

## MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 163

---

Magadino, 20 marzo 2017  
Risoluzione municipale no. 348  
di competenza della Commissione della Gestione

### Indice conti consuntivi 2016

Risultato d'esercizio .....	2
Confronto per genere di conto .....	4
Riassunto del conto di gestione corrente .....	7
Valutazione del gettito d'imposta .....	8
Evoluzione del debito pubblico .....	9
Indicatori finanziari.....	10
Commento sugli indicatori finanziari.....	11
Ammortamenti amministrativi.....	12
Controllo dei crediti .....	13
Origine dei mezzi liquidi e controllo della liquidità.....	16
Conto dei flussi di capitale .....	17
Commento sui singoli conti.....	17
Conto degli investimenti in beni amministrativi.....	24
Conto di chiusura.....	24
Riassunto del bilancio .....	24
Conclusione .....	25
Dispositivo finale di approvazione dei conti consuntivo.....	26
Allegati: .....	27

## Approvazione dei conti consuntivi 2016, Comune di Gambarogno

Egregio Signor Presidente,  
Gentili Signore, Egregi Signori Consiglieri comunali,

### Risultato d'esercizio

il conto di gestione corrente - per la prima volta in deficit - chiude con un disavanzo d'esercizio totale di CHF 554'398.64: CHF 90'664.33 riguardano il Comune, mentre CHF 463'734.31 sono legati al Servizio di approvvigionamento idrico.

Rispetto al preventivo 2016, che prevedeva un disavanzo di CHF 414'492.00, il consuntivo conferma un peggioramento di ca. CHF 140'000.00, sicuramente importante, ma da relativizzare al totale delle spese di CHF 26'221'994.74. Una differenza inferiore all'1% è sicuramente ammissibile e testimonia di un lavoro accurato sulla stima del preventivo.

Il disavanzo del Servizio di approvvigionamento idrico era stato stimato in CHF 468'300.00, quindi confermato a consuntivo in CHF 463'734.31. L'attuale grado di copertura del 76% è sicuramente troppo basso e per questo, già nell'approvazione del preventivo 2017, il Consiglio comunale ha autorizzato un adeguamento delle tasse d'utenza dell'acqua che nel prossimo anno porterà maggiori entrate di ca. CHF 260'000.00, con un grado di copertura sui costi di ca. l' 88%.

I seguenti utili accumulati negli anni precedenti,

2010	249'930.86
2011	1'378'846.08
2012	1'678'492.50
2013	724'916.18
2014	1'200'826.15
2015	124'749.43
<b>Totale</b>	<b>5'357'761.20</b>

uniti al capitale proprio "ereditato" dai Comuni aggregati, determinano un capitale proprio complessivo, dopo integrazione del disavanzo 2016, di CHF 12'556'549.53, così suddiviso:

) capitale proprio del Comune CHF 10'473'130.67  
) capitale proprio Servizio AI CHF 2'083'418.86

più che sufficiente per ammortizzare i disavanzi 2016.

Sia le entrate sia le uscite contabilizzate nell'anno in esame non hanno presentato grosse sorprese rispetto al preventivo. Nonostante un contenuto aumento delle imposte, il peggioramento del risultato d'esercizio è in buona parte legato alla decisione emanata dal Dipartimento delle istituzioni, dell'11 aprile 2016, che ha ordinato una ripresa sul contributo di livellamento versato nell'esercizio 2014 e una restituzione di CHF 210'650.00, iscritta quale uscita nel consuntivo 2016. Fra le motivazioni a sostegno di questa decisione sono l'importante utile d'esercizio conseguito nel 2014 e l'alto capitale proprio a disposizione; la base legale di questa ripresa è contenuta nell'art. 5 cpv. 2 della Legge sulla perequazione finanziaria intercomunale, del 25 giugno 2002. Nel seguito del presente messaggio saranno comunque commentate le posizioni contabili che hanno subito significative variazioni. Altra decisione di particolare "peso" per le nostre finanze riguarda la diminuzione dei sussidi SE/SI, versati sul numero delle sezioni, che ha determinato una minor entrata di ca. CHF 170'000.00 rispetto al preventivo.

L'esercizio 2016 è il primo della corrente legislatura e per questo, in parallelo, sarà presentato al Consiglio comunale anche il Piano finanziario 2016-2020, in ossequio all'articolo 156 LOC e 20a del Regolamento di applicazione sulla Contabilità dei Comuni.

Anche nell'anno 2016 il Comune ha avuto un ruolo attivo e propositivo nel recupero infrastrutturale, nell'attuazione di nuove opere a vantaggio della popolazione e della vivibilità in Gambarogno; opere riassumibili in un investimento globale di oltre 6 MIO di franchi lordi. Dedotti i sussidi e le entrate d'investimento, di ca. 2.4 MIO di franchi, gli investimenti sono stati autofinanziati nella misura del 91%, con un disavanzo nel conto di chiusura di CHF 332'429.55. Purtroppo, negli anni a venire, se si vorrà restare nell'autofinanziamento, gli investimenti dovranno gioco forza subire un rallentamento, poiché l'autofinanziamento si ridurrà, per i fattori indicati nel preventivo 2017, di ca. 1 MIO di franchi l'anno. Il Piano finanziario di legislatura già considera questa necessità.

Al di là degli aspetti contabili e finanziari, il Messaggio sui conti consuntivi è pure l'occasione per rammentare le attività più importanti che hanno occupato il Municipio e l'Amministrazione comunale su temi quali:

- ) il ricorso al TAF e le trattative sul progetto di potenziamento delle infrastrutture ferroviarie, sfociato in un accordo extra giudiziale;
- ) il collegamento stradale A2-A13, approvato dall'Autorità federale e compreso nelle opere finanziate dal FOStRA;
- ) la pianificazione del territorio, in particolare per i Piani particolareggiati;
- ) i progetti del Piano di agglomerato del Locarnese (PALoc3), con importanti riconoscimenti alle opere comunali di mobilità pubblica e lenta;

- ) la mobilità aziendale, per la quale è in corso uno studio congiunto con i colleghi di Cadenazzo e S'Antonino;
- ) la cura dei rapporti con le Autorità federali, cantonali e locali;
- ) i contatti con le Autorità italiane di frontiera, per temi di comune interesse;
- ) la vertenza e le pratiche giudiziarie con la Miraflores Sa.

Malgrado il disavanzo contabilizzato, il giudizio sulle potenzialità del nostro Comune permane sicuramente positivo ed è confermato dagli indicatori finanziari, sostanzialmente positivi, dal discreto autofinanziamento di 3.4 MIO di franchi e dalla tenuta del gettito fiscale. Per contro, il debito pubblico rimane eccessivo.

## Confronto per genere di conto

GESTIONE CORRENTE				Consuntivo 2016	Preventivo 2016	Differenza Consuntivo 2016 Preventivo 2016	Consuntivo 2015	Differenza Consuntivo 2016 Consuntivo 2015
<b>3</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>			<b>26'221'994.74</b>	<b>25'877'173.00</b>	<b>344'821.74</b>	<b>25'741'061.58</b>	<b>480'933.16</b>
30	SPESE PER IL PERSONALE			7'436'871.68	7'268'805.00	168'066.68	7'213'893.90	222'977.78
31	SPESE PER BENI E SERVIZI			5'315'760.40	5'378'980.00	-63'219.60	5'281'646.19	34'114.21
32	INTERESSI PASSIVI			964'190.24	905'500.00	58'690.24	911'958.11	52'232.13
33	AMMORTAMENTI			4'212'900.03	4'194'800.00	18'100.03	4'499'708.91	-286'808.88
35	RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI			1'276'635.30	1'285'073.00	-8'437.70	1'272'055.25	4'580.05
36	CONTRIBUTI PROPRI			4'417'838.70	4'246'585.00	171'253.70	4'127'172.86	290'665.84
38	VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI			550'414.00	538'130.00	12'284.00	539'363.00	11'051.00
39	ADDEBITI INTERNI			2'047'384.39	2'059'300.00	-11'915.61	1'895'263.36	152'121.03
<b>4</b>	<b>RICAVI CORRENTI</b>			<b>25'667'596.10</b>	<b>25'462'681.00</b>	<b>204'915.10</b>	<b>25'865'811.01</b>	<b>-198'214.91</b>
40	IMPOSTE			14'094'107.19	13'984'040.00	110'067.19	13'941'679.85	152'427.34
41	REGALIE E CONCESSIONI			493'273.50	407'754.00	85'519.50	656'045.10	-162'771.60
42	REDDITI DELLA SOSTANZA			898'887.71	897'500.00	1'387.71	990'731.64	-91'843.93
43	RICAVI PER VENDITE, TASSE E MULTE			5'173'750.31	5'000'300.00	173'450.31	5'185'792.61	-12'042.30
44	CONTRIBUTI SENZA FINE SPECIFICO			1'198'992.90	1'196'500.00	2'492.90	1'357'990.05	-158'997.15
45	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI			170'495.80	174'600.00	-4'104.20	185'279.80	-14'784.00
46	CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI			1'530'704.30	1'682'687.00	-151'982.70	1'593'028.60	-62'324.30
48	PRELEVAMENTI FINANZIAMENTI SPECIALI			60'000.00	60'000.00	0.00	60'000.00	0.00
49	ACCREDITI INTERNI			2'047'384.39	2'059'300.00	-11'915.61	1'895'263.36	152'121.03
				<b>Disvanzo</b>	<b>Disvanzo</b>	<b>Differenza</b>	<b>Avanzo</b>	<b>Differenza</b>
				-554'398.64	-414'492.00	-139'906.64	124'749.43	-679'148.07

Nel confronto tra spese e ricavi per genere di conto, osserviamo:

- ) rispetto al preventivo 2016 vi è stato un aumento delle spese di CHF 344'821.74, compensate solo in parte da maggiori entrate per complessivi CHF 204'915.10. Il risultato d'esercizio del Comune, comprensivo del Servizio di approvvigionamento idrico, rispetto al preventivo, è globalmente peggiorato di CHF 139'906.64;
- ) rispetto al consuntivo 2015, vi è stato un aumento delle spese di CHF 480'933.16 (parti al 1.83%) e una diminuzione dei ricavi di CHF 198'214.91 (parti allo 0.77%). Il risultato d'esercizio 2016 è dunque peggiorato, rispetto al 2015, di CHF 679'148.07.

Di seguito commentiamo in modo succinto solo le posizioni che hanno avuto un influsso nel determinare le differenze rispetto al preventivo 2016. Per tutto il resto si rimanda ai commenti sui singoli conti.

#### **SPESE CORRENTI**

Spese per il personale: vi è stato un aumento di CHF 168'066.88 legato a:

- ) congedi maternità e malattia di docenti, in buona parte recuperati tramite l'assicurazione malattia e perdita di guadagno e iscritti nella categoria 43;
- ) maggior impiego di operai avventizi impiegati durante la stagione di sfalcio e nella sorveglianza dell'eco centro;
- ) aumento per le spese dei curatori nell'ambito dell'assistenza.

Spese per beni e servizi: nessuna differenza degna di nota. I maggiori costi si compensano con le maggiori entrate, con un saldo favorevole di CHF 63'219.60.

Interessi passivi: in alcuni rinnovi di prestiti a medio/lungo termine i tassi erano leggermente superiori a quelli precedentemente calcolati. Si aggiungono i costi per interessi negativi pagati sui contratti SWAP.

Ammortamenti: nessuna differenza degna di nota. Sono stati applicati i tassi di ammortamento decisi dal Consiglio comunale con l'approvazione del preventivo 2016.

Rimborsi ad enti pubblici: nessuna differenza degna di nota. Rispetto al preventivo 2016 vi è stata una minor spesa di complessivi CHF 8'437.70.

Contributi propri: vi sono diversi importi che differiscono nel confronto con il preventivo 2016, ma in buona parte si compensano fra di loro. L'importo che ha determinato il maggior esborso va ricondotto alla decisione emanata dal Dipartimento delle istituzioni, dell'11 aprile 2016, che ha ordinato una ripresa sul contributo di livellamento versato nell'esercizio 2014 e una restituzione di CHF 210'650.00, che rientra nei contributi propri.

Versamenti a finanziamenti speciali: nessuna differenza degna di nota.

Addebiti interni: si compensano con gli accrediti interni.

## **RICAVI CORRENTI**

Imposte: nel confronto con il preventivo 2016 vi è stato un aumento di CHF 110'067.19, essenzialmente legato alle sopravvenienze.

Nel confronto con il consuntivo 2015, si assiste a un aumento delle imposte di CHF 152'427.34, in linea con il risultato conseguito.

Regalie e concessioni: nel confronto con il preventivo 2016 vi è una maggior entrata di CHF 85'519.50, quasi integralmente riconducibile al versamento delle ultime indennità per la discarica inerti di Quartino, chiusa alla fine del mese di febbraio 2016.

Redditi della sostanza: nessuna differenza degna di nota.

Ricavi per vendite, tasse e multe: rispetto al preventivo 2016 vi è una maggior entrata di CHF 173'450.31 in parte riconducibile al recupero assicurativo per malattia e congedi maternità di docenti. Parte dell'importo è pure riconducibile a multe edilizie e legate al dicastero rifiuti.

Contributi senza fine specifico: nessuna differenza degna di nota.

Rimborso da Enti pubblici: nessuna differenza degna di nota.

Contributi per spese correnti: la minor entrata di CHF 151'982.70 riguarda la diminuzione dei sussidi per le sezioni SE/SI, applicata dal Cantone nell'ambito del risanamento delle finanze cantonali.

Prelevamenti da finanziamenti speciali: in gestione corrente è riversato un importo di CHF 60'000.00 (886.485.01), prelevato dal FER (Fondo energie rinnovabili) accantonato a bilancio, per la manutenzione di singoli punti luce, con tecnologie finalizzate al risparmio energetico.

Accrediti interni: si compensano con gli addebiti interni.

---

## Riassunto del conto di gestione corrente

Conto di gestione corrente	CHF	CHF
Uscite correnti	20'188'210.07	
Ammortamenti amministrativi	3'986'400.28	
Addebiti interni	2'047'384.39	
Totale spese correnti		26'221'994.74
Entrate correnti	23'620'211.71	
Accrediti interni	2'047'384.39	
Totale ricavi correnti		25'667'596.10
<b>Risultato d'esercizio generale</b>		<b>-554'398.64</b>
di cui risultato d'esercizio del Comune		<b>-90'664.33</b>
di cui risultato d'esercizio del Servizio AI (approvvigionamento idrico)		<b>-463'734.31</b>

## Valutazione del gettito d'imposta

		Consuntivo 2016	Consuntivo 2015
990.400.01	Imposte sul reddito e sulla sostanza (persone fisiche)	9'614'400.00	9'383'000.00
990.400.02	Imposta personale	170'000.00	85'000.00
990.400.03	Imposta alla fonte	932'193.59	692'000.50
990.400.50	Sopravvenienze d'imposta	603'525.35	871'005.20
990.401.01	Imposta sull'utile e sul capitale (persone giuridiche)	1'498'100.00	1'600'000.00
990.402.01	Imposta immobiliare comunale	1'097'000.00	1'087'000.00
990.403.01	Imposte speciali	177'152.65	220'023.15
990.421.01	Interessi di ritardo	21'398.10	17'620.10
	<b>Ricavi correnti per imposte</b>	<b>14'113'769.69</b>	<b>13'955'648.95</b>

La valutazione del gettito 2016 è stata eseguita sulla base delle decisioni di tassazione note, dell'ultimo gettito accertato 2013 e dei parametri di crescita considerati nel Piano finanziario.

Come si può osservare, vi è stata una buona tenuta del gettito e quasi tutte le posizioni hanno confermato un lieve aumento, in parte mitigato dalla diminuzione delle sopravvenienze d'imposta che, per le posizioni più vecchie "ereditate" dai Comuni aggregati, vanno ad esaurirsi.

**Nel totale generale vi è stato comunque un aumento complessivo di CHF 158'120.74**

## Evoluzione del debito pubblico

			al 31.12.2016	al 31.12.2015
Capitale dei terzi		CHF	61'184'185.71	61'375'180.81
Finanziamenti speciali		CHF	2'236'340.03	2'578'351.89
Beni patrimoniali		CHF	-22'537'560.65	-23'402'997.16
Debito pubblico		CHF	40'882'965.09	40'550'535.54
Debito pubblico pro capite		CHF	7'960.00	8'014.00
Debito pubblico pro capite senza Servizio AI		CHF	4'008.00	4'111.00
Popolazione residente			5136	5060
<b>Verifica del debito pubblico</b>				
Debito pubblico	al 31.12.2015	CHF	40'550'535.54	
+ investimenti netti	al 31.12.2016	CHF	3'764'431.19	
./. autofinanziamento	al 31.12.2016	CHF	-3'432'001.64	
<b>Debito pubblico</b>	<b>al 31.12.2016</b>	<b>CHF</b>	<b>40'882'965.09</b>	

## Indicatori finanziari

Il confronto e l'evoluzione degli indicatori finanziari 2015/2016 permettono di correttamente interpretare i risultati del consuntivo 2016; le valutazioni non si discostano in modo significativo da quelle 2015, riconfermando un trend positivo.

	2016	2015
<b>Copertura delle spese correnti</b>	<b>-2.3</b>	<b>0.5</b>
(ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti - spese correnti senza addebiti interni e riversamenti) / spese correnti senza addebiti interni e riversamenti] x 100		
Scala di valutazione: <b>buono - positivo</b> >0%, <b>disavanzo moderato</b> -2,5% - 0%, disavanzo importante <-2,5%		
<b>Ammortamento beni amministrativi</b>		
beni amministrativi comunali, escluse canalizzazioni e strutture acqua potabile		
soggette ad ammortamento lineare		
[(ammortamenti amministrativi ordinari e supplementari) / (beni amministrativi ad inizio anno senza partecipazioni)] x 100		
Scala di valutazione: limite tecnico auspicabile = 10 %, <b>buono</b> > 10%		
<b>Quota degli interessi</b>	<b>0.3</b>	<b>-0.3</b>
(interessi netti / ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti) x 100		
Scala di valutazione: <b>bassa</b> <1%, media 1% - 3%, alta 3% - 5%, eccessiva >5%		
<b>Quota degli oneri finanziari</b>	<b>17.2</b>	<b>16.7</b>
(interessi netti e ammortamenti amministrativi / ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti) x 100		
Scala di valutazione: bassa <3%, media 3% - 10%, <b>alta</b> 10% - 18%, eccessiva >18%		
<b>Grado di autofinanziamento</b>	<b>93.8</b>	<b>86.3</b>
(autofinanziamento / investimenti netti) x 100		
Scala di valutazione: <b>buono</b> >80%, sufficiente 60% - 80%, debole <60%		
<b>Capacità di autofinanziamento</b>	<b>14.5</b>	<b>17.6</b>
(autofinanziamento/ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti) x 100		
Scala di valutazione: buona >15%, <b>sufficiente</b> 8% - 15%, debole <8%		
<b>Debito pubblico pro capite</b>	<b>7'960.00</b>	<b>8'014.00</b>
<b>Debito pubblico pro capite, escluso servizio AI</b>	<b>4'008.00</b>	<b>4'111.00</b>
debito pubblico / popolazione finanziaria residente permanente		
Scala di valutazione: debole <2.000 CHF, medio CHF. 2.000 - CHF. 4.000, <b>elevato</b> CHF. 4.000 - CHF. 6.000, eccessivo > CHF 6.000		
<b>Quota di capitale proprio</b>	<b>16.5</b>	<b>16.9</b>
<b>Quota di capitale proprio, escluso servizio AI</b>	<b>20.3</b>	<b>20.1</b>
(capitale proprio / totale dei passivi) x 100		
Scala di valutazione: eccessiva >40%, <b>buona</b> 20% - 40%, <b>media</b> 10% - 20%, debole <10%		
<b>Quota degli investimenti</b>	<b>24.0</b>	<b>31.9</b>
Scala di valutazione: molto alta >30%, <b>elevata</b> 20% - 30%, media 10% - 20%, ridotta <10%		
<b>Moltiplicatore politico</b>	<b>85%</b>	<b>85%</b>

Per il calcolo degli indicatori finanziari è stato utilizzato il dato 2015 della popolazione residente permanente al 31.12.2015, stabilito dall'USTAT per il Gambarogno in 5136 unità.

---

## Commento sugli indicatori finanziari

Il disavanzo d'esercizio 2016, unito agli ammortamenti amministrativi della sostanza iscritta a bilancio al 1° gennaio 2016, garantisce una discreta copertura delle spese correnti e l'autofinanziamento degli investimenti nella misura del 93.8%, addirittura migliore rispetto all'esercizio 2015.

Il debito pubblico al 31.12.2016 ammonta a CHF 40'882'965.09 che, diviso per 5136 abitanti, corrisponde a un debito pubblico pro capite di CHF 7'960.00. Se non si considerano i debiti legati al Servizio di approvvigionamento idrico, il debito pubblico pro capite scende a CHF 4'008.00. Pur essendo leggermente diminuito rispetto al 2015, il debito è comunque eccessivo seppure la sostenibilità dello stesso sia confermata dalla bontà degli altri indicatori finanziari. La quota d'indebitamento lordo è giudicata come "critica".

Il capitale dei terzi, che ammontava al 31.12.2015 a CHF 61'375'180.81, è diminuito a CHF 61'184'185.71; la variazione è legata ai flussi e alle variazioni della liquidità nelle usuali operazioni correnti.

La quota degli interessi permane bassa grazie ai tassi ai "minimi storici", soprattutto per i prestiti a lungo termine, che compensano in parte i tassi negativi sui prestiti SWAP.

Dopo capitalizzazione del disavanzo d'esercizio 2016, il capitale proprio al 31 dicembre 2016 ammonta a CHF 12'556'549.53, ossia il 20.3% del totale dei passivi, giudicato, secondo i parametri degli indicatori, come "buono".

---

## Ammortamenti amministrativi

Bilancio, beni amministrativi	Valore all'1.1.2016	Tassi 2016	Ammortamento 2016	Valore dopo ammortamento	Investimenti 2016	Valore al 31.12.2016
terreni	2'172'580.45	5.00%	108'629.02	2'063'951.43	105'808.06	2'169'759.49
opere genio	1'347'370.04	10.00%	134'737.00	1'212'633.04	116'465.84	1'329'098.88
opere stradali	9'910'703.73	10.00%	991'070.37	8'919'633.36	524'498.70	9'444'132.06
ecocentri e investimenti rifiuti	1'231'492.69	10.00%	123'149.27	1'108'343.42	16'884.75	1'125'228.17
canalizzazioni nuove	0.00	3.00%	0.00	0.00	0.00	0.00
porto Gambarogno	437'537.24	10.00%	43'753.72	393'783.52	92'938.45	486'721.97
costruzioni	12'447'907.95	10.00%	1'244'790.80	11'203'117.15	1'565'385.65	12'768'502.80
boschi e corsi d'acqua	348'621.20	10.00%	34'862.12	313'759.08	54'699.45	368'458.53
mobili, attrezzature	272'220.17	40.00%	108'888.07	163'332.10	90'633.78	253'965.88
altri investimenti	1'048'923.94	20.00%	209'784.79	839'139.15	122'840.60	961'979.75
opere AP fino 2011	13'833'702.57	lineare	760'962.93	13'072'739.64	0.00	13'072'739.64
opere AP dal 2012	8'460'368.68	2.50%	225'772.19	8'234'596.49	1'074'275.91	9'308'872.40
	<b>51'511'428.66</b>	<b>10.27% medio</b>	<b>3'986'400.28</b>	<b>47'525'028.38</b>	<b>3'764'431.19</b>	<b>51'289'459.57</b>

Se non si considerano le opere AI, ammortizzate con il sistema lineare, l'ammortamento dei beni amministrativi al 01.01.2016 risulta essere del 10.27%.

I contributi di costruzione per le canalizzazioni, cumulati sull'apposito conto passivo di bilancio (241.02), al 31.12.2016, presentano un saldo di CHF 1'937'140.24. Nel conto sono stati accreditati i vari incassi per contributi di costruzione, rispettivamente addebitate le spese per investimenti in canalizzazioni e collettori.

## Controllo dei crediti

In allegato al presente messaggio municipale - quale parte integrante dello stesso - forniamo l'elenco, per il controllo, dei crediti con l'indicazione della data di perenzione e quella di chiusura per i crediti riguardanti lavori conclusi.

Nella colonna "residui o sorpassi di spesa" sono indicati:

- ) **con colore verde** gli investimenti eseguiti con la delega prevista dall'art. 5 ROC;
- ) **con colore rosso** gli investimenti approvati dal Consiglio comunale o eseguiti in delega, che presentano superamenti di oltre il 10% del credito votato o dei limiti di delega.

Alcuni degli investimenti indicati **in verde** sono da intendersi quali opere preparatorie o di assunzione d'informazioni per eventualmente sottoporre al Consiglio comunale la richiesta di credito definitiva per la progettazione e/o costruzione.

Fra questi:

- ) 661.501.03 Progetti PALoc mobilità lenta;
- ) 663.501.11 Sistemazione pista BMX;
- ) 663.503.05 Progetto e ristrutturazione ex casa doganale (ostello Dirinella);
- ) 663.503.07 Sala multiuso Rivamonte.

Le entrate per sussidi, contributi e prelievi dal fondo FER sono stati indicati in **colore blu**, direttamente dopo gli investimenti di riferimento.

Di seguito andremo a commentare i crediti con un superamento di oltre il 10% del credito votato in Consiglio comunale e quelli nei quali vi è stato un superamento nei limiti della delega che, per un Comune con oltre 5000 abitanti, sono di CHF 100'000.00 per gli investimenti, CHF 30'000.00 per le convenzioni di durata massima di 2 anni e CHF 40'000.00 per le spese correnti di gestione (articolo 5 ROC, articolo 13 LOC, 5a cpv. 1 RALOC).

**Nel dispositivo finale del presente MM si chiede la ratifica unicamente per gli investimenti conclusi, che saranno quindi stralciati dal controllo dei crediti; tutti gli altri saranno ripresi per la ratifica, con i dovuti aggiornamenti, nei prossimi consuntivi.**

---

## Commenti

### **662.501.20 Sistemazione via Cadepezzo**

### **770.501.21 Sostituzione condotte AP e illuminazione Quartino**

I due crediti vanno commentati congiuntamente poiché i lavori di pavimentazione, illuminazione e posa della condotta AP si sono parzialmente sovrapposti durante l'esecuzione. I crediti sono stati votati dal Consiglio comunale in due differenti occasioni: la prima in data 25.11.2013, con un importo di CHF 280'000.00 e la seconda in data 24.03.2014, con un importo di CHF 400'000.00. La seconda fase dei lavori, compresi nella seconda richiesta di credito, è conseguente all'apertura del manto stradale per la posa delle sottostrutture del gas Metanord, inizialmente non previste. I lavori sono stati portati a termine con l'aggiunta di alcune opere quali la ripavimentazione di Via al Noce, la modifica dei posteggi siti dinanzi al Centro scolastico di Cadepezzo e la sostituzione di parte della segnaletica orizzontale e verticale. Diverse fatture riguardavano opere della prima e della seconda fase, eseguite in modo congiunto dalle stesse imprese e per questo sono state contabilizzate nel primo credito votato (CHF 280'000.00), ove vi è un sorpasso di CHF 138'871.75, compensato però dal residuo del secondo credito di CHF 168'285.07. Complessivamente, nelle varie fasi di progetto, sono stati spesi CHF 650'586.68 su un credito totale votato di CHF 680'000.00 (somma dei due crediti). I lavori sono conclusi e per questo i crediti possono essere chiusi. Nel dispositivo finale si chiede comunque la ratifica del sorpasso di spesa di CHF 138'871.75.

### **662.509.06 Piano di mobilità scolastica**

Il progetto per la mobilità scolastica, realizzato dall'ing. Francesco Allievi, si è concretizzato nel MM no. 166, di complessivi CHF 447'000.00, in discussione nella medesima seduta del MM sul consuntivo 2016. Il piano di mobilità scolastica è un progetto di massima riguardante l'intero comprensorio comunale, comprensivo delle misure di messa in sicurezza, della cartellonistica e della progettazione dei percorsi casa-scuola. Rispetto al credito votato in data 23.09.2013, di CHF 20'000.00, a consuntivo abbiamo un sorpasso di spesa di CHF 31'362.30, conseguente alla necessità di adattare i progetti alle esigenze poste dal Cantone nell'esame preliminare, a modifiche richieste dal Municipio e ad una analisi realizzata dalla SUPSI (inizialmente non prevista). Alcune fatture pagate all'ing. Allievi riguardano progetti di dettaglio che avrebbero potuto rientrare nel credito di costruzione sopraccitato. Questa fase dei lavori è dunque conclusa e il credito sarà chiuso con la ratifica del sorpasso di spesa.

### **663.501.10 Sistemazione delta e rive**

Trattasi di lavori eseguiti in delega di competenza, senza credito votato da parte del Consiglio comunale. La spesa complessiva, di CHF 140'002.61, è stata realizzata a cavallo degli esercizi 2015 e 2016 e riguarda varie opere che, per trasparenza, sono state inserite in un unico conto per il quale si chiede ora di ratificare il credito totale:

- |   |               |
|---|---------------|
| - realizzazione della nuova scogliera al Lido di Gerra    | CHF 79'505.85 |
| - sistemazione muro di sostegno del vecchio Lido di Gerra | CHF 18'727.30 |
| - creazione rampa d'accesso al Lido di Gerra              | CHF 12'836.56 |
| - sistemazione accessi e muri alla spiaggia di Caviano    | CHF 28'933.20 |

I lavori sono terminati e con la ratifica il credito sarà chiuso.

### **663.509.01 Migliorie bagni spiaggia**

Trattasi di manutenzioni e migliorie eseguite in delega di competenza presso i vari Lidi comunali. La spesa complessiva, di CHF 111'023.28, è stata realizzata a cavallo degli esercizi 2015 e 2016 e riguarda varie opere che, per trasparenza, sono state inserite in un unico conto per il quale si chiede ora di ratificare il credito totale:

- acquisto cabine/spogliatoi per Magadino, Vira, Gerra e Caviano;
- riparazioni e tinteggi dei lidi;
- opere forestali eseguite sulla spiaggia di Caviano;
- acquisto di una zattera per la spiaggia di Caviano;
- lavori subacquei per la posa/rimozione e manutenzione delle ghirlande;
- lavori da capomastro per migliorie agli accessi e ai muri di sostegno a Caviano.

I lavori sono terminati e con la ratifica il credito sarà chiuso.

### **886.501.01 Ammodernamento rete IP con lampade a LED**

L'investimento riguarda l'ammodernamento della rete IP, iniziato nell'anno 2015 con iscrizione di un investimento di CHF 106'520.40 e un ulteriore investimento nel 2016, di CHF 203'169.30. Tutti gli investimenti sono stati compensati da entrate d'investimento prelevate dal Fondo energie rinnovabili. Gli investimenti continueranno anche nei prossimi anni, sino a completa ristrutturazione della rete, con tecnologie compatibili al nuovo standard "Città dell'energia". Per trasparenza, si vorrebbe continuare a contabilizzare nel medesimo conto tutti gli investimenti - anche nei prossimi anni - in modo da poter avere sempre un totale degli investimenti eseguiti. La ratifica dell'intero credito sarà chiesta a lavori ultimati, con apposito messaggio che riprenderà gli elementi principali sugli investimenti realizzati.

Gli altri crediti figuranti nell'elenco allegato, non espressamente menzionati, rientrano nei limiti di credito concessi dal Consiglio comunale o della delega di competenza.

---

## Origine dei mezzi liquidi e controllo della liquidità

In base ai movimenti di bilancio, l'allegato "conto dei flussi di capitale" permette di verificare i movimenti nella liquidità del Comune.

Nella prima parte sono indicate le "origini" degli aumenti legati all'autofinanziamento, alla diminuzione dei beni patrimoniali, all'aumento del capitale dei terzi e alle entrate per investimenti.

Nella seconda parte si evidenziano le "destinazioni" quali l'aumento dei beni patrimoniali, la diminuzione del capitale dei terzi e l'impiego per le uscite d'investimento.

Sono stati originati mezzi liquidi per un totale di CHF 6'719'322.60; sono stati comunque impiegati CHF 9'027'489.86. La diminuzione dei mezzi liquidi ammonta a CHF 2'308'167.26.

Liquidità al 1° gennaio 2016	CHF	4'104'570.62
Diminuzione dei mezzi liquidi	CHF	2'308'167.26
Liquidità al 31 dicembre 2016	CHF	1'796'403.36

Ca. 2 MIO di franchi si riferiscono a un aumento di liquidità operato a fine anno 2015 (vedi commento del precedente consuntivo), per eseguire le usuali operazioni di pagamento di fine anno. La liquidità è stata poi rimborsata all'inizio del corrente anno 2016 sulla linea di credito, determinando la sopraccitata diminuzione.

Una parte della liquidità è stata destinata agli investimenti realizzati oltre i limiti di autofinanziamento, per un importo di CHF 332'429.55.

---

## Conto dei flussi di capitale

<b>Mezzi liquidi originati dall'autofinanziamento</b>					
Avanzo d'esercizio				-554'398.64	
Ammortamenti amministrativi				3'986'400.28	
Autofinanziamento					3'432'001.64
<b>Mezzi liquidi originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali</b>					
Diminuzione dei crediti				0.00	
Diminuzione degli investimenti in beni patrimoniali				11.84	
Diminuzione dei transitori attivi				0.00	
					11.84
<b>Mezzi liquidi originati dall'aumento del capitale dei terzi</b>					
Aumento impegni correnti				0.00	
Aumento debiti a breve termine				859'604.96	
Aumento debiti a medio lungo termine				0.00	
Aumento debiti gestioni speciali				0.00	
					859'604.96
<b>Mezzi liquidi affluiti come entrate per investimenti</b>					2'427'704.16
<b>TOTALE ORIGINE DEI MEZZI LIQUIDI</b>					6'719'322.60
<b>IMPIEGO DEI MEZZI LIQUIDI</b>					
<b>Mezzi liquidi impiegati in aumento di beni patrimoniali</b>					
Aumento dei crediti				1'306'306.49	
Aumento degli investimenti in beni patrimoniali				0.00	
Aumento dei transitori attivi				136'436.10	
					1'442'742.59
<b>Mezzi liquidi impiegati per ridurre il capitale di terzi</b>					
Diminuzione impegni correnti				173'101.41	
Diminuzione debiti a breve termine				0.00	
Diminuzione debiti a medio lungo termine				705'430.00	
Diminuzione debiti gestioni speciali				336.50	
Diminuzione accantonamenti				89'024.15	
Diminuzione transitori passivi				82'708.00	
Diminuzione finanziamenti speciali				342'011.86	
					1'392'611.92
<b>Mezzi liquidi impiegati quali uscite per investimenti</b>					6'192'135.35
<b>TOTALE IMPIEGO DEI MEZZI LIQUIDI</b>					9'027'489.86
<b>DIMINUZIONE DEI MEZZI LIQUIDI</b>					<b>2'308'167.26</b>

## **Commento sui singoli conti**

Qui di seguito sono fornite informazioni aggiuntive per alcune posizioni del consuntivo che meritano un approfondimento.

### **Amministrazione**

#### **002.309.01 Altre spese per il personale**

La posizione comprende tutte le spese per la formazione professionale del personale amministrativo. Il superamento dei costi è legato ad alcune posizioni particolari legate all'assunzione del vice segretario per la quale ci si è avvalsi di un coaching di accompagnamento e per i costi legati all'abilitazione.

#### **002.318.09 Consulenze amministrative**

L'ingegner Roberto Barberis è stato incaricato dal Municipio di eseguire diverse perizie immobiliari, a sostegno dei Messaggi municipali presentati al Consiglio comunale, per le richieste di trasformazioni di beni amministrativi a beni patrimoniali da alienare.

#### **002.318.11 Consulenze e/o perizie legali**

La vertenza con la J'J's Miraflores SA per lo sfratto, l'incasso degli affitti arretrati e la causa civile in corso ha determinato spese legali pari a CHF 44'122.95. Il Municipio ha pure dovuto anticipare un importo di CHF 10'000.00 alla Pretura di Locarno-Campagna, per proseguire la causa contro la J'J's Miraflores.

#### **002.361.01 Partecipazione spese progetto "Ticino 2020"**

Trattasi del nuovo progetto per la riforma dell'Amministrazione cantonale, da concludersi idealmente per l'anno 2020, i cui costi sono imposti nella misura del 50% a carico dei Comuni. Il nostro Comune partecipa con un importo annuo proporzionale alla sua popolazione che, per l'anno 2016, ammonta all'1.46% del globale, pari a CHF 2'112.00.

### **Protezione giuridica**

#### **110.301.01 Mercedi a tutori e curatori**

#### **110.309.01 Spese diverse tutoria**

Negli ultimi anni vi è stato un notevole aumento di persone che necessitano di un accompagnamento con curatele e tutele, con conseguente aumento dei costi. Inoltre, si è pure dovuto far fronte ad un rimborso di CHF 11'717.75, riguardante gli anni 2012/2015, che l'Autorità regionale di protezione di Minusio non è riuscita a recuperare dagli interessati.

### **111.352.01 Servizio Polizia Intercomunale**

Vi è stato un minor costo di ca. CHF 50'000.00 determinato da un rimborso assicurativo per malattia e da alcune spese messe a preventivo, ma non attivate. Il costo pro-capite per l'anno 2016 è stato di CHF 78.26.

### **111.427.01 Incasso parchimetri e tessere posteggi pubblici**

Con l'introduzione della nuova regolamentazione dei posteggi su tutto il territorio del Gambarogno e la posa del nuovo parchimetro a San Nazzaro, sono aumentati gli incassi, sia dei parchimetri sia degli abbonamenti. Rispetto al preventivo vi è una maggior entrata di ca. CHF 27'000.00

## **Educazione**

### **220.302.02 Stipendi supplenze docenti scuola infanzia**

### **221.302.02 Stipendi supplenze docenti scuole elementare**

I maggiori costi per le supplenze di docenti SI e SE, di ca. CHF 37'500.00, sono legati a diverse assenze per congedi maternità e alcune per malattia, in buona parte recuperate tramite l'assicurazione perdite di guadagno e malattia.

### **220.461.01 Sussidio cantonale sezioni SI**

### **221.461.01 Sussidio cantonale sezioni SE**

Il Cantone, fra le tante misure di risparmio per risanare le finanze cantonali, ha deciso, a partire dall'anno 2016, di diminuire i sussidi SI e SE, versati una tantum per ogni sezione, di CHF 10'000.00/cadauna. Si rende attenti che il sussidio non è più calcolato sulla massa salariale, ma sul numero delle sezioni. Rispetto al preventivo, la minor entrata assomma a CHF 170'000.00.

### **222.301.04 Stipendi autisti bus**

In questo conto è contabilizzato 1/3 dello stipendio del bidello che esegue anche la funzione di autista (vedi minor costo conto 225.301.01).

La maggior spesa è pure dovuta alla supplenza di un autista in malattia, parzialmente recuperata tramite l'assicurazione per la perdita di guadagno per malattia.

### **222.318.03 Spese e manutenzione bus scolastici**

Oltre alla manutenzione ordinaria e al materiale di consumo, i bus hanno dovuto subire anche delle riparazioni (freni, cinture sicurezza, batterie, impianti elettrici, guarnizioni, ecc.) non previste, che hanno determinato una maggior spesa di ca. CHF 10'000.00.

### **224.301.02 Stipendio aiuto cuoca**

Rispetto al consuntivo 2015 vi è stata una diminuzione di ca. 6'000.00, a preventivo 2016 la cifra inserita non era stata correttamente valutata.

## **Cultura e tempo libero**

### **334.316.01 Affitto e manutenzione campo calcio Contone**

La Convenzione per l'utilizzo dei campi di calcio di Contone si è conclusa il 31.08.2016; è stato pagato un affitto pro rata per un importo totale di CHF 4'550.00. Il Municipio si è assunto i costi di smantellamento della baracca presente sul campo di calcio, per un costo non preventivato di CHF 20'520.00, che avrebbero dovuto essere assunto dalla disciolta società di calcio di Contone.

### **335.365.03 Sostegno ai domiciliati per cultura, formazione, sport, risparmio energetico**

Il Regolamento per il sostegno ai domiciliati, dopo un primo periodo di transizione, è sempre più apprezzato e utilizzato dai nostri utenti, determinando un aumento dei rimborsi sia per i corsi di cultura, formazione e sport sia per i trasporti pubblici (883.366.01).

## **Traffico**

### **660.318.05 Onorari per consulenze tecniche**

Le consulenze iscritte in questo conto riguardano perizie, approfondimenti e progetti che non hanno potuto essere gestiti direttamente da parte dell'UTC. Si va dalla mobilità lenta, una perizia amianto realizzata dalla SUPSI (incendio Eredi Cotta), progetto di massima per posteggio coperto a Indemini, calcoli statici, ecc. La maggior spesa rispetto al preventivo ammonta a ca. CHF 16'000.00.

### **660.437.01 Multe edilizie e sanzioni**

I controlli attuati da parte dell'UTC hanno permesso di rilevare svariati abusi edilizi per i quali sono state avviate le dovute procedure di contravvenzione, con successive sanzioni pecuniarie e multe. La maggior entrata di ca. CHF 54'000.00, rispetto al preventivo, è legata in particolare a due distinte decisioni: una di CHF 10'000.00 e una di CHF 29'700.00.

### **662.301.03 Stipendio personale avventizio**

In questo conto sono contabilizzate, oltre ai costi per gli usuali avventizi e civilisti impiegati sul territorio, anche gli operai avventizi addetti alla sorveglianza dell'eco centro Rivamonte, per un importo di CHF 29'700.00.

### **663.314.03 Manutenzione bagni spiaggia**

All'inizio dell'anno 2016, visto il basso livello del lago, per sistemare le rive, è stata incaricata una ditta a eseguire la pulizia delle spiagge di Gerra, Vira e Magadino. Questo lavoro è costato CHF 23'614.20. L'Ufficio caccia e pesca cantonale ha versato un contributo di CHF 10'000.00, registrato a deduzione di questo conto. Altri interventi sulle rive e nei lidi sono stati realizzati quali investimenti in delega e sono commentati nel capitolo "controllo dei crediti".

### **666.314.01 Manutenzione porti e debarcaderi**

In accordo con il proprietario confinante, che ha partecipato alla spesa con un importo di CHF 9'426.00, si è provveduto a risanare parte del muro del porto Bustello a San Nazzaro, ormai pericolante, per un importo di CHF 23'367.80. Sono inoltre state posate le colonnette per l'elettricità nei porti di Gerra e Vira, a suo tempo autorizzate con un credito poi chiuso, per un costo di CHF 10'580.00.

## **Protezione dell'ambiente e del territorio**

### **771.314.01 Manutenzione impianti e canalizzazioni**

A causa di una nuova edificazione al mappale no.1452 RFD Magadino, si è dovuto provvedere allo spostamento di una condotta di canalizzazione, per un costo complessivo di CHF 25'722.40. E' stato pure rifatto un tratto di canalizzazione in zona sottopasso FFS a St. Abbondio, per un importo totale di CHF 41'460.10.

### **772.314.01 Manutenzione ecocentri e piazze rifiuti**

E' stato aperto un nuovo conto contabile, non presente nel preventivo 2016. Gli importi indicati si riferiscono a lavori di manutenzione, piccole modifiche alle strutture, acquisto di materiale, segnaletica e cartellonistica, ecc.

### **772.318.00 Raccolta rifiuti ingombranti**

#### **772.318.01 Compostaggio rifiuti**

#### **772.318.02 Raccolta rifiuti differenziata**

Nel complesso, rispetto al preventivo 2016, vi è una minor spesa di ca. CHF 105'000.00 da ricondurre ai nuovi contratti, riassegnati ai vari attori previo pubblico concorso.

#### **774.314.01 Manutenzione cimiteri**

La maggior spesa è dovuta ai lavori di risanamento della pensilina presso il cimitero di Quartino, per un importo di CHF 24'834.60.

#### **778.410.01 Compenso discarica inerti Quartino**

Nel mese di febbraio 2016 la discarica inerti di Quartino è stata definitivamente chiusa. Sono state contabilizzate tutte le indennità ancora incassate, compreso il conguaglio per l'anno 2015, per un totale di CHF 179'319.60.

### **Economia pubblica**

#### **883.361.01 Comunità tariffale**

L'importo messo a preventivo non è stato correttamente valutato poiché mancavano ancora i dati del consuntivo 2015, già sensibilmente più alto. L'importo dovuto dal Comune è calcolato nell'ambito della comunità tariffale cantonale. L'importo da ripartire fra Comuni e Cantone (un mezzo ciascuno), nell'anno 2016 è aumentato a seguito di maggiori indennizzi versati agli assuntori per perdita di guadagno (diminuzione introiti) e a un conguaglio, per gli stessi motivi, sull'anno precedente.

#### **883.366.01 Sostegno ai domiciliati per trasporti pubblici**

Vedi commento conto 335.365.03.

#### **886.434.01 Tassa prestazioni gestori di rete**

L'importo è incassato per l'ultimo anno in funzione di vari ricorsi presentati contro la tassa, in altri Comuni.

#### **886.435.01 Vendita energia a SES centrale San Nazzaro**

#### **886.435.02 Vendita energia a SES centrale S. Abbondio**

Rispetto al preventivo abbiamo una minor entrata di ca. CHF 64'000.00 legata alle scarse precipitazioni meteoriche e conseguente minor produzione di energia elettrica.

#### **886.463.02 Dividendi azioni SES Holding**

Corrispondono agli accordi contenuti nel Patto parasociale e ammontano a CHF 1.95 per azione, pari a ca. il 3% del valore totale di azioni iscritte a bilancio.

## **Finanze**

### **990.330.02 Perdite su debitori**

Gli importi messi in perdita, per mancati incassi di imposte, sono per la maggior parte supportati da attestati di carenza beni. In alcuni casi di persone partite all'estero o che risultano irreperibili, o senza sostanza immobiliare, si è omessa la procedura d'incasso per via esecutiva.

### **992.361.01 Contributo di livellamento**

La Sezione enti locali, in base ai consuntivi del Comune di Gambarogno per l'anno 2014, ha ordinato una ripresa sul contributo di livellamento di CHF 210'650.00 (vedi paragrafo 1 pagina 3).

### **992.444.01 Contributo di livellamento**

Rispetto al preventivo, vi è una minor entrata di CHF 122'749.00 in base al calcolo effettuato dal Cantone per l'anno 2016.

### Conto degli investimenti in beni amministrativi

	CHF
Uscite per investimenti	6'192'135.35
Entrate per investimenti	2'427'704.16
<b>Onere netto per investimenti</b>	<b>3'764'431.19</b>
<i>di cui onere netto per investimenti del Comune</i>	<i>2'690'155.28</i>
<i>di cui onere netto pe investimenti del Servizio AI</i>	<i>1'074'275.91</i>

### Conto di chiusura

	CHF	CHF
Onere netto per investimenti		3'764'431.19
Ammortamenti amministrativi	3'986'400.28	
Risultato d'esercizio	-554'398.64	
Autofinanziamento		3'432'001.64
<b>Risultato totale</b>		<b>-332'429.55</b>

### Riassunto del bilancio

	CHF	CHF
Beni patrimoniali	22'537'560.65	
Beni amministrativi	53'439'514.62	
Capitale di terzi		61'184'185.71
Finanziamenti speciali		2'236'340.03
Capitale proprio		12'556'549.53
<i>di cui Capitale proprio del Comune</i>		<i>10'473'130.67</i>
<i>di cui Capitale proprio del Servizio AI</i>		<i>2'083'418.86</i>
<b>Totali</b>	<b>75'977'075.27</b>	<b>75'977'075.27</b>

## Conclusione

La situazione esposta nel presente messaggio, in funzione della diminuzione dell'autofinanziamento, imporrà nei prossimi anni una oculata gestione degli investimenti, da dilazionare negli anni, privilegiando quelli urgenti, piuttosto che quelli importanti, sempre con una corretta attenzione alle esigenze degli utenti e alla qualità dei servizi erogati.

Un primo importante banco di prova sarà il Piano finanziario di legislatura, da condividere unitamente al presente Messaggio.

---

## Dispositivo finale di approvazione dei conti consuntivi

Il presente Messaggio è stato discusso e approvato dal Municipio in data 20 marzo 2017, con risoluzione no. 348.

Visto quanto precede, siete invitati a voler

**deliberare:**

1. E' approvato il conto di gestione corrente del Comune di Gambarogno, per l'anno 2016 che presenta uscite pari a CHF 26'221'994.74, entrate per complessivi CHF 25'667'596.10, con un disavanzo d'esercizio di CHF 554'398.64.
2. Sono ratificati i sorpassi di credito indicati nel Messaggio per i conti:

- 662.501.20 Sistemazione via Cadepezzo	CHF 138'871.75
- 662.509.06 Progetto per la mobilità scolastica	CHF 31'362.30
- 663.501.10 Sistemazione delta e rive	CHF 140'002.61
- 663.509.01 Migliorie bagni spiaggia	CHF 111'023.28

I conti sono chiusi e stralciati dal controllo dei crediti.
3. Il disavanzo d'esercizio di CHF 554'398.64 sarà contabilizzato:
  - in diminuzione del Capitale proprio del Comune nella misura di CHF 90'664.33;
  - in diminuzione del Capitale proprio del Servizio di approvvigionamento idrico nella misura di CHF 463'734.31.
4. E' approvato il conto degli investimenti del Comune di Gambarogno per l'anno 2016 che presenta uscite pari a CHF 6'192'135.35, entrate per complessivi di CHF 2'427'704.16, per un onere netto per investimenti di CHF 3'764'431.19.
5. E' approvato il conto di bilancio del Comune che, dopo capitalizzazione dell'avanzo d'esercizio 2016, chiude a pareggio con entrate e uscite di CHF 75'977'075.27.
6. E' dato scarico al Municipio della gestione comunale 2016.

**PER IL MUNICIPIO**

**Il Sindaco**



**Tiziano Ponti**

**Il Segretario**



**Alberto Codirolli**

**Allegati:**

- 1) il controllo dei crediti;
- 2) il riassunto del consuntivo;
- 3) la ricapitolazione per dicasteri del conto di gestione corrente;
- 4) il dettaglio del conto di gestione corrente;
- 5) la ricapitolazione per genere di conto;
- 6) la ricapitolazione funzionale del conto di gestione corrente;
- 7) la ricapitolazione per dicasteri del conto degli investimenti;
- 8) il dettaglio del conto degli investimenti;
- 9) la ricapitolazione per genere di conto del conto degli investimenti;
- 10) il bilancio con indicazione dei totali;
- 11) l'elenco dei debiti;
- 12) indicatori finanziari e analisi (vedi pagina 10);
- 13) la tabella degli ammortamenti (vedi pagina 12);
- 14) il conto dei flussi di capitale e mezzi liquidi (vedi pagina 17).