza del Tiglio: rifacimento pavimentazione	14'040.00	12'000.00	-2'040.00

La chiusura dei conti 2014 del Comune di Cugnasco-Gerra non presenta investimenti per i quali si rende necessario chiedere al Consiglio comunale la ratifica del sorpasso oppure lo stanziamento del credito suppletorio.

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.

Prima di passare a commentare il bilancio si segnala che il conto degli investimenti è pure comprensivo di Fr. 18'882.50 di uscite per investimenti in beni patrimoniali. Questo importo corrisponde a quanto pagato dal Comune nell'ambito della realizzazione dell'impianto fotovoltaico installato sul tetto della scuola elementare.

Come si è già avuto modo di spiegare in passato, l'installazione in questione è un bene comunale privo di uno scopo pubblico diretto e di conseguenza viene considerato di carattere "patrimoniale" anziché "amministrativo". Quindi l'ammortamento viene calcolato secondo i principi commerciali.

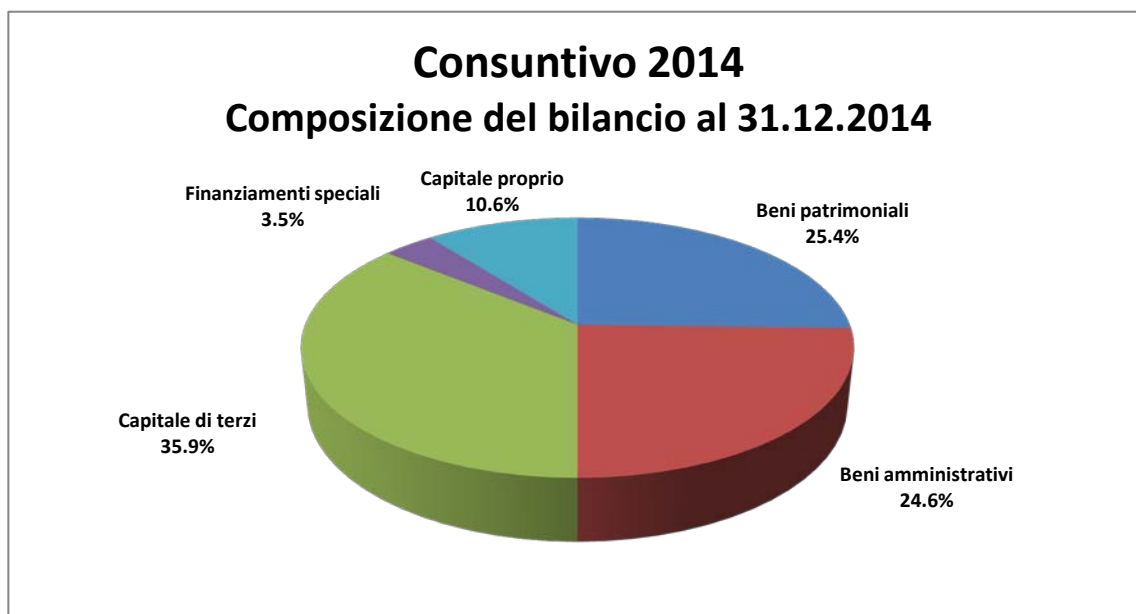


## IL BILANCIO

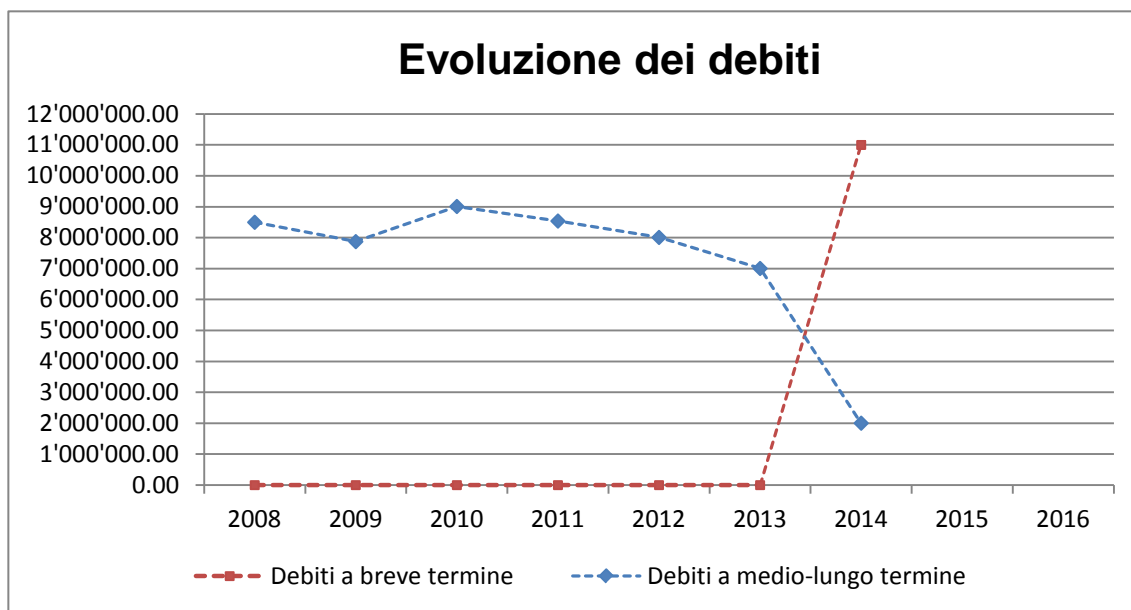
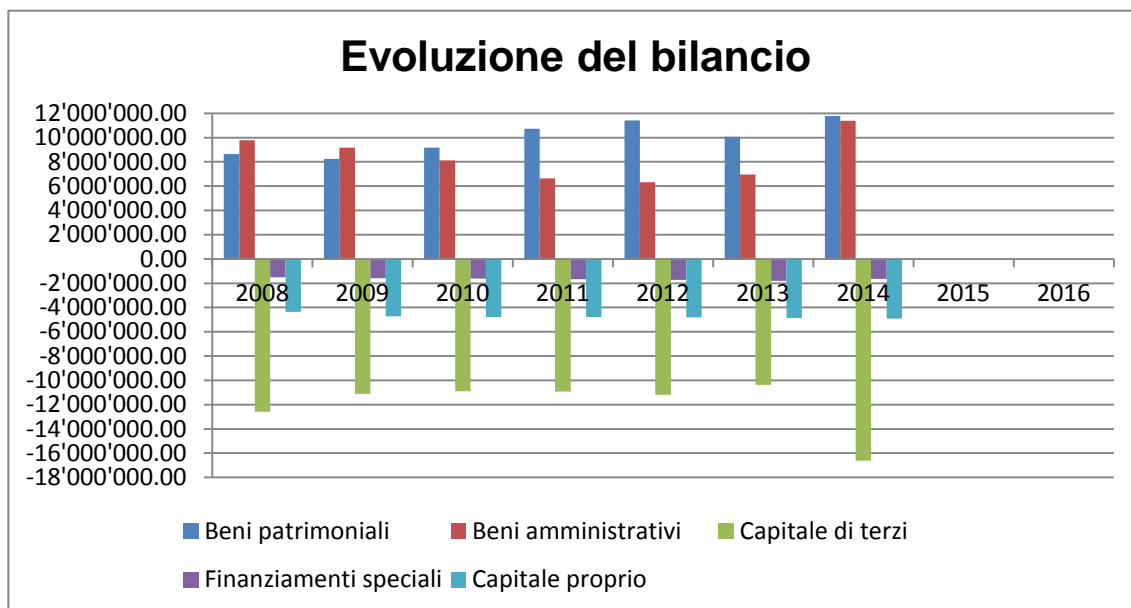
Qui di seguito viene presentato, in modo sintetico, il bilancio a fine anno.

	<u>ATTIVI</u>	<u>PASSIVI</u>
Beni patrimoniali	Fr. 11'793'173.90 (50.88%)	
Beni amministrativi	Fr. 11'383'644.00 (49.12%)	
Finanziamenti speciali	Fr. 0.00 (0.00%)	
Eccedenza passiva	Fr. 0.00 (0.00%)	
Capitale di terzi		Fr. 16'635'272.62 (71.77%)
Finanziamenti speciali		Fr. 1'638'204.60 (7.07%)
Capitale proprio		Fr. 4'903'340.68 (21.16%)
	<b>Fr. 23'176'817.90 (100.00%)</b>	<b>Fr. 23'176'817.90 (100.00%)</b>
	=====	=====

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



Con i due grafici sottostanti viene illustrata l'evoluzione del bilancio e quella dei debiti a partire dall'anno 2008, ovvero dalla costituzione del Comune di Cugnasco-Gerra.



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

Capitale di terzi	Fr. 16'635'272.62	
Finanziamenti speciali	<u>Fr. 1'638'204.60</u>	Fr. 18'273'477.22
Beni patrimoniali		<u>Fr. - 11'793'173.90</u>
<b>Debito pubblico</b>		<b>Fr. 6'480'303.32</b>
		=====

Se si confronta questo dato con il debito pubblico al 31 dicembre 2013, che ammontava a Fr. 2'100'833.62, si ha la seguente verifica:

Debito pubblico al 31.12.2013	Fr. 2'100'833.62
Disavanzo totale esercizio 2014	<u>Fr. 4'379'469.70</u>
<b>Debito pubblico al 31.12.2014</b>	<b>Fr. 6'480'303.32</b>
	=====

## **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:** le decisioni del Consiglio comunale di cui ai punti da 1 a 8 del dispositivo di deliberazione non sottostanno al referendum facoltativo (articolo 75 LOC).

### **PROPOSTA DI DECISIONE**

Il Municipio vi invita cortesemente a voler approvare il consuntivo 2014 del Comune di Cugnasco-Gerra, deliberando come segue:

- 1. È approvato il consuntivo 2014 del Comune di Cugnasco-Gerra che presenta un totale di spese correnti di Fr. 10'278'715.61, ricavi correnti di Fr. 10'331'889.91 e un avanzo d'esercizio di Fr. 53'174.30; un onere netto per investimenti di Fr. 5'516'166.45; un disavanzo totale di Fr. 4'379'469.70, unitamente al bilancio chiuso al 31 dicembre 2014.**
- 2. E' ratificato il sorpasso di spesa di Fr. 207'122.45 inerente gli ammortamenti supplementari in beni amministrativi.**
- 3. E' approvato il consuntivo dell'investimento inerente l'impermeabilizzazione del tetto della sede amministrativa che presenta un costo complessivo di Fr. 77'833.45, con una minor spesa di Fr. 22'166.55 e ne viene dato scarico al Municipio.**
- 4. E' approvato il consuntivo dell'investimento inerente la variante di Piano Regolatore del comparto Medoscio (credito supplementare) che presenta un costo complessivo di Fr. 18'000.--, pari al credito stanziato e ne viene dato scarico al Municipio.**

5. E' approvato il consuntivo dell'investimento inerente la messa in sicurezza della roccia pericolante a Barigiota (proprietà privata - mappali no. 908 e 912 RFD) che presenta un costo complessivo di Fr. 105'759.60, con una minor spesa di Fr. 31'019.05 e ne viene dato scarico al Municipio.
6. E' approvato il consuntivo dell'investimento inerente la realizzazione delle opere di premunizione caduta sassi in località Al Böcc a Cugnasco, che presenta un costo complessivo di Fr. 46'282.25, con una minor spesa di Fr. 1'717.75 e ne viene dato scarico al Municipio.
7. E' approvato il consuntivo dell'investimento inerente la progettazione della passerella pedonale e ciclabile sul fiume Riarena, che presenta un costo complessivo di Fr. 28'825.30, pari al credito stanziato e ne viene dato scarico al Municipio.
8. E' approvato il consuntivo dell'investimento inerente il rifacimento della pavimentazione della Piazza del Tiglio a Cugnasco che presenta un costo complessivo di Fr. 12'000.--, con una minor spesa di Fr. 2'040.-- e ne viene dato scarico al Municipio.

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: ricapitolazione
- tabella degli ammortamenti: dettagliata
- tabella degli ammortamenti particolari e su beni patrimoniali
- inventario di bilancio al 31.12.2014
- tabella di controllo dei crediti d'investimento votati dal Consiglio comunale
- tabella di controllo dei crediti d'investimento di competenza del Municipio
- tabella situazione debiti a breve termine
- tabella situazione debiti a media-lunga scadenza
- conto dei flussi riferito ai mezzi liquidi
- movimenti e saldi iniziali e finali dei conti di bilancio
- indicatori finanziari
- distinta commesse pubbliche aggiudicate ad invito o ad incarico diretto