

## **MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 33 (2010-2012)**

Magadino, 11 luglio 2011  
Risoluzione municipale no. 966/2011

### **Approvazione dei conti consuntivi 2010, del Comune del Gambarogno**

Egregio signor Presidente,  
Gentili signore, Egregi signori Consiglieri comunali,

il risultato del consuntivo 2010 è frutto delle registrazioni contabili per i mesi gennaio/aprile 2010 dei Comuni aggregati e maggio/dicembre 2010 del Comune del Gambarogno.

Con la premessa iniziale si vuole rendere attenti sul fatto che il consuntivo 2010 - pur indicativo della situazione finanziaria comunale - è ancora frutto di una situazione ibrida, realizzatasi a "cavallo" dell'aggregazione comunale. Il risultato è fortemente condizionato da eventi straordinari riguardanti la ripresa delle varie contabilità e la verifica dei crediti.

I prededenti Municipi hanno mantenuto l'impegno assunto con l'Associazione dei Comuni per quanto riguarda il contenimento delle spese d'investimento. Sono stati registrati sorpassi nelle spese di manutenzione di strade e strutture, comunque giustificati e necessari per mantenere inalterato il valore e la funzionalità delle opere. In alcuni casi, sono stati eseguiti investimenti sulla scorta della delega legislativa presente in buona parte dei Regolamenti organici comunali; anche in questi casi, le opere erano urgenti ed erano state preventivamente discusse in seno al gruppo di lavoro ASSCO che stava pianificando il progetto aggregativo.

Nel messaggio municipale entreremo solo marginalmente a commentare le singole posizioni contabili ritenute che, nel lavoro di ripresa delle varie contabilità, non sempre le posizioni e le particolarità dei singoli Comuni hanno potuto essere assimilate in modo preciso nel nuovo piano dei conti. Inoltre, anche rispetto al preventivo approvato, nell'ambito della riorganizzazione dei servizi, alcune posizioni sono state contabilizzate in differenti dicasteri, senza tuttavia creare delle differenze sul risultato generale dell'esercizio.

#### **Raffronto preventivo/consuntivo 2010:**

spese calcolate a preventivo	CHF	25'414'450.00
spese contabilizzate a consuntivo	CHF	25'988'241.42
differenza	CHF	573'791.42

Considerato il fatto che al momento di allestire il preventivo non si disponeva ancora di dati consolidati sui costi e le potenzialità del nuovo Comune, una differenza di poco superiore al 2% è da considerare sicuramente in modo positivo.

Nei conti consuntivi 2010 sono stati considerati:

- **la massa salariale ereditata e i cambiamenti intervenuti dopo l'aggregazione;**
- **i cambiamenti relativi alle chiavi di riparto per convenzioni e consorzi;**
- **gli accertamenti fiscali 2007 e 2008 e le valutazioni 2009 e 2010 sulla scorta delle tassazioni emesse e degli ultimi dati noti per quelle non emesse;**
- **l'integrazione dell'aiuto di risanamento finanziario di 6 MIO di franchi concesso dal Cantone nell'ambito dell'aggregazione (ammortamento straordinario);**
- **l'integrazione degli interessi attivi versati dal Cantone sul contributo di risanamento non ancora versato, con un tasso del 3.5% a partire dal 1.1.2010 (CHF 183'750.-);**
- **l'integrazione dell'aiuto supplementare concesso al Comune di Indemini per l'esercizio 2009 sulla scorta dell'art. 22 LPI (CHF 207'000.-);**
- **l'introduzione del contributo di localizzazione geografica per Indemini – art. 15 LPI (CHF 55'000.-);**
- **il contributo di livellamento calcolato per il Gambarogno in CHF 472'653.00;**
- **l'introduzione del contributo forfettario per sezione di scuola dell'infanzia e elementare (modifica art. 34 L Stipendi);**
- **i moltiplicatori applicati nei singoli ex Comuni (vedi tabella a pagina 3);**
- **gli ammortamenti straordinari di crediti inesigibili o privi di valore ereditati dai Comuni e dai Consorzi aggregati.**

Il consuntivo 2010, essendo soggetto alle particolarità anzi descritte, non può ancora essere considerato come indicativo della situazione finanziaria comunale definitiva. Ciò non di meno, i conti in esame forniscono interessanti indicazioni sulle potenzialità fiscali, sulla mole dei costi, sui potenziali di investimento e autofinanziamento.

Globalmente, possiamo affermare che le previsioni formulate in fase di aggregazione sono ampiamente confermate: il progetto "Gambarogno" risulta coerente con le scelte politiche e finanziarie adottate. Il mantenimento del moltiplicatore politico all'85% negli anni a venire, pur condizionato dalla mole di investimenti che si vorranno affrontare, è sicuramente sostenibile.

Determinante comunque sarà l'evoluzione dei tassi d'interesse che attualmente si trovano ai minimi storici, ritenuto che nel bilancio comunale sono iscritti debiti per oltre 58 MIO di CHF.

Nella tabella di valutazione del gettito d'imposta, allestita per il 2010 con i singoli moltiplicatori politici decisi dai Comuni aggregati, è possibile rilevare come un'applicazione lineare del moltiplicatore d'imposta all'85% comporterebbe minori entrate di poco superiori a CHF 200'000.00 che, su un totale di imposte di 12 MIO di CHF, corrisponde a meno del 2%. Questa minore entrata è sicuramente sostenibile.

## Riassunto del consuntivo

Conto di gestione corrente	CHF	CHF
Uscite correnti	17'174'277.14	
Ammortamenti amministrativi	8'713'964.28	
Addebiti interni	100'000.00	
Totale spese correnti		25'988'241.42
Entrate correnti	26'138'172.28	
Accrediti interni	100'000.00	
Totale ricavi correnti		26'238'172.28
<b>Risultato d'esercizio (avanzo)</b>		<b>249'930.86</b>

L'importo indicato come utile d'esercizio va relativizzato all'importanza e alla mole delle spese e dei ricavi della gestione corrente, di ca. CHF 26 MIO di franchi; ammonta a ca. 1% dei ricavi correnti.

Nel riassunto del consuntivo è possibile desumere gli elementi essenziali che ne determinano il risultato. Nei totali generali di uscite e entrate bisogna considerare che è stato contabilizzato l'importo di 6 MIO di franchi versato dal Cantone quale risanamento finanziario. Il risultato indicato con una sopravvenienza di CHF 249'930.86 indica un buon equilibrio nelle finanze comunali (obiettivo del pareggio fra entrate e uscite nel medio termine).

## Valutazione del gettito d'imposta

### PERSONE GIURIDICHE

Frazione	MP	reddito	sostanza	immobiliare	imposta	MP 85%
Contone	100	234'618.70	46'524.55	43'442.00	324'585.25	282'413.76
Magadino	85	915'414.70	105'327.80	65'057.35	1'085'799.85	1'085'799.85
Vira	85	44'400.20	17'867.75	12'323.80	74'591.75	74'591.75
Piazzogna	90	9'537.40	5'036.10	3'921.95	18'495.45	17'685.81
S. Nazzaro	75	43'774.90	13'476.10	12'569.70	69'820.70	77'454.17
Gerra	87.5	15'000.60	3'048.30	2'795.15	20'844.05	20'328.37
S. Abbondio	95	4'715.45	2'192.75	2'589.80	9'498.00	8'770.82
Caviano	100	5'483.30	1'281.15	1'624.65	8'389.10	7'374.43
Indemini	100	1'528.25	556.95	1'316.35	3'401.55	3'088.77
Totale		1'274'473.50	195'311.45	145'640.75	1'615'425.70	1'577'507.73

## PERSONE FISICHE

Frazione	MP	reddito	sostanza	immobiliare	imposta	MP 85%
Contone	100	1'055'811.25	113'274.65	75'281.10	1'244'367.00	1'057'711.95
Magadino	85	2'063'581.95	212'135.10	202'899.30	2'478'616.35	2'478'616.35
Vira	85	1'030'254.40	176'338.50	128'994.60	1'335'587.50	1'335'587.50
Piazzogna	90	512'239.90	100'492.00	73'691.70	686'423.60	648'288.96
S. Nazzaro	75	1'083'127.15	228'661.75	179'675.80	1'491'464.70	1'690'326.66
Gerra	87.5	544'402.35	160'791.70	87'399.80	792'593.85	769'948.31
S. Abbondio	95	295'281.20	53'943.60	35'806.45	385'031.25	344'501.64
Caviano	100	265'802.40	84'318.65	48'272.25	398'393.30	338'634.31
Indemini	100	42'231.85	14'480.70	11'055.65	67'768.20	57'602.97
Totale		6'892'732.45	1'144'436.65	843'076.65	8'880'245.75	8'721'218.65

<b>Totali PG + PF</b>		<b>8'167'205.95</b>	<b>1'339'748.10</b>	<b>988'717.40</b>	<b>10'495'671.45</b>	<b>10'298'726.38</b>
Imposte alla fonte						553'000.00
Imposte speciali						174'000.00
Sopravvenienze						713'500.00
Imposta personale totale						77'000.00
<b>Totale imposte esercizio, moltiplicatori diversi</b>						<b>12'013'171.45</b>
<b>Totale imposte esercizio, moltiplicatore 85%</b>						<b>11'816'226.38</b>
<b>Differenza fra moltiplicatori diversi e MP 85%</b>						<b>196'945.07</b>

Nell'interpretazione di questa tabella bisogna considerare che, secondo l'art. 11 del Decreto legislativo del Gran Consiglio, l'aggregazione esplica i suoi effetti ai fini fiscali solo a partire dal 1° gennaio 2011; per l'anno 2010 sono stati quindi mantenuti nelle valutazioni i moltiplicatori d'imposta in vigore nei Comuni aggregati.

**La valutazione sul gettito 2010, eseguita dai nostri servizi finanziari, è pure supportata dagli accertamenti eseguiti dall'Ufficio della gestione finanziaria cantonale i cui dati, calcolati sulle tassazioni 2008 e 2009, confermano importi analoghi.**

Le importanti sopravvenienze contabilizzate testimoniano del fatto che i Comuni aggregati sono stati prudenti nella valutazione dei rispettivi gettiti; una conferma in questo senso è giunta nelle passate settimane con l'accertamento del gettito 2008.

## Conto degli investimenti in beni amministrativi 2010

Uscite per investimenti	CHF	4'660'343.15
Entrate per investimenti	CHF	1'791'921.30
<b>Onere netto per investimenti</b>	<b>CHF</b>	<b>2'490'554.25</b>

L'onere netto per gli investimenti risulta di **CHF 2'490'554.25** e comprende solo gli investimenti in beni amministrativi (esclusi quelli patrimoniali pari a CHF 377'867.60).

Nelle entrate per investimenti non sono compresi gli ammortamenti e l'aiuto di risanamento.

Conti di bilancio Beni amministrativi	Investimenti Netto 2010	Aiuto di risanamento concesso dal Cantone per aggregazione	Apporti a bilancio su beni amministrativi
Terreni	0.00		0.00
opere genio	693'410.60		693'410.60
opere stradali	1'030'385.25		1'030'385.25
canalizzazioni vecchie	-177'414.90	-4'553'098.21	-4'730'513.11
canalizzazioni nuove	0.00		0.00
costruzioni	641'659.80		641'659.80
boschi e corsi d'acqua	0.00		0.00
mobili, attrezzature	0.00	-383'709.58	-383'709.58
altri investimenti	302'513.50	-1'063'192.21	-760'678.71
	<b>2'490'554.25</b>	<b>-6'000'000.00</b>	<b>-3'509'445.75</b>

Il totale degli investimenti netti contabilizzati ammonta quindi a complessivi CHF 2'490'554.25; con l'aggiunta dell'aiuto di risanamento concesso dal Cantone con il progetto aggregativo, di complessivi CHF 6'000'000.00, risultano maggiori entrate d'investimento per complessivi CHF 3'509'445.75.

Per maggiori dettagli sugli investimenti considerati si rinvia al conto investimenti, allegato.

## Ammortamenti 2010

Bilancio 2010	Valori 1.1.2010	Tassi 2010	Ammortamento 2010	Valore dopo ammortamento	Investimenti 2010	Valore al 31.12.2010
terreni	2'532'611.98	0%	0.00	2'532'611.98	0.00	2'532'611.98
opere genio	1'045'586.62	6%	62'735.20	982'851.42	693'410.60	1'676'262.02
opere stradali	10'832'382.05	6%	649'942.92	10'182'439.13	1'030'385.25	11'212'824.38
canalizzazioni vecchie	5'032'460.76	6%	301'947.65	4'730'513.11	-4'730'513.11	0.00
canalizzazioni nuove	0.00	3%	0.00	0.00	0.00	0.00
costruzioni	14'929'583.25	5.50%	821'127.08	14'108'456.17	641'659.80	14'750'115.97
boschi e corsi d'acqua	832'704.65	0%	0.00	832'704.65	0.00	832'704.65
mobili, attrezzature	639'515.97	40%	255'806.39	383'709.58	-383'709.58	0.00
altri investimenti	1'475'363.48	20%	295'072.70	1'180'290.78	-760'678.71	419'612.07
	<b>37'320'208.76</b>		<b>2'386'631.93</b>	<b>34'933'576.83</b>	<b>-3'509'445.75</b>	<b>31'424'131.08</b>

Sono stati calcolati gli **ammortamenti sui beni amministrativi allibrati a bilancio al 1.1.2010**; l'importo di CHF2'386'631.93 corrisponde a un valore medio del **6.40 %**.

Negli investimenti 2010 sono stati aggiunti, quali entrate d'investimento, i CHF 6 MIO del risanamento finanziario che determinano una sopravvenienza di oltre CHF 3.5 MIO.

L'importo è stato destinato soprattutto ad ammortizzare le "vecchie" canalizzazioni in modo tale da poter introdurre il nuovo sistema degli ammortamenti lineari già dal 2011. Per la parte rimanente si sono ammortizzati i beni con i tassi di ammortamento più alti (mobili e attrezzature 40% e altri investimenti 20%).

La strategia adottata permetterà al Comune, già dal 2011, di introdurre il nuovo sistema di ammortamento, lineare sulla durata di vita delle sottostrutture acqua e fognatura e minimo 10% per le rimanenti.

**Estinto il valore amministrativo per le canalizzazioni comunali, i contributi di costruzione delle canalizzazioni che saranno incassati nei prossimi anni saranno accantonati per manutenzioni.**

Nei valori dei beni amministrativi bisogna inoltre iscrivere prestiti e partecipazioni (azioni, quote di partecipazione, ecc.) per ulteriori CHF 246'803.00, per un importo complessivo di CHF 31'424'131.08.

## Ammortamenti straordinari

Su indicazione del revisore è stato ammortizzato il prestito concesso alla Porto regionale SA, da un valore di CHF 327'333.35 a CHF 1.00, causa carenza di liquidità da parte di quest'ultima. Trattasi unicamente di una diminuzione degli attivi contabili senza alcuna rinuncia al credito vantato verso la Porto SA, confermato dalla dichiarazione di postergazione.

## Conto di chiusura

	CHF	CHF
Onere netto per investimenti		2'490'554.25
Ammortamenti amministrativi	2'713'964.28	
Ammortamenti amministrativi straordinari	6'000'000.00	
Risultato d'esercizio	249'930.86	
Autofinanziamento		8'963'895.14
<b>Risultato totale</b>		<b>6'473'340.89</b>

**Di particolare importanza risulta l'autofinanziamento di quasi CHF 9 MIO; pur essendo una situazione straordinaria legata al contributo di risanamento, la liquidità così generata è servita ad attuare gli investimenti 2010 ed a rimborsare diversi prestiti giunti a scadenza di rinnovo.**

## Controllo crediti al 31.12.2010

In allegato al presente messaggio municipale - quale parte integrante - forniamo l'elenco per il controllo dei crediti ricostruito sulla scorta delle registrazioni contabili e le decisioni dei legislativi dei Comuni aggregati.

**I crediti contrassegnati in giallo sono conclusi, quelli in verde in fase di liquidazione, i rimanenti in corso d'opera.**

Su un totale di 43 crediti ripresi, rileviamo la seguente situazione:

Crediti votati	CHF 14'879'459.80
Crediti utilizzati all'1.1.2010	CHF 5'817'404.80
Crediti utilizzati nel 2010 (investimenti amministrativi + patrimoniali)	CHF 4'660'343.15
Crediti residui per opere ancora in corso	CHF 1'935'076.75

Si osserva che per il conto 002.506.01 “riorganizzazione amministrazione e UTC” sono stati spesi complessivi CHF 198'308.40, che riguardano la riorganizzazione logistica degli uffici, l’acquisto del mobilio, l’adattamento dell’informatica e della telefonia per le sedi di Magadino e San Nazzaro.

Gli investimenti erano stati discussi in seno al gruppo di lavoro ASSCO che si è occupato del progetto aggregativo. La necessità di poter disporre di uffici operativi già al 26.4.2010 non aveva permesso di sottoporre la richiesta di credito al nuovo Consiglio comunale al quale **si chiede ora di ratificarne l’operato e la spesa d’investimento**.

Per i rimanenti crediti non vi sono sorpassi che debbano essere motivati; ritenuto che la delibera e la gestione di questi crediti riguardano il periodo antecedente l’aggregazione, non si ritiene di dover entrare nel merito.

### Origine dei mezzi liquidi

Sulla scorta dei movimenti di bilancio, l’allegato “conto dei flussi di capitale”, permette di verificare i movimenti nella liquidità del Comune.

Nella prima parte si verificano 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.

Il conto presenta un ottimo equilibrio fra entrate e uscite per ca. 11.6 MIO di franchi; nell’impiego di mezzi liquidi la parte preponderante riguarda l’aumento dei crediti relativi ad imposte e alla parte di contributo di risanamento dovuto dal Cantone, ancora da incassare.

### Riassunto del bilancio

Beni patrimoniali	34'641'920.91	
Beni amministrativi	31'670'934.08	
Finanziamenti speciali	0.00	
Eccedenza passiva	0.00	
Capitale di terzi		58'400'104.77
Finanziamenti speciali		3'025'811.60
Capitale proprio		4'886'939.62
<b>Totali</b>	<b>66'312'854.99</b>	<b>66'312'854.99</b>



## Assestamenti di bilancio

Nell'ambito della revisione dei conti consuntivi 2010 sono state evidenziate e corrette alcune posizioni di bilancio - ereditate dei Comuni aggregati e dai disciolti Consorzi - a cui non corrispondeva una effettiva possibilità d'incasso o realizzo.

Le operazioni sono state registrate quali perdite nei conti di gestione e possono così essere riassunte:

<b>abbandono di una sanzione pecuniaria del 2002, a seguito sentenza Tram</b>	<b>CHF</b>	<b>141'007.00</b>
<b>abbandono debiti e crediti inesigibili e/o perenti</b>	<b>CHF</b>	<b>18'147.42</b>
<b>abbandono del valore azioni FART (su dichiarazione del 27.5.2011)</b>	<b>CHF</b>	<b>1.00</b>

## Commento sul bilancio

La situazione di bilancio, epurata con gli assestamenti sopra indicati, riassume nella sostanza finale al 31.12.2010 di CHF 66'312'854.99, i valori ripresi dai Comuni e dai Consorzi aggregati. Nel 2011, con l'ulteriore integrazione delle otto ACAP nel servizio comunale di approvvigionamento idrico, i valori saranno ulteriormente modificati verso l'alto.

In generale, nel bilancio troviamo le conferme evidenziate anche dagli indicatori finanziari, ossia un eccessivo indebitamento che determina un elevato debito pubblico procapite di CHF 5'521.00 e un'alta quota di indebitamento lordo (rispetto ai ricavi correnti).

La situazione del debito pubblico deve essere monitorata con la necessaria attenzione, ma soprattutto grazie al livello estremamente basso degli interessi passivi, permette comunque di avere una buona copertura delle spese correnti, adeguati ammortamenti sui beni amministrativi, buona capacità e grado di autofinanziamento. In quest'ottica, il Municipio si è già attivato per verificare gli strumenti offerti dal mercato per tutelarsi da possibili e repentini aumenti nel livello dei tassi di interesse, nel medio/lungo termine. Il contributo di risanamento concesso dal Cantone nell'ambito del progetto aggregativo sarà interamente utilizzato per diminuire il debito pubblico.

Nella pianificazione futura degli investimenti bisognerà nel limite del possibile evitare di eccedere la capacità di autofinanziamento. Si rammenta pure che il Cantone deve ancora versare ulteriori 6 MIO di CHF quale aiuto agli investimenti di sviluppo che saranno sicuramente una importante fonte di entrate per la pianificazione della prossima legislatura.

Il capitolo degli investimenti sarà in ogni modo oggetto di approfondimento e discussione con la prossima presentazione del piano finanziario.

## Indicatori finanziari 2010

<b>Copertura delle spese correnti</b>	<b>1</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>sufficiente - positivo &gt;0%</b> disavanzo moderato -2,5% - 0% disavanzo importante <-2,5%	
<b>Ammortamento beni amministrativi</b>	<b>23.40</b>
[(ammortamenti amministrativi ordinari e supplementari) / (beni amministrativi ad inizio anno senza partecipazioni)] x 100 <b>Scala di valutazione: limite tecnico auspicabile =10%</b> situazione legata ai 6 MIO del contributo di risanamento + prestito porto limite minimo di legge 5% da aumentare progressivamente nei prossimi anni	
<b>Quota degli interessi</b>	<b>0.2</b>
(interessi netti / ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti) x 100 Scala di valutazione: <b>bassa &lt;1%</b> media 1% - 3% alta 3% - 5% eccessiva >5%	
<b>Quota degli oneri finanziari</b>	<b>9.4</b>
(interessi netti e ammortamenti amministrativi / ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti) x 100 Scala di valutazione: <b>bassa &lt;3%</b> <b>media 3% - 10%</b> alta 10% - 18% eccessiva >18%	
<b>Grado di autofinanziamento con aiuto di risanamento finanziario</b>	<b>374.3</b>
<b>Grado di autofinanziamento senza aiuto di risanamento finanziario</b>	<b>99.30</b>
(autofinanziamento / investimenti netti) x 100 Scala di valutazione: <b>buono &gt;80%</b> sufficiente 60% - 80% debole <60%	
<b>Capacità di autofinanziamento</b>	<b>34.3</b>
(autofinanziamento/ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti) x 100 Scala di valutazione: <b>buona &gt;15%</b> sufficiente 8% - 15% debole <8%	
<b>Debito pubblico pro capite in fr.</b>	<b>5'521.00</b>
debito pubblico / popolazione finanziaria Scala di valutazione: debole <2.000 fr. medio fr. 2.000 - fr. 4.000 <b>elevato fr. 4.000 - fr. 6.000</b> eccessivo > fr. 6.000	
<b>Quota di capitale proprio</b>	<b>7.4</b>
(capitale proprio / totale dei passivi) x 100 Scala di valutazione: <b>eccessiva &gt;40%</b> buona 20% - 40% media 10% - 20% <b>debole &lt;10%</b>	
<b>Quota di indebitamento lordo</b>	<b>214.80</b>
(debiti a breve e medio termine e per gestioni speciali / ricavi correnti senza accrediti interni e riversamenti) x 100 <b>Situazione alta / critica</b>	
<b>Quota degli investimenti</b>	<b>20.1</b>
Scala di valutazione: molto alta >30% <b>elevata 20% - 30%</b> media 10% - 20% ridotta <10%	
<b>Moltiplicatore politico</b>	<b>85</b>

## Commento ai singoli conti

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

### Stipendi e oneri sociali (diversi):

un confronto diretto con i dati di preventivo 2010 non sempre è possibile in relazione alla differente organizzazione dei servizi. In particolare, personale contabilizzato nell'amministrazione è stato impiegato presso l'UTC e determina quindi maggiori/minori spese nei rispettivi servizi. Inoltre, in diversi casi, i disciolti Comuni hanno pagato ai dipendenti vacanze e straordinari riportati prima dell'aggregazione.

Il totale delle spese per il personale – per tutta l'amministrazione - ammonta a CHF 6'329'339.02 e comprende anche i salari dei docenti e gli oneri sociali. La differenza rispetto a quanto calcolato a preventivo è inferiore all'1%.

### Altri ricavi (002.439.02):

maggior entrata di CHF 69'476.92 legata soprattutto a prestazioni dell'amministrazione per le Aziende acqua potabile (gestite in modo autonomo fino alla fine dell'anno 2010).

### Provento multe radar fisso (111.437.02):

il Cantone - dopo varie pressioni e solleciti – ha finalmente riconosciuto e prolungato la vecchia convenzione che prevede di ripartire gli introiti globali delle multe per radar fra i Comuni convenzionati, in ragione di CHF 20.00 per ogni infrazione (proposta iniziale CHF 5.00). Incasso complessivo CHF 50'033.35.

### Contributo al Corpo pompieri (114.352.01):

spesa complessiva CHF 15'387.10; il sorpasso di CHF 5'387.10 è legato all'iscrizione di una fattura di CHF 9'387.20 trasmessa dal Comune di Cadenazzo per il rispettivo corpo pompieri a cui faceva capo il Comune di Contone.

### Stipendio sostegno docente pedagogico (221.302.05):

il sorpasso di spesa di CHF 27'000.00 rispetto al preventivo è legato all'iscrizione degli stipendi per il docente di appoggio che era impiegato nella sede di Vira Gambarogno (gennaio/agosto 2010). Per lo stesso non era stato previsto a preventivo un conto apposito.

### Altri ricavi salute pubblica (449.439.01):

conguaglio SALVA a favore del Comune, per l'anno 2009 (eccesso di pagamento effettuato dai Comuni aggregati per complessivi CHF 12'652.80).

### Altri ricavi case per anziani (557.439.01):

conguaglio - Case per anziani - a favore del Comune, versato per l'anno 2009 (eccesso di pagamento effettuato dai Comuni aggregati per complessivi CHF 19'096.05).

### Altri ricavi per assistenza (558.439.01):

conguaglio - Servizi di appoggio - a favore del Comune, versato per l'anno 2009 (eccesso di pagamento effettuato dai Comuni aggregati per complessivi CHF 5'504.35).

Onorari per consulenze tecniche (660.318.05):

in attesa del potenziamento dell'UTC con il capo tecnico comunale si è ricorso in diversi casi alla collaborazione di professionisti esterni, soprattutto per consulenze, organizzazione del servizio, controllo dei cantieri e la verifica degli allacciamenti. La spesa complessiva ammonta a CHF 123'894.64; il sorpasso rispetto al preventivo è di CHF 43'894.64.

Altri ricavi (660.439.01):

entrata complessiva di CHF 34'326.70 soprattutto dovuta a compiti eseguiti dall'UTC per le Aziende ACAP (fino alla fine del 2010 attive ancora quali Aziende indipendenti).

Acquisto macchine e attrezzi operai (662.311.01):

nell'ambito della riorganizzazione dei magazzini comunali si è dovuto procedere all'acquisto e alla sostituzione di diversi macchinari e attrezzi ormai ammortizzati e non più idonei per un uso professionale.

Acquisto materiale di consumo (662.313.01):

idem come sopra.

Acquisto sale antigelo e ghiaietto (662.313.02):

in assenza di esperienze sull'effettivo consumo nel comprensorio comunale si è provveduto a ricostituire le necessarie scorte per far fronte all'inverno, sia di sale sia di ghiaietto. Parte della maggior spesa è stata ripresa dai Comuni aggregati e si riferisce all'inverno 2009/2010.

Manutenzione strade comunali (662.314.01):

la spesa complessiva di CHF 443'799.90, con un sorpasso rispetto al preventivo di CHF 243'799.90 è sicuramente una della differenze più significative del consuntivo 2010. In gestione corrente sono state riprese dai Comuni aggregati diverse manutenzioni straordinarie effettuate prima dell'aggregazione. Tuttavia, l'importanza, l'estensione e lo stato di conservazione della rete viaria imporranno nei prossimi anni di aumentare considerevolmente la posta di preventivo con l'obiettivo di mantenere il valore e la funzionalità delle nostre strade. A titolo di paragone si osserva che la manutenzione ordinaria decisa dopo l'aggregazione ammonta a CHF 160'000.00.

Spese diverse strade, posteggi e piazze (662.319.01):

la differenza di CHF 20'000.00 (rispetto al preventivo) è interamente legata alla contabilizzazione del Comune di Contone che riversa un contributo annuo all'Azienda comunale acqua potabile, per l'acqua delle fontane.

Prestazioni del Comune a terzi (662.436.03) e altri ricavi (662.439.01):

la maggior entrata è essenzialmente legata alla contabilizzazione di prestazioni eseguite dal personale del Comune alle varie aziende acqua potabile, per complessivi CHF 176'000.00. A partire dal 2011 questi esborsi/ricavi saranno gestiti con addebiti/accrediti interni a servizi di competenza.

Manutenzione stabili comunali (663.314.01):

la maggior spesa rispetto al preventivo, di CHF 63'915.55, è legata alla contabilizzazione di alcune manutenzioni straordinarie effettuate prima dell'aggregazione. L'importo indicato a preventivo parrebbe adeguato alle esigenze, ma andrà eventualmente rivalutato sulla scorta dei risultati dei prossimi esercizi.

Altri ricavi stabili e terreni (663.439.01):

trattasi di conguagli a favore del Comune, versati da varie assicurazioni "stabili" per importi pagati in eccedenza dai Comuni aggregati.

Tasse d'uso (diversi):

ripresi gli importi fatturati sulla scorta dei vecchi abbonamenti. Nel 2010 nessun cambiamento in attesa dell'approvazione dei nuovi Regolamenti per i rifiuti e le fognature.

Consorzio depurazione acque (771.352.01):

la maggior spesa è legata all'iscrizione del conguaglio 2009, di complessivi CHF 90'517.35, non previsto in fase di preventivo. La spesa 2011 dovrebbe quindi essere più bassa rispetto a quella indicata nel consuntivo 2010.

Spese diverse rifiuti (772.319.01):

la maggior spesa si riferisce al pagamento del primo acconto per la perizia sui rifiuti eseguita dalla EcoControl di Locarno.

Perdite su debitori d'imposte (990.330.02):

dai Comuni aggregati sono state riprese e promosse tutte le procedure esecutive per i crediti d'imposta non incassati. L'importo indicato in CHF 119'856.75 si riferisce agli attestati di carenza beni emessi dai vari UEF. L'importo - pur importante - deve essere relativizzato all'importanza del gettito e alla contingenza iniziale delle procedure accumulate presso i Comuni aggregati.

Interessi passivi dei prestiti (994.322.01):

la minor spesa è in parte legata al rimborso di alcuni debiti con il contributo di risanamento, alla liquidità disponibile e al rinnovo di prestiti a tassi d'interesse concorrenziali (minimi storici 0.75%) . L'importo indicato a preventivo comprendeva anche alcuni prestiti legati alle ACAP, successivamente separati per competenza.

Condoni e perdite tasse (999.330.02):

oltre alle usuali tasse messe in perdita per attestati carenza beni o intervenuta prescrizione, la maggior spesa è essenzialmente legata alla perdita di una sanzione pecuniaria del 2002, emessa nel Comune di Vira e abbandonata a seguito sentenza del Tram per complessivi CHF 141'007.00. In questo conto sono pure stati iscritti gli assestamenti di bilancio relativi ai creditori e debitori, per complessivi CHF 18'147.42.

Ammortamenti supplementari (999.332.01):

nell'ambito degli assestamenti di bilancio discussi con il revisore è stato iscritto l'ammortamento del prestito alla Porto SA, causa assenza di attivi, per complessivi CHF 327'332.35 (mantenuto un valore simbolico di CHF 1.00). Per contro, il valore delle azioni può essere garantito con il terreno acquistato a San Nazzaro, per la costruzione del porto.

---

Il presente Messaggio è stato discusso e approvato dal Municipio in data 11 luglio 2011, con risoluzione no. 966/2011. Visto quanto precede, siete invitati a voler

**deliberare:**

- 1. E' approvato il conto di gestione corrente del Comune del Gambarogno, per l'anno 2010, che presenta uscite pari a CHF 25'988'241.42, entrate per complessivi CHF 26'238'172.28, con un avanzo d'esercizio di CHF 249'930.86.**
- 2. L'avanzo d'esercizio, di CHF 249'930.86, andrà in aumento del capitale proprio.**
- 3. E' approvato il conto degli investimenti del Comune del Gambarogno per l'anno 2010, che presenta uscite pari a CHF 4'282'475.55, entrate per complessivi di CHF 1'791'921.30, per una maggior uscita per investimenti di CHF 2'490'554.25.**
- 4. E' ratificata la spesa d'investimento iscritta al conto 002.506.01 "Riorganizzazione amministrazione e UTC", di complessivi CHF 198'308.40.**
- 5. E' concesso un credito di CHF 327'332.35 quale ammortamento straordinario del prestito alla Porto SA (ereditato dall'ex Consorzio PR).**
- 6. E' approvato il conto di bilancio del Comune che, dopo capitalizzazione dell'avanzo d'esercizio 2010, chiude a pareggio con entrate e uscite di Fr. 66'312'854.99.**
- 7. E' dato scarico al Municipio della gestione comunale 2010.**

**PER IL MUNICIPIO**

**Il Sindaco**

**Il Segretario**

**Tiziano Ponti**

**Alberto Codioli**