



COMUNE DI CAPRIASCA

Municipio

MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 16b/2013

Accompagnante il consuntivo 2012 dell'Azienda Municipalizzata dell'Acqua Potabile

Tesserete, 29 aprile 2013

**ALLO SPETTABILE
CONSIGLIO COMUNALE DI
CAPRIASCA**

Signora Presidente,
Signore e Signori Consiglieri,

sottoponiamo alla vostra attenzione il consuntivo 2012 dell'Azienda Acqua Potabile che chiude con un disavanzo d'esercizio di fr. 53'303.21 e un avanzo totale di fr. 245'084.20, dopo il computo degli investimenti netti e degli ammortamenti amministrativi.

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

1. INTRODUZIONE

Il dato evidente di questo consuntivo è costituito dal disavanzo d'esercizio, il quarto consecutivo dal 2009, per un totale di fr. 297'993.04. Questa nuova perdita si aggiungerà quindi al saldo negativo del capitale proprio, da fr. 137'941.11 a fr. 172'853.21, considerato a questo proposito l'ammortamento sui disavanzi degli anni precedenti conforme alle direttive che impongono questa operazione – che va a scapito

dell'autofinanziamento - quando si determina un saldo negativo del capitale proprio. Commentando i conti del 2011 avevamo evidenziato che consideravamo ormai ineluttabile un aumento delle tariffe, sin qui rinviato in relazione alle cifre contemplate nei preventivi 2012 e 2013 ed all'invito alla prudenza espresso da alcuni consiglieri comunali in sede di discussione degli ultimi consuntivi dell'AAP.

Alla luce dei dati effettivi relativi alla gestione corrente degli ultimi esercizi e delle prospettive quanto agli investimenti da realizzare sul nostro acquedotto nei prossimi anni, riteniamo a questo punto inevitabile considerare un aumento tariffale a partire dall'esercizio 2014.

E ciò anche se il consuntivo in esame è condizionato nel risultato da due questioni particolari: in primo luogo il rimborso delle eccedenze scaturite dalla decisione del Consiglio di Stato sull'applicazione delle tariffe differenziate nel 2010 e nel 2011, per un totale di fr. 50'451.20, considerevolmente superiore quindi all'importo di fr. 10 /12'000.--, stimato in un primo tempo e riportato nel commento al preventivo 2013, a pagina 95.

Il secondo aspetto riguarda lo scioglimento dell'accantonamento di fr. 45'000.-- riguardante l'ex Comune di Roveredo. In definitiva questa entrata straordinaria ha compensato il rimborso delle eccedenze 2010 e 2011, per cui teoricamente – facendo cioè astrazione dalle circostanze particolari descritte – il consuntivo in esame avrebbe comunque chiuso con un disavanzo importante di ca fr. 48'000.--, a fronte dei fr. 3'050.-- valutati a preventivo. La tendenza è quindi chiaramente delineata e ribadiamo quindi la necessità di aumentare le attuali tariffe che, in ogni caso, risultano essere attualmente fra le più basse applicate nel Canton Ticino.

A tal proposito avremo modo di essere più precisi e circostanziati in sede di presentazione dei conti preventivi relativi al 2014.

Nel corso dell'anno gli investimenti hanno comportato un'uscita di fr. 134'125.10, a fronte di un preventivo di fr. 736'000.--. Rispetto alle previsioni abbiamo quindi speso di meno; gli interventi previsti (parte dei quali avallati dal Consiglio comunale nel mese di dicembre dello scorso anno) slittano sulle prossime gestioni.

In occasione della seduta del Consiglio Comunale dello scorso 18 febbraio, il consigliere Lorenzo Quarenghi aveva interpellato il Municipio sulla fatturazione delle

bollette annuali, mettendo in evidenza che il Regolamento prevede due emissioni distinte, criterio sin qui mai messo in atto.

Dopo valutazione, il Municipio è orientato a proporre a corto termine la modifica del Regolamento in vigore. A ragion veduta e in relazione ai costi e al dispendio di una doppia fatturazione si proporrà di codificare il principio di una sola bolletta annua.

La revisione contabile anche per questo consuntivo è stata affidata alla Satur Fiduciaria SA, che il 22 marzo 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**

Come già esposto nel commento introduttivo, il disavanzo di fr. 53'303.21 è superiore al preventivo, di ca fr. 50'000.--. Il peggioramento è evidente, con conseguente aggravio sul capitale proprio e relativo obbligo di ammortizzare lo stesso, come già spiegato, a scapito dell'autofinanziamento. Vi proponiamo di seguito una carrellata suddivisa per gruppi di conti.

Iniziando dalle spese per il personale, osserviamo che il consuntivo di fr. 306'355.85 è inferiore alle previsioni stimate a suo tempo in fr. 321'150.00, mentre nei confronti del 2011 aumenta di ca fr. 17'000.--. Non ci sono particolari osservazioni; le cifre finali corrispondono alle unità destinate al settore, in totale 2,95, in conformità con i contratti di lavoro in essere. Occorre a questo proposito pure considerare che, analogamente a quanto avvenuto per i conti del Comune, rispetto al 2011 sono intervenuti degli adeguamenti salariali a seguito dell'approvazione del nuovo Regolamento Organico dei dipendenti.

Le spese per *beni e servizi* aumentano rispetto al preventivo di ca fr. 50'000.--, ciò che in pratica corrisponde al disavanzo d'esercizio registrato; rispetto al consuntivo 2011, l'aumento è più contenuto e risulta essere di fr. 5'000.--.

Le voci che incidono maggiormente riguardano nell'ordine: il consumo di energia elettrica, con un aumento di ca fr. 10'000.--, i costi di manutenzione, fr. 32'000.-- e quelli amministrativi, fr. 7'000.--. In generale, il preventivo è risultato essere sottostimato rispetto ai bisogni effettivi e, a tal proposito, si rimanda agli adeguamenti

proposti nel preventivo dell'anno corrente. Per quanto concerne la manutenzione degli impianti segnaliamo, fra gli altri, la revisione presso la stazione di pompaggio di Sigirino, (costata ca. fr. 11'000.--) e lo spostamento di condotte a Bettagno e a Roveredo, (spesa di ca. fr. 15'000.--). Per quanto concerne invece le spese amministrative segnaliamo gli oneri per l'apparato informatico (ca. fr. 4'000.--) e quelli per le analisi dell'acqua eseguite dal Laboratorio cantonale (ca. fr. 11'500.--). In quest'ultimo importo sono comprese sia le analisi particolari sulle caratteristiche dell'acqua erogata, in ragione di fr. 4'000.--, sia quelle derivanti dai controlli periodici cui vengono sottoposte le nostre acque in virtù degli obblighi imposti dal manuale Acquati e dai disposti legislativi sull'autocertificazione. In definitiva occorrerà quindi rivedere questa posta a preventivo, evidenziando che probabilmente saremo confrontati con simili cifre anche nel 2013.

Da ultimo segnaliamo che il contributo denominato "un centesimo di solidarietà", di fr. 7'000.--, è stato elargito alla *Sainam Foundation* che opera in Thailandia.

Per quanto concerne gli interessi passivi non ci sono osservazioni di rilievo: l'importo di fr. 183'015.46 è inferiore sia al preventivo, sia all'ultimo consuntivo. Per i dettagli rimandiamo alla lista allegata ai conti del Comune.

Gli ammortamenti amministrativi corrispondono al 4% sul valore dei beni ammortizzabili al 1.01.2012, ad eccezione dei veicoli sui quali abbiamo applicato un'aliquota del 20%.

Sulle entrate ribadiamo quanto esposto in merito ai rimborsi delle eccedenze 2010 e 2011, riscontrabili nel risultato relativo al conto delle tasse di consumo e per quanto attiene all'abbattimento dell'accantonamento dell'ex Comune di Roveredo, di fr. 45'000.--, registrato nei ricavi straordinari. Sulle altre entrate non vi sono osservazioni particolari.

3. **BILANCIO**

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

La liquidità a fine anno ammontava a fr. 393'963.99, rispetto all'importo di fr. 47'935.64 registrato al primo gennaio. Rispetto al 2011, abbiamo riportato l'emissione

delle tasse al mese di novembre e, di conseguenza, a fine esercizio potevamo contare sui pagamenti intervenuti negli ultimi due mesi dell'anno. Evidenziamo come la maggior parte degli utenti è diligente e paga regolarmente i tributi dovuti a questo settore.

A fine anno le tasse scoperte ammontavano a fr. 664'093.90, importo nel frattempo (fine marzo), sceso a fr. 116'000.--. Da parte dell'Ufficio contabilità si è provveduto in queste settimane ad avviare la procedura di richiamo.

Nel rapporto dei revisori si precisa che *la lista di dettaglio dei debitori per tasse corrisponde con il saldo riportato a bilancio*. Si evidenzia che con questo abbiamo rimediato alla lacuna riscontrata nella revisione del 2011 e che richiamiamo in questo commento:

“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”.

La posta debitori diversi, con un saldo di fr. 76.--, si riferisce al recupero dell'imposta preventiva, nel frattempo perfezionata.

Sul conto *Investimenti in beni amministrativi*, risulta a fine esercizio un saldo di fr. 8'705'624.00, rispetto ai fr. 8'999'509.20 registrati al 31 dicembre 2011, con una diminuzione di fr. 293'885.20 (ammortamenti – investimenti netti imputati a questo gruppo).

Nel capitolo 17 *Altre uscite attivate* abbiamo attivato l'investimento di fr. 13'889.90 relativo all'approntamento del catasto idrico nell'ambito del mandato relativo all'allestimento del PGA.

Per quanto attiene all'evoluzione dell'eccedenza passiva e relativo saldo negativo del capitale proprio si rimanda a quanto già spiegato, aggiungendo di aver ammortizzato i disavanzi precedenti in ragione di fr. 18'391.11, come risulta pure nella tabella degli ammortamenti.

Passando al passivo rileviamo in primo luogo l'evoluzione degli impegni correnti, gruppo 20, saldo a fine esercizio fr. 8'133'203.00, con una diminuzione di ca fr. 413'000.-- rispetto alla chiusura dell'anno precedente. Evidenziamo in particolare il conto corrente con il Comune che è sceso da fr. 2'557.619.32 a fr. 2'130'981.62.

Ricordiamo che l'Azienda corrisponde al Comune un interesse del 2 % che si è tradotto nel 2012 in un addebito di fr. 63'335.46, ca fr. 22'000.— in meno rispetto all'anno precedente. Ciò va messo in relazione, fra gli altri, con l'andamento della liquidità (vedi ritardo nell'emissione delle tasse del 2011).

Sulle altre poste di bilancio, 22, 25 e 28 non ci sono osservazioni particolari, nemmeno da parte dei revisori che si limitano a rilevare l'azzeramento dell'accantonamento dell'ex Comune di Roveredo, tema trattato nel precedente rapporto di revisione con l'invito per l'appunto a sciogliere questa riserva.

Il debito pubblico pro-capite dell'Azienda Acqua Potabile (impegni verso terzi + finanziamenti speciali – beni patrimoniali), considerando la popolazione legale residente di 6306 abitanti, ammonta al 31 dicembre 2012 a fr. 1'410.40 con una diminuzione di circa fr. 60.00 rispetto al 2011.

4. **INVESTIMENTI**

Durante l'anno la spesa si limita all'importo di fr. 134'125.--, dato che va relativizzato in funzione dell'anticipo a Sirigino di opere a carico di Alptransit, puntualmente rimborsate con la liquidazione dell'opera. Di conseguenza il dato reale fa stato di un onere effettivo di fr. 84'400.15. Il dato stride evidentemente con il preventivo di fr. 736'000.--; richiamiamo in merito le spiegazioni del commento introduttivo. Ci riferiamo al riguardo agli investimenti a corto termine, in primo luogo gli interventi di miglitoria a Bidogno, Lopagno e Corticiasca, contemplati nel messaggio 12/2012 dello scorso anno e relativo stanziamento del credito complessivo di fr. 371'000.-- il 17 dicembre 2012.

Sulle singole voci rileviamo quanto segue:

100.501.07 *Potenziamento acquedotto di Campestro.* Contrariamente a quanto indicato lo scorso anno non è stato possibile attuare gli interventi finali relativi a quest'opera, preventivati in fr. 32'000.--. La presentazione della liquidazione slitta nuovamente e a questo riguardo solleciteremo il progettista affinché provveda a quanto di sua pertinenza. Evidenziamo che in base alle proiezioni si prospetta un costo finale di ca fr. 783'000.--, di molto inferiore al credito a suo tempo concesso dal Consiglio Comunale di fr. 1'011'406.83. In corso d'opera avevamo per l'appunto approntato una variante per il collegamento fra gli acquedotti di Campestro e di Cagiallo, senza dover realizzare la costosa stazione di pompe contemplata nel progetto votato dal Legislativo.

100.501.10 Pozzo di Sigrino – sostituzione condotta premente. A conferma di quanto precisato nell'introduzione e ai dati anticipati nel consuntivo dello scorso anno vi sottoponiamo per l'approvazione la liquidazione finale di questa tappa, come ai dati contemplati nella seguente tabella:

Credito stanziato dal Legislativo il 21 ottobre 2009, MMN 13/2009	178'000.00
Spesa lorda, compreso l'anticipo per Altransit	242'823.72
partecipazione di Alptransit	-49'724.95
Costo a carico del Comune	193'098.77
Sorpasso	15'098.77
%	8.48

L'entità del sorpasso va quindi calcolata sul costo netto a carico del Comune, escluso quindi l'anticipo di opere per conto di Alptransit che peraltro non erano contemplate nel preventivo a suo tempo votato dal Legislativo. Si è trattato di un'operazione particolare e dettata dalle contingenze del cantiere, con l'osservazione che il tema era stato evidenziato pure dai revisori e da noi puntualmente esplicitato nel messaggio accompagnante il consuntivo 2011.

L'entità del sorpasso non richiede peraltro l'allestimento di una specifica domanda di credito per cui vi chiediamo di approvare la liquidazione in base ai dati forniti, ripresi nel dispositivo di risoluzione. Il sorpasso è determinato dalle opere effettivamente messe in atto, ricordando che gran parte dei lavori è stata eseguita senza un piano esecutivo per potersi accodare ai lavori di scavo intrapresi da diversi enti. In particolare l'impresa è stata confrontata con difficoltà oggettive che difficilmente sarebbero state individuate con un progetto esecutivo, quali la presenza di roccia in alcuni punti e la presenza di infrastrutture pubbliche non notificate nei piani di rilievo. Il cambiamento di tracciato ha poi avuto conseguenze anche sulla pavimentazione. Inoltre lo spostamento del telecomando, non previsto in un primo momento, è stato richiesto da Alptransit a lavori inoltrati ed è quindi stato eseguito in un ulteriore scavo.

100.501.28 – Lugaggia, nuove condotte nel nucleo. L'intervento in questione è stato deciso in delega e per ragioni di urgenza con risoluzione no. 42 del 30 gennaio 2012. L'importo deliberato ammonta a fr. 12'263.25 e la spesa a consuntivo è di fr. 11'354.85. L'intervento rientra nelle opere previste in questo nucleo e che saranno contemplate in uno specifico messaggio che riguarderà pure gli interventi previsti nel campo delle canalizzazioni. Al riguardo ci attiveremo per l'allestimento della relativa domanda di credito alla vostra attenzione. I lavori in esame riguardano quindi un anticipo delle opere dettato dalle contingenze e che riprenderemo nel messaggio che vi sottoporremo a breve.

100.506.11 Posa contatori a Bidogno. La spesa annua ammonta a fr. 73'122.65 e, di conseguenza, il totale cumulato alla fine dell'esercizio aumenta a fr. 308'014.29. Rammentiamo che il Consiglio comunale aveva stanziato per questo intervento l'importo di fr. 340'000.--, con risoluzione del 21 ottobre 2009. Non nascondiamo di aver incontrato delle difficoltà con alcuni proprietari e, al momento, ci sono ancora due fondi non allacciati. Si prevede peraltro di poter concludere l'operazione nel corso del 2013, così da potervi interpellare per l'approvazione della liquidazione. Possiamo tuttavia già anticipare in questa sede che non si prevedono sorpassi rispetto al credito votato dal Legislativo.

100.581.01 Piano Generale Acquedotto (PGA). Si richiama alla vostra attenzione la relativa decisione del 23 maggio 2011, messaggio no. 3/2011, con lo stanziamento del credito di fr. 150'000.--. L'importo di fr. 13'888.90 si riferisce al primo acconto corrisposto al progettista studio Dazio, Albertolli e Gianini per l'approntamento del catasto dell'acquedotto comunale, opera contemplata nell'ambito dell'allestimento del PGA. Il catasto delle condotte AP è in fase di attuazione; restano da rilevare alcune tratte di cui non si dispone dei rilievi esecutivi. Sulla base del catasto sarà elaborato il PGA vero e proprio che potrebbe essere consegnato nel corso del corrente anno.

* * *

Sulla scorta di quanto indicato vi invitiamo ad approvare il consuntivo 2012 dell'Azienda acqua potabile, 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.147 del 29 aprile 2013



COMUNE DI CAPRIASCA

Consiglio Comunale

DISPOSITIVO DI RISOLUZIONE

IL CONSIGLIO COMUNALE DI CAPRIASCA

Visto il Messaggio municipale no. 16b/2013 accompagnante il Consuntivo 2012 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 2012 dell'Azienda municipalizzata dell'Acqua Potabile, come ai seguenti risultati finali:

GESTIONE CORRENTE

	consuntivo	preventivo	variazioni	in %
Spese correnti	810'184.35	788'000.00	22'184.35	2.82
Ammortamenti	382'787.56	380'350.00	2'437.56	0.64
Totale spese correnti	1'192'971.91	1'168'350.00	24'621.91	2.11
Entrate	1'139'668.70	1'165'300.00	-25'631.30	-2.20
Disavanzo d'esercizio	-53'303.21	-3'050.00	-50'253.21	

INVESTIMENTI

	consuntivo	preventivo	variazioni	in %
Uscite per investimenti	134'125.10	736'000.00	-601'874.90	-81.78
Entrate per investimenti	49'724.95	-	49'724.95	
Onere netto	84'400.15			

CONTO DI CHIUSURA

Onere netto per investimenti	84'400.15
Ammortamenti amministrativi	382'787.56
Disavanzo d'esercizio	53'303.21
Autofinanziamento	329'484.35
avanzo generale	245'084.20

BILANCIO

	31.12.2012	31.12.2011		
Beni Patrimoniali	1'058'133.89	1'260'991.49	-202'857.60	-16.09
Beni Amministrativi	8'719'513.90	8'999'510.20	-279'996.30	-3.11
Eccedenza passiva ¹	119'550.00	73'547.98		
Totale Attivi	9'897'197.79	10'334'049.67	-482'853.90	-4.67
Capitali di Terzi	9'950'501.00	10'353'442.80	-402'941.80	-3.89
Finanziamenti speciali	0.00	45'000.00	-45'000.00	-100.0
Capitale proprio	0.00	0.00	0.00	
Totale Passivi	9'950'501.00	10'398'442.80	-447'941.80	-4.31
Risultato d'esercizio	-53'303.21	-64'393.13		

¹prima della registrazione del disavanzo dell'esercizio in esame

2. E' approvata la seguente liquidazione:

- Sostituzione condotta premente, prima tappa, sorpasso fr. 15'098.77, spesa finale, onere netto a carico del Comune, fr. 193'098.77

3. Il disavanzo d'esercizio di fr. 53'303.21 sarà contabilizzato quale aumento dell'eccedenza passiva; il valore al 1° gennaio 2012 passerà quindi da fr. 137'941.11 a fr. 172'853.21, per una differenza netta di fr. 34'912.10, tenuto conto dell'ammortamento dei disavanzi degli anni precedenti.

PER IL CONSIGLIO COMUNALE

La Presidente:

Barbara Bindella Castelli

Il Segretario:

Tiziano Delorenzi

Tesserete,