



# COMUNE DI CAPRIASCA

## Municipio

### MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 09b/2012

*Accompagnante il consuntivo 2011 dell'Azienda Municipalizzata dell'Acqua Potabile*

---

Tesserete, 4 giugno 2012

**ALLO SPETTABILE  
CONSIGLIO COMUNALE DI**

**CAPRIASCA**

Signora Presidente,  
Signore e Signori Consiglieri,

Sottoponiamo alla vostra attenzione il consuntivo 2011 dell'Azienda Acqua Potabile che chiude con un disavanzo d'esercizio di fr. 64'393.12 e un avanzo totale di fr. 185'386.68, dopo il computo degli investimenti netti e degli ammortamenti amministrativi.

I dati riassuntivi sono documentati nella tabella del dispositivo di risoluzione, nonché nella scheda contabile riassuntiva, allegata al messaggio unitamente alle tabelle con i risultati e relativi confronti della gestione corrente, del bilancio e del conto investimenti.

#### 1. **INTRODUZIONE**

Anche per l'esercizio in esame siamo confrontati con un disavanzo importante, il terzo consecutivo dal 2009, ciò che comporterà un ulteriore aggravio del saldo negativo del capitale proprio da – fr. 73'547.99 a – fr. 137'941.11. I disavanzi accumulati in questi tre anni ammontano a fr. 244'689.83. Si conferma quindi l'evoluzione negativa e la necessità a questo punto di analizzare la situazione a corto termine, con le relative

proposte di soluzione. Infatti il disavanzo appare sempre più come strutturale, ossia le entrate non coprono i costi in una situazione nella quale non si intravedono possibilità di ridurre; al contrario, una volta avviati i lavori di risanamento e potenziamento degli impianti, saremo inevitabilmente confrontati con ulteriori aggravii di spesa.

A questo punto appare ineluttabile un aumento delle tariffe con il prossimo esercizio 2013. Nei prossimi mesi e in funzione dell'evoluzione dell'esercizio in corso valuteremo a fondo le cifre, con l'obiettivo di creare le premesse per un pareggio a corto termine della gestione corrente. In quest'ottica ci siamo già impegnati in sede di allestimento del preventivo per il corrente anno, rivedendo il tasso di ammortamento, al fine di contenere il disavanzo previsto per l'anno corrente in ca fr. 3'000.--. E' quindi evidente che il risultato sarà determinante sulla decisione che prenderemo a fine anno in merito alle tariffe per il consumo di acqua potabile per il 2013.

Come gli scorsi anni, per la revisione contabile abbiamo fatto capo alla Satur Fiduciaria SA, che il 10 maggio ha trasmesso il suo rapporto, con il quale certifica l'esattezza dei conti. Le osservazioni e i suggerimenti espressi nel rapporto peritale saranno ripresi nei commenti ai vari capitoli.

## 2. **GESTIONE CORRENTE**

Il disavanzo d'esercizio di fr. 64'383.12 determina un chiaro peggioramento rispetto alle previsioni in base alle quali avevamo stimato una maggiore uscita di fr. 10'308.--. L'unica nota confortante è costituita dal fatto che questo disavanzo, rispetto a quelli rilevati nel 2009 e nel 2010 è comunque il più basso.

In questo consuntivo, per la prima volta, compaiono i conti relativi alle spese per il personale; a tal proposito rileviamo che, in precedenza, l'Azienda versava al Comune gli importi fissi stabiliti a preventivo per l'amministrazione, la conduzione e la gestione dell'Azienda. Con il 1° gennaio 2011, e come da decisioni adottate dal Consiglio Comunale, abbiamo attribuito all'Azienda le figure professionali che si occupano della medesima: si tratta in totale di 2,95 unità rappresentate, nell'ordine, dal responsabile (occupazione al 70%), da due operai dei servizi esterni (occupazione per entrambi al

100%) e dalle prestazioni dell'Ufficio contabilità (occupazione di una collaboratrice al 25%).

Dal profilo dell'esposizione contabile, con l'inserimento dei nuovi conti riguardanti il personale, viene reso difficile il confronto con l'esercizio 2010, impostato diversamente.

Le spese correnti registrano un incremento rispetto al preventivo di fr. 82'963.94 (+ 10,78%), al pari degli ammortamenti (fr. 11'401.98 cioè il 2,50%) e alle entrate (fr. 40'280.80 vale a dire il 3.32%).

Per quel che concerne gli ammortamenti, precisiamo che il tasso medio applicato alla sostanza ammortizzabile è del 4.89%. I dettagli sono illustrati nella relativa tabella con la precisazione che l'operazione è conforme ai criteri fissati dall'articolo 27 del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni.

Dopo questa breve introduzione proponiamo una carrellata sui vari conti, seguendo l'ordine di esposizione nelle tabelle annesse.

Per quanto concerne le *spese per personale* che, come abbiamo visto, compaiono per la prima volta, il risultato di fr. 289'277.75, rispecchia il preventivo (fr. 289'600.--).

Il discorso è diverso sulla voce relativa alle *spese per materiali e servizi*, che presenta un consuntivo di fr. 315'975.54; il rincaro nei confronti del preventivo è di franchi 74'317.54, mentre rispetto all'ultimo consuntivo l'aumento ammonta a fr. 26'354.35.

Due in particolare le voci che incidono in modo sostanziale: il consumo di energia elettrica (fr. 119'782.90 a fronte di un preventivo di fr. 80'000.--) e la manutenzione degli impianti (fr. 109'601.84 contro fr. 90'000.-- preventivati). In merito a quest'ultimi, giova sottolineare che i costi sono determinati dalle necessità effettive. Rientrano in questo ambito alcuni interventi imprevisi, come quello presso il serbatoio di Odogno, con la realizzazione di un collegamento con la rete di Bettagno da attivare in caso di necessità, costato fr. 8'000.--. Degni di menzione sono pure gli interventi per la riparazione di rotture, lo scorso anno superiori alla media degli ultimi anni.

In base all'andamento di quest'anno e relative proiezioni si valuterà se sarà necessario proporre un aumento di questa posta per l'anno venturo.

In merito al consumo di elettricità – determinato essenzialmente dal pompaggio dell'acqua dal pozzo di Sigirino – abbiamo individuato recentemente delle perdite

importanti nella rete che scende dalle sorgenti di Respi, per eliminare le quali siamo prontamente intervenuti. Nel corso del corrente anno cercheremo di ottimizzare il funzionamento dell'acquedotto, sfruttando il più possibile l'apporto di acqua di sorgente in caduta libera al fine di limitare allo stretto necessario il pompaggio di acqua di falda dal pozzo di Sigirino. Terremo sotto controllo l'evoluzione, non escludendo peraltro a priori di dover comunque ritoccare il preventivo a partire dall'anno venturo. Proseguendo nel commento citiamo il sorpasso di ca. fr. 5'300.-- per l'acquisto di silicato di sodio (logica conseguenza di un maggior ricorso alla acqua proveniente dal pozzo di Sigirino). In base alle necessità di impiego la spesa prevista a questa voce è già stata adeguata con il preventivo 2012.

Nelle *altre prestazioni da terzi, conto 010.318.07*, registriamo un sorpasso di fr. 6'258.70, per un spesa totale di fr. 15'278.50; sono compresi in questa cifra i costi della revisione, fr. 2'300.--, gli oneri per le procedure d'incasso affidate alla Difesa, ca fr. 2'600.--, un'indennizzo a terzi di fr. 5'000.-- per i danni causati dalla rottura di una tubazione a Sureggio e la fattura di fr. 3'847.30 riguardante l'allestimento del protocollo Rasi per gli impianti elettrici dell'Azienda.

Passando agli interessi passivi, il risultato comporta un'uscita di fr. 245'118.35, ossia ca fr. 5'000.-- in più nei confronti del preventivo; ciò è determinato essenzialmente da quanto dovuto dall'AAP al Comune per il debito in conto corrente; si veda in proposito anche il commento al bilancio. Si richiama pure la relativa tabella inserita nel fascicolo del consuntivo del Comune.

Per quanto concerne le entrate attiriamo l'attenzione sull'evoluzione delle tasse di abbonamento rispettivamente di quelle relative al consumo. Per la prima volta sono computati i consumi misurati a Bidogno, dove in larga misura la fatturazione è per l'appunto basata sui consumi effettivi. Con il prossimo esercizio si prevede di presentare una situazione consolidata e conforme alla nuova organizzazione, precisando a questo riguardo che attualmente ci sono ancora un paio di edifici nei quali non è ancora stato possibile installare il contatore.

Aggiungiamo che, per le tariffe del 2011 e del 2012, sono stati inoltrati due ricorsi all'autorità cantonale da parte di un cittadino che contestava il principio stesso della tassa per la frazione di Bidogno e l'aumento applicato ai casi sprovvisti di contatore. In

entrambi i casi i ricorsi sono stati respinti e, di conseguenza, operiamo in un contesto di legalità confermato dalle istanze superiori.

I revisori certificano l'esattezza *del risultato in discussione, precisando che la verifica si è basata sulla competenza e completezza delle spese e dei ricavi, eseguendo dei controlli a campione per ciò che riguarda le singole fatture e la loro attribuzione ai relativi conti contabili.*

### 3. **BILANCIO**

Nel rapporto di revisione si certifica che i saldi esposti a bilancio corrispondono ai saldi effettivi risultanti dagli estratti bancari e postali.

La liquidità a fine anno ammontava a fr. 47'935.64, rispetto all'importo di fr. 376'031.89 registrato al primo gennaio.

Si tratta della conseguenza dell'emissione tardiva delle tasse, da mettere in relazione con i nuovi programmi informatici, rispettivamente alla specifica situazione della frazione di Bidogno con il passaggio all'imposizione basata sui consumi (e non più sul numero di rubinetti).

Nel frattempo, con i pagamenti registrati in questi primi mesi, il saldo delle tasse scoperte è sceso a fr. 186'279.45 (stato 8.5.2012). L'incasso è quindi regolare nell'attesa di attivare le usuali procedure nei confronti dei morosi.

La posta debitori diversi, con un saldo di fr. 84.95, si riferisce al recupero dell'imposta preventiva, nel frattempo perfezionata.

*Nel rapporto di revisione si fa notare che il saldo "debitori tasse" riportato a bilancio non è supportato da un dettaglio nominativo corretto. Nell'esercizio 2012 dovranno pertanto essere identificate e corrette le singole voci. Si provvederà in merito evidenziando in proposito che il problema è legato anche all'istallazione dei nuovi programmi e alla ripresa dei dati.*

Sul conto *Investimenti in beni amministrativi*, risulta a fine esercizio un saldo di fr. 8'999'510.20, rispetto ai fr. 9'249'290.-- registrati al 31 dicembre 2010, con una diminuzione di fr. 249'779.80 (ammortamenti – investimenti netti). Come illustrato

nella tabella degli ammortamenti si è provveduto ad azzerare gli investimenti del capitolo 17 *Altre uscite attivate* e questo in conformità delle normative vigenti che impongono per l'appunto di ammortizzare completamente le *installazioni dismesse e i diritti giunti in scadenza*. La questione è pure segnalata nel rapporto dei revisori.

Come già evidenziato, il risultato d'esercizio negativo determinerà l'ulteriore aggravio dell'eccedenza passiva a fr. 137'941.11.

Nei passivi spicca in primo luogo l'aumento dell'impegno nei confronti del Comune con un aumento di circa fr. 500'000.-- rispetto al valore dell'anno precedente. Il saldo al 31 dicembre è di fr. 2'557.619.32; rammentiamo nuovamente che l'Azienda corrisponde al Comune un interesse del 2.5% che ha comportato per la gestione corrente un impegno di fr. 95'518.35. A questa situazione contribuisce pure il ritardo nell'emissione delle tasse e la necessità di far capo agli anticipi di cassa da parte del Comune. Questo in relazione alla prassi volta al rispetto delle scadenze nei confronti dei fornitori e, al riguardo, rileviamo che a fine anno il conto creditori presentava un saldo di fr. 7'000.--, nel frattempo azzerato.

Due gli aspetti segnalati dai revisori. Il primo si riferisce all'importo di fr. 13'429.-- dei trasitori passivi che riguarda gli anticipi a favore del Consorzio Alptransit nell'ambito della prima tappa della sostituzione della condotta premente che parte dal pozzo di captazione di Sigirino. La questione sarà regolata nell'ambito del relativo conto investimenti e si rimanda per questo al corrispondente commento.

Il secondo tema riguarda l'accantonamento di fr. 45'000.-- (impegni verso finanziamenti speciali, 28). Si tratta di un importo riportato nella prima fusione del 2001 dalla contabilità dell'ex-Comune di Roveredo, *senza che a tutt'oggi vi sia alcun dato oggettivo a riscontro di detta cifra. Nessuna decisione è stata ancora presa circa un eventuale riposizionamento di detto impegno finanziario*. Di conseguenza, come attuato nel 2010 nel caso di due situazioni analoghe presenti nei conti del Comune (accantonamenti ex-Vaglio e Consorzio Depurazione della Media Capriasca), si propone di azzerare questa posizione, con relativo trasferimento alla gestione corrente.

Il debito pubblico pro-capite dell'Azienda Acqua Potabile (impegni verso terzi + finanziamenti speciali – beni patrimoniali), considerando la popolazione legale

residente di 6287 abitanti, ammonta al 31 dicembre 2011 a fr. 1'475.70 con una diminuzione di circa fr. 10.00 rispetto al 2010.

#### 4. INVESTIMENTI

L'onere per investimenti è di fr. 217'182.18, mentre a preventivo si stimava un importo di fr. 500'000.--. Precisiamo a questo riguardo che gli interventi previsti a suo tempo sono stati ripresi nel preventivo 2012, in vista di sottoporvi le relative richieste per quanto di vostra pertinenza. Ci riferiamo in proposito agli interventi a Corticiasca, Bidogno, Lopagno, Pezzolo e Lelgio.

Per quanto concerne invece l'allestimento del piano generale dell'acquedotto, PGA, non abbiamo sin qui ricevuto alcuna richiesta di acconto da parte del progettista. Ricordiamo in proposito lo stanziamento del credito necessario di fr. 150'000.--, il 23 maggio dell'anno scorso e il mandato allo studio Dazio-Albertolli, a seguito del concorso pubblico che avevamo pubblicato a suo tempo, con riferimento all'iniziativa promossa dal consigliere Gianpietro Lucca, tramite mozione.

Sulle singole voci rileviamo quanto segue:

**100.501.07 *Potenziamento acquedotto di Campestro.*** Durante l'anno abbiamo speso ulteriori fr. 2'500.--, così che l'importo cumulato ammonta a fine esercizio a fr. 751'451.84; evidenziamo al riguardo che il credito votato dal Consiglio Comunale ammonta a fr. 1'011'406.83. Nel commento al consuntivo del 2010 si spiegava che mancava ancora il collegamento fra gli acquedotti di Campestro e Cagiallo e che si sarebbe sollecitato il progettista ad attivarsi per la messa in opera. Questo collegamento costituisce una variante rispetto al progetto originale che prevedeva un collegamento fra i serbatoi delle due frazioni, mediante pompe. Le opere già previste lo scorso anno per un importo di preventivo di ca. fr. 32'000.-- saranno attuate quest'anno e in proposito solleciteremo il progettista. La liquidazione di conseguenza slitta al prossimo esercizio.

**100.501.10 *Pozzo di Sigirino – sostituzione condotta premente.*** Solo recentemente abbiamo potuto definire il riparto dei costi con Alptranit e di conseguenza, contrariamente a quanto previsto nel consuntivo 2010, la liquidazione slitta al consuntivo 2012. Confermiamo gli importi al 31 dicembre 2010: uscite contabilizzate fr. 207'065.02; credito votato dal Legislativo: fr. 178'000.--.

Come indicato anche nel rapporto di revisione, l'importo anticipato al 31 dicembre 2012 per conto di Alptranit è di fr. 16'229.15. Nel frattempo abbiamo ricevuto ulteriori fatture comprendenti altri anticipi. Il responsabile dell'Azienda ci ha fornito la

proiezione della liquidazione con una stima di fr. 196'293.95, comprensiva degli anticipi di fr. 53'504.05 che comprendono evidentemente l'importo registrato a bilancio a fine 2011. I motivi del sorpasso saranno dunque illustrati con la presentazione della liquidazione finale.

**100.501.12 Pozzo di Sigirino – sostituzione condotta premente, seconda tappa**

Per questo intervento il Legislativo aveva stanziato il 12 aprile 2010 l'importo di fr. 70'000.--. Siamo in grado di sottoporvi la liquidazione finale per la relativa approvazione.

Credito stanziato dal Legislativo in data 12.04.2010, MMN 01/2010	70'000.00
Liquidazione finale	62'337.05
Minor costo	7'662.95
%	10.95

**100.506.02 Acquisto veicolo.** Per le necessità dell'Azienda abbiamo acquistato un nuovo veicolo Nissan PK della ditta Dj Cars SA Canobbio, per l'importo di fr. 27'685.20, stanziato nell'ambito delle deleghe. Si chiede dunque di approvare la liquidazione di questo investimento.

**100.506.11 Posa contatori a Bidogno.** La spesa annua ammonta a fr. 65'342.95, di modo che l'importo totale corrisposto alla fine dell'esercizio ammontava a fr. 234'891.64. Il Consiglio comunale a questo riguardo aveva stanziato l'importo di fr. 340'000.--, con risoluzione del 21 ottobre 2009. Come indicato nel commento alla gestione corrente, la posa degli apparecchi è continuata in questi primi mesi del 2012. Il numero degli edifici nei quali non è stato ancora possibile installarli si è ridotto di molto. Si prevede di potervi illustrare la liquidazione finale con il Consuntivo 2012.

**100.506.12 Impianti ultravioletti.** Durante l'anno abbiamo saldato tutte le fatture inerenti alla posa degli impianti e siamo quindi in grado di presentarvi la liquidazione finale, ribadendo che con queste installazioni abbiamo parzialmente risolto i problemi di potabilità con i quali nel recente passato siamo stati più volte coinvolti, soprattutto in estate, dopo i temporali. Ricordiamo che gli impianti sono installati nei serbatoi di Sala (ex consorzio 2) Tesserete (Pianchera), Odogno e Treggia.

La spesa annua registrata nel consuntivo è di fr. 50'267.53, da sommare all'importo di fr. 143'636.23 dell'anno precedente.

Vi chiediamo di approvare la liquidazione finale come ai dati illustrati nella seguente tabella:

Credito stanziato dal Legislativo in data 21.10.2009, MMN 8/2009	210'000.00
Liquidazione finale	193'903.76
Minor costo	16'096.24
%	7.66

**100.581 Collegamento posto comando tramite Web.** L'Azienda ha chiesto di poter collegare tramite web il posto di comando (livelli, allarmi, ecc) con il picchetto mobile, organizzato a turni con i collaboratori del settore che, a distanza e tramite comando informatico, possono risolvere determinati problemi o intervenire sul posto

per la soluzione. Ciò ha comportato una spesa di fr. 9'049.45, comprensiva dell'acquisto del PC, stanziata nell'ambito della delega e che vi invitiamo ad approvare nell'ambito di questo consuntivo.

\* \* \*

Sulla scorta di quanto indicato v'invitiamo ad approvare il consuntivo 2011 del Comune di Capriasca, con l'adozione dell'allegata proposta di risoluzione.

Siamo naturalmente a disposizione della Commissione della Gestione e durante il dibattito in sede di Legislativo per fornire ulteriori spiegazioni.

Con i migliori saluti.

**PER IL MUNICIPIO**

**Il Sindaco:**

*Andrea Pellegrinelli*

**Il Segretario:**

*Tiziano Delorenzi*

*Approvato con risoluzione no.205 del 4 giugno 2012*



# COMUNE DI CAPRIASCA

Consiglio Comunale

## DISPOSITIVO DI RISOLUZIONE

### IL CONSIGLIO COMUNALE DI CAPRIASCA

Visto il Messaggio municipale no. 09b/2012 accompagnante il Consuntivo 2011 dell'Azienda municipalizzata dell'Acqua Potabile;

visto il rapporto della Commissione della Gestione del;

### D E C I D E

1. Sono approvati i consuntivi dell'anno 2011 dell'Azienda municipalizzata dell'Acqua Potabile, come ai seguenti risultati finali:

### GESTIONE CORRENTE

	consuntivo	preventivo	variazioni	in %
Spese correnti	852'711.94	769'748.00	82'963.94	10.78
Ammortamenti	466'961.98	455'560.00	11'401.98	2.50
Totale spese correnti	1'319'673.92	1'225'308.00	94'365.92	7.70
Entrate	1'255'280.80	1'215'000.00	40'280.80	3.32
Disavanzo d'esercizio	-64'393.12	-10'308.00	-54'085.12	

### INVESTIMENTI

	consuntivo	preventivo	variazioni	in %
Uscite per investimenti	217'182.18	500'000.00	-282'817.82	-56.56
Entrate per investimenti	-	-	-	

## CONTO DI CHIUSURA

<b>Onere netto per investimenti</b>	<b>217'182.18</b>
Ammortamenti amministrativi	466'961.98
Disavanzo d'esercizio	64'393.12
<b>Autofinanziamento</b>	<b>402'568.86</b>
<b>disavanzo totale</b>	<b>185'386.68</b>
aumento del debito	

## BILANCIO

	31.12.2011	31.12.2010		
Beni Patrimoniali	1'260'991.49	578'320.59	682'670.90	118.04
Beni Amministrativi	8'999'510.20	9'249'290.00	-249'779.80	-2.70
Eccedenza passiva <sup>1</sup>	73'547.98			
<b>Totale Attivi</b>	<b>10'334'049.67</b>	<b>9'827'610.59</b>	<b>432'891.10</b>	<b>4.40</b>
Capitali di Terzi	10'353'442.80	9'856'158.58	497'284.22	5.05
Finanziamenti speciali	45'000.00	45'000.00	0.00	0.0
Capitale proprio	0.00	27'827.01	-27'827.01	
<b>Totale Passivi</b>	<b>10'398'442.80</b>	<b>9'928'985.59</b>	<b>469'457.21</b>	<b>4.73</b>
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-64'393.13</b>	<b>-101'375.00</b>		

<sup>1</sup>prima della registrazione del disavanzo dell'esercizio in esame

### 2. Sono approvate le seguenti liquidazioni:

- Sostituzione condotta premente, seconda tappa, minor costo fr. 7'662.95.
- Acquisto veicolo, fr. 27'685.20, nell'ambito della delega in materia di investimenti
- Impianti UV, minor costo fr. 16'096.24.
- Collegamento posto comando via Web, fr. 9'049.45 nell'ambito delle delega in materia di investimenti.

### 3. E' deciso l'abbattimento con il trasferimento alla gestione corrente 2012, dell'accantonamento *manutenzione straordinaria Roveredo*, conto 280.01, di fr. 45'000.--, come precisato nel messaggio.

### 4. Il disavanzo d'esercizio di fr. 64'566.11 sarà contabilizzato quale aumento dell'eccedenza passiva; il valore al 1° gennaio 2011 passerà quindi da fr. 73'375.-- fr. 137'941.11.

## PER IL CONSIGLIO COMUNALE

**La Presidente:**

*Barbara Bindella Castelli*

**Il Segretario:**

*Tiziano Delorenzi*

Tesserete,