

RAPPORTO

della Commissione della gestione al Consiglio Comunale
per la seduta del 19 dicembre 2013

MESSAGGIO MUNICIPALE N. 16/2013

CONTI PREVENTIVI DEL COMUNE E DELL'AZIENDA ACQUA POTABILE PER L'ANNO 2014

Signor Presidente, care colleghe, cari colleghi,

la Commissione della Gestione, riunitasi il 20 novembre 2013 alla presenza del signor Sindaco Aron Piezzi, del municipale signor Roberto Adami e della contabile signora Barbara Sperolini, e in seguito in data 2 dicembre 2013, con la collaborazione della municipale signora Rita Omini e del segretario Luca Invernizzi, ha esaminato, in conformità all'art. 172 LOC, i conti preventivi per l'anno 2014 del Comune e dell'Azienda Acqua Potabile. Oltre a questi incontri una rappresentanza della CdG si è trovata il 25 novembre 2013, presso il Consorzio Depurazione Verbano (CDV), per un approfondimento sui contributi che il Comune di Maggia è tenuto a versare al Consorzio. A quest'ultimo incontro ci si è avvalsi della collaborazione del direttore del centro depurazione, ing. Luca Pohl.

A. PREMESSA

Il criterio di lavoro adottato dalla Commissione della Gestione (CdG) ricalca per grandi linee la modalità di analisi adottata lo scorso anno. In particolare si è focalizzata l'attenzione sull'insieme del preventivo considerando alcuni importanti fattori quali la situazione generale, il fabbisogno, il gettito, il moltiplicatore d'imposta e i parametri della perequazione finanziaria, approfondendo in particolar modo gli aspetti correlati ai contributi di livellamento (CL).

In seguito sono poi stati passati in rassegna un certo numero di conti che la CdG ha ritenuto opportuno approfondire, sia dal punto di vista contabile, ma soprattutto da quello politico, valutandone l'incidenza finanziaria. Tra questi segnaliamo in particolare l'approfondimento rivolto alle spese dovute al Consorzio Depurazione Verbano (CDV), dove si è cercato di comprendere i parametri che definiscono le quote di partecipazione a carico del nostro Comune.

Fatte queste considerazioni preliminari, passiamo in rassegna alcuni punti inerenti il conto amministrativo del Comune e dell'AAP seguiti da alcune considerazioni d'interesse generale.

B. CONTO DI GESTIONE CORRENTE

In linea generale la CdG ritiene le poste di preventivo appropriate, qui di seguito riportiamo alcuni dettagli in merito ad analisi svolte come pure alcuni emendamenti o nuove proposte, mentre si rimanda alla sezione D. per ciò che concerne la visione d'insieme del preventivo.

Conto 210.352.00 – Contributo Consorzio SE Bassa Vallemaggia

Sulla base dei dati riportati nel documento sui conti preventivi 2014 del CSBV, si evince che il presumibile contributo che il comune di Maggia sarà tenuto a versare per l'anno a venire ammonta a 1'351'000 CHF e non a 1'250'000 CHF. La differenza tra i due importi, già anticipata nel MM in questione, è data dalla non disponibilità del documento della delegazione consortile ai comuni consorziati al momento della stesura del preventivo comunale.

Conti 330.311.00 e 330.314.03 – Parchi giochi (acquisti e manutenzione)

In ragione del maggior ricavo previsto per il 2014 costituito dall'aumento percentuale del CL destinato al nostro Comune, la CdG (v. sezione D), con il preavviso favorevole del capo dicastero signora Rita Omini, propone di aumentare gli importi destinati alla manutenzione dei parchi gioco, sia nella posta inerente l'acquisto di attrezzature e giochi (conto 330.311.00) sia in quella inerente la manutenzione vera e propria (conto 330.314.03). Il potenziamento di queste poste consentirà di accelerare ulteriormente alcuni importanti interventi sulle strutture pubbliche e d'impatto immediato verso la cittadinanza. Tali importi verranno quindi ridimensionati nel prossimo futuro una volta conclusa l'operazione di "messa a norma e a nuovo" dei parchi giochi, lasciando spazio al sempre maggior carico dei costi d'ammortamento e d'interesse sulle grandi opere in procinto di attuazione.

Di seguito la tabella con le proposte della CdG:

	Proposta del Municipio	Proposta della CdG
Parchi pubblici e sentieri: Acquisto attrezzature e giochi (conto 330.311.00)	10'000.—	20'000.—
Parchi pubblici e sentieri: Manutenzione giardini e parchi pubblici (conto 330.314.03)	15'000.—	25'000.—

Conto 340.365.01 – Contributo ACVM allievi

In merito al contributo descritto in questo conto, la CdG ha potuto appurare che la contabilità separata tra settore adulti e settore giovanile dell'AC Vallemaggia, peraltro già richiesta a partire dal 2010 dopo il risanamento della società (MM 17/2010), non è stata presentata in modo chiaro e convincente. Per questa ragione la CdG si è permessa di ricalcolare i vari parametri economici della società e dell'effettivo impatto del contributo comunale sull'utile d'esercizio dell'associazione. Ricordiamo, per completezza d'informazione, che l'importo descritto in questo conto, versato annualmente all'AC Vallemaggia, è destinato esclusivamente al settore giovanile (principio della specificità della spesa, art. 164 LOC).

Di seguito riportiamo i dati estrapolati:

Contabilità allievi ACVM		
	2012	2013
COSTI		
Costi diretti settore giovanile	70'201.44	42'140.63
Quotaparte costi infrastrutture	7'238.57	21'693.29
Quotaparte costi amministrativi	11'225.05	7'830.52
Totale costi	88'665.06	71'664.44
RICAVI	2012	2013
Ricavi diretti settore giovanile	82'524.45	65'677.55
Contributi EP senza Maggia	-	-
Totale ricavi	82'524.45	65'677.55
Risultato parziale	-6'140.61	-5'986.89
Contributo Comune di Maggia	16'000.00	16'000.00
Risultato finale	9'859.39	10'013.11
MEDIA 2012/2013		9'936.25

Questi dati sono confermati da un secondo controllo incrociato. Dalla chiusura dei conti si nota chiaramente un utile netto medio (calcolato sui due anni) di circa 10'000 CHF.

L'utile dichiarato nel corrente bilancio ammonta a 4'000 CHF e non a 10'000 CHF come correttamente avrebbe dovuto essere presentato (v. tabella precedente). Oltre a questo aspetto la CdG fa notare che il risultato d'esercizio non viene caricato sul conto specifico degli allievi, ma viene assorbito nel bilancio globale della società (élite, veterani, allievi).

Alla luce di questo dato e con la consapevolezza delle cospicue spese a carico del nostro Comune nei prossimi anni, la CdG si permetterà in futuro di riflettere nuovamente su questa posizione di spesa. La CdG, dando fiducia alla nuova dirigenza dell'associazione e considerando la situazione finanziaria del preventivo 2014, ritiene sensato il mantenimento della cifra proposta a preventivo ma alla seguente esplicita condizione:

- la tenuta di una vera contabilità separata e conti correnti separati per i singoli settori sportivi dell'ACVM (élite, veterani, allievi).

Costi del personale amministrativo

La CdG pur non avendo particolari osservazioni sui costi dell'organico comunale, puntualizza a titolo informativo che la riorganizzazione delle tutorie in ARP (autorità regionale di protezione) non ha modificato i compiti di segretariato assegnati in precedenza al personale amministrativo. Gli stessi infatti si mantengono tali e nella misura del 30-35%. La modifica dell'assetto presidenziale dell'ARP non ha in sostanza modificato i costi a carico del Comune.

Conto 570.362/5.00 – Contributi case anziani convenzionate e non

La CdG prende atto con piacere del convenzionamento della casa di riposo a Gordevio (Piccola Casa Divina Provvidenza) e invita il Municipio ad adoperarsi affinché anche l'istituto per anziani di Maggia (Don Guanella), si convenzioni a sua volta entro tempi brevi.

Conto 620.314.00 – Manutenzione strade, piazze e posteggi

La CdG facendo riferimento ai maggiori ricavi non considerati nei conti preventivi (cfr. paragrafo Perequazione finanziaria), ritiene opportuno aumentare di 30'000 CHF questa posta in modo tale da poter potenziare ulteriormente le opere di miglioria sulle strade di competenza comunale.

Centro di costo 710 – Eliminazione delle acque luride (Dicastero Protezione dell'ambiente e sistemazione del territorio)

A seguito degli importanti investimenti previsti negli acquedotti e nelle canalizzazioni nei prossimi anni e per riuscire ad avere un quadro più completo dell'efficienza idrica del nostro comune, la CdG ha ritenuto opportuno approfondire i criteri di calcolo che portano il Comune di Maggia a dover riversare oltre 400'000 CHF annui al Consorzio Depurazione Acque del Verbano (CDV).

A titolo informativo facciamo presente che il Consorzio depurazione acque del Verbano costituitosi anche dallo scioglimento del Consorzio Depurazione Acque Media e Bassa Vallemaggia (MBV), gestisce due impianti di depurazione, a Locarno e a Gordola, per complessivi 100'000 AE (abitanti equivalenti) e una rete di canalizzazioni di circa 100 km. Il suo scopo è quello di progettare, costruire e gestire impianti di raccolta, trasporto, depurazione e smaltimento delle acque residuali convogliate agli impianti unitamente al trattamento e allo smaltimento dei fanghi. Il Consorzio provvede al proprio finanziamento mediante le quote di partecipazione dei Comuni, gli incassi per le prestazioni fornite a terzi, i sussidi e i prestiti da terzi.

L'importo complessivo dovuto al CDV è composto da 5 voci: costi di gestione, ammortamenti e interessi, IVA, "Affitto terreni" e compensazione finanziaria, che descriviamo qui sotto.

Costi globali di gestione

In riferimento alla Legge federale sulla protezione delle acque del 24 gennaio 1991, i Comuni partecipano alle spese del Consorzio, comprese quelle di investimento, in base ad una chiave di riparto che considera tre categorie di parametri:

1. Parametri relativi alla popolazione, con un peso totale del 40% (popolazione residente, pernottamenti del settore alberghiero, pernottamenti del settore para-alberghiero);
2. Parametri relativi alle acque, con un peso totale del 40% (quantitativi di acqua potabile erogata, quantitativi di acque chiare immesse nelle canalizzazioni consortili);
3. Indice di forza finanziaria con un peso del 20% (Indice di forza finanziaria "IFF", popolazione finanziaria).

La ripartizione del peso relativo dei singoli parametri avviene, all'interno delle due categorie 1) e 2), proporzionalmente ai loro valori annui complessivi (totale dell'insieme dei Comuni).

Sulla base delle chiavi di riparto sopra elencate, la CdG ha verificato i dati consegnati al CDV per il calcolo del contributo richiesto al nostro comune dal CDV.

Lo schema seguente riassume i tre principali parametri considerati per l'attribuzione della quota parte delle spese d'esercizio e di ammortamento a carico del comune per il 2014.

1) Parametro IFF (indice di forza finanziaria)

Peso criterio = 20%	Indice di forza finanziaria			
	IFF 2013-14	Pop. res. 2012	IFFxPop.	%
Maggia	68.19	2'542	173'339	2.6339
Totale Comuni consorziati		73'496	6'581'100	100.00

Il valore dell'indice di forza finanziaria viene ricavato dai dati forniti dalla SEL (Sezione enti locali), mentre quelli sulla popolazione residente sono accertati presso le cancellerie comunali (dati riferiti al 31 dicembre dell'anno precedente l'allestimento del preventivo).

2) Parametro relativi alla popolazione

Peso criterio = 40%	33.54% A b i t a n t i residenti al 31.12.2012		1.52% Pernottamenti alberghi 2012		4.95% Pernottamenti paraalb. 2012	
	Ab.	%	Numero	%	Numero	%
Maggia	2'542.00	3.4587	10'186	1.0070	256'975.00	3.2470
Totale Comuni consorziati	73'496.00	100	1'011'515	100.00	7'914'154.00	100.00

Gli enti turistici locali forniscono i dati relativi al settore alberghiero e para-alberghiero e sono riferiti ai pernottamenti dell'anno precedente l'allestimento del preventivo o dagli ultimi dati disponibili.

3) Parametri relativi alle acque

Peso criterio = 40%	Consumo acqua potabile 2012		
	mc	l/ab/g	%
Maggia	235'793	254	2.6112
Totale Comuni consorziati	9'029'898	343	100.00

La fonte dei dati proviene dalle aziende acqua potabile e sono riferite ai quantitativi d'acqua erogata nell'anno precedente l'allestimento del preventivo. Va sottolineato che nei comuni sprovvisti di contatore si applica la media ponderata dei consumi pro capite dei tre Comuni con più forte consumo. Per il nostro comune fa stato la media dei comuni Tegna, Verscio e Cavigliano con un consumo pari a 254 litri per abitante al giorno.

Parametri	peso %	Maggia	
		% parz. di contributo	% tot. di contributo
IFF	20%	2.6339	0.5268
Pop. Residente	33.54%	3.4587	1.1599
Pernott. Sett. Alberg.	1.52%	1.0070	0.0153
Pernott. sett. para-alberg.	4.95%	3.2470	0.1606
Acque	40%	2.6112	1.0445
	100%		2.9071

La quota percentuale a carico del nostro comune alle spese di gestione ordinaria è pari al 2.9071%. Applicando tale percentuale al costo globale preventivato dal CDV per il 2014 ne consegue un importo annuo a carico del Comune di Maggia pari a 200'000 CHF (v. sotto).

	%	CHF
Preventivo costi globali CDV	100	6'879'607
Preventivo Maggia	2.9071	199'996

Ammortamenti e interessi + IVA

Alla cifra precedente vanno ad aggiungersi ulteriori costi riconducibili agli ammortamenti e agli interessi sul debito iniziale ceduto al CDV da parte degli ex comuni MBV.

Il debito iniziale considerato nella fase di consorzio ammontava a 4'050'000 CHF, lo stesso sarà ridotto a ca. 3'100'000 CHF all'1.1.2014. Su tale cifra è previsto un onere per ammortamenti pari a 270'000 CHF e un onere per interessi pari a 58'000 CHF.

La percentuale di partecipazione delle citate spese tra i comuni dell'ex MBV è la seguente:

Maggia	Cevio	Avegno – Gordevio
64.07%	20.07%	15.86%

Per il 2014 il Comune di Maggia sarà tenuto a versare ca. 170'000 CHF per i costi di ammortamento e ca. 37'000 CHF di interessi, ai quali si aggiungono ca. 33'000 CHF di IVA.

"Affitto terreni"

Il vecchio consorzio CDL ha portato nella fase di costituzione del CDV i terreni sui quali sono installati gli impianti di depurazione, terreni quest'ultimi, che un domani, potrebbero essere venduti a terzi. Con l'obiettivo di fare in modo che l'eventuale vendita dei suddetti terreni vada a vantaggio di tutti i comuni consorziati, e non esclusivamente di quelli dell'ex CDL, si è stipulato un accordo ventennale (2010-2030) nel quale i comuni ex MBV restituiscono, sottoforma di "affitto" un importo compensativo. Questa misura parifica i comuni dell'ex MBV a quelli dell'ex CDV rendendoli comproprietari dei terreni in gestione al CDV. La proporzione all'interno del CDV tra ex CDL e ex MBV è la seguente:

CDV	
ex CDL	ex MBV
77.45%	22.55%

Il valore dei citati terreni è stato ammesso per un teorico affitto annuo pari a 1'000'000 CHF dove i comuni non facenti parte dell'ex CDL si ripartiscono il costo della rispettiva quota percentuale. Il 22.55% di 1'000'000 CHF, pari a ca. 227'000 CHF è l'importo compensativo che i comuni ex MBV sono tenuti a riversare ai comuni ex CDL. Al nostro Comune questa cifra ammonta a ca. 29'000 CHF ($1'000'000 \text{ CHF} * 2.9071\% = \text{ca. } 29'000 \text{ CHF}$).

Compensazione finanziarie

Quando si è costituito il nuovo Consorzio, ogni comune è stato tenuto a pagare "un biglietto d'entrata" in funzione della vetustà delle proprie canalizzazioni. Per Maggia è stato votato un importo pari a 608'665 CHF suddiviso in 15 rate di ca. 40'600 CHF l'una. Il pagamento degli importi di compensazione servono in un certo qual modo a ridurre il costo degli ammortamenti.

Riassumendo i principali parametri che influiscono sull'importo dovuto al CDV otteniamo l'importo complessivo che il Comune di Maggia sarà tenuto a versare al Consorzio nel 2014:

Costi globali di gestione	CHF	199'996
Ammortamenti e interessi	CHF	210'387
IVA (8%)	CHF	32'831
"Affitto terreni"	CHF	29'317
Compensazione finanziaria	CHF	-40'578
Importo totale dovuto al CDV	CHF	431'952

Nel preventivo in oggetto di votazione è stato inserito quale contributo al CDV un importo stimato pari a 400'000 CHF. Alla luce dei nuovi dati fornitici dal direttore del Centro di depurazione, ing. Luca Pohl, la CdG ritiene opportuno modificare la posta indicata a preventivo e inserire quale nuovo importo la cifra di 430'000 CHF.

Ammortamenti

Gli ammortamenti amministrativi contabilizzati a preventivo sono conformi alla LOC e rappresentano il 12.3% della sostanza ammortizzabile ad inizio anno. Questo valore, inferiore al valore massimo del 13%, ma superiore al minimo di legge del 10%, è senz'altro positivo perché permette un'accelerazione degli ammortamenti riducendo maggiormente la sostanza ammortizzabile in previsione dei cospicui investimenti.

Conti 920 – Perequazione finanziaria (Dicastero finanze e imposte)

A seguito di un'approfondita analisi la CdG ha riscontrato un'importante sottostima del presumibile contributo di livellamento (CL) per l'anno 2014. Come si evince dalla tabella seguente l'importo

contabilizzato nel preventivo, pari a 1'750'000 CHF, è scaturito da un moltiplicatore medio cantonale (MCM) del 78%. Tale percentuale, corretta per il corrente anno, è stata rivista al ribasso nel **corso del** mese di luglio (v. FU 54/2013) per il 2014 ed è stata portata al 76%. Tale differenza, considerato il moltiplicatore politico (MP) all'87%, porta la percentuale di CL a favore del nostro Comune dall'80% all'88%.

Il calcolo del contributo di livellamento effettivo per il 2013 al 100% e le proiezioni dei CL per il 2014 sono presentati di seguito:

Contributo di livellamento (CL) 2013		
RISORSE FISCALI CANTONALI PRO CAPITE MEDIE	fr.	3'593
RISORSE FISCALI CANTONALI PRO CAPITE MEDIE (70%)	fr.	2'515
RISORSE FISCALI COMUNALI PRO CAPITE MEDIE	fr.	1'591
DIFFERENZA RISORSE MEDIE CANTONALI-COMUNALI	fr.	924
POPOLAZIONE FINANZIARIA (media 2006-2010)		2403.4
Contributo di livellamento 2013 al 100% (differenza ris. Medie cant. X Pop. Fin)	fr.	2'220'242

Proiezione contributo di livellamento (CL) 2014 - PREVENTIVO ORIGINALE

Contributo di livellamento 2013 al 100%	fr.	2'220'242
%CL se MCM = 78% e MP = 87%		80%
Plausibile contributo di livellamento 2014	fr.	1'776'194

Proiezione contributo di livellamento (CL) 2014 - dopo accertamenti CdG

Contributo di livellamento 2013 al 100%	fr.	2'220'242
%CL se MCM = 76% e MP = 87%		88%
Plausibile contributo di livellamento 2014	fr.	1'953'813

Tabella 1: Contributo di livellamento 2014

La differenza tra il CL indicato nel preventivo originale (conto 920.444.00) arrotondato prudenzialmente a 1'750'000 CHF e quello accertato dalla CdG è di poco superiore a 200'000 CHF. Questa maggiore entrata si ripercuote conseguentemente nel risultato d'esercizio previsto per il 2014.

Per quanto attiene il contributo di localizzazione geografica (contabilizzato nel conto 920.444.01 a 852'000 CHF), come già appurato lo scorso anno, rimane invariato per il quadriennio 2012-2015 ed è indipendente dal MP.

Gettito d'imposta

Per quanto attiene al gettito d'imposta la CdG ha controllato la previsione per il 2014 che è stato stimato grazie ai dati forniti dal CSI (aggiornati al 15.10.2013) sulla base delle imposte 2012 emesse e non emesse. Il totale di tale stima si attesta a 3'733'936.52 CHF, contabilizzato a 3'728'000 CHF ed è comprensivo di un'eccedenza degli anni precedenti di 200'000 CHF. Il dettaglio è esposto nella tabella seguente, dove è pure indicato il valore del gettito cantonale base.

	2014	
	100%	MP 87%
Persone fisiche (reddito e sostanza)	fr. 3'367'816.09	fr. 2'930'000.00
Persone giuridiche (utile e capitale)	fr. 298'850.57	fr. 260'000.00
Eccedenze anni precedenti		fr. 200'000.00
Gettito cantonale base	fr. 3'666'666.67	
Imposta personale	fr. 38'000.00	fr. 38'000.00
Imposta immobiliare	fr. 300'000.00	fr. 300'000.00
Totale	fr. 4'004'666.67	fr. 3'728'000.00

Tabella 2: Gettito d'imposta secondo preventivo del Municipio

La CdG pur ritenendo corretta la valutazione del gettito, ricorda che il calcolo relativo al gettito dell'anno in corso è frutto di stime e valutazioni, in quanto i dati certi sono pubblicati dal Cantone circa due anni dopo l'anno di competenza (l'accertato 2011 sarà pubblicato nella seconda metà del 2014). Trattandosi di un'operazione di valutazione, questa si basa su ipotesi, in particolare per quanto attiene alla crescita demografica e all'andamento dell'economia.

Rimandiamo alla sezione D. qui di seguito per la determinazione definitiva del gettito d'imposta.

C. CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Come ben evidenziato nel MM, la cifra risultante dal conto degli investimenti segna nel preventivo 2014 un'importante crescita rispetto agli anni precedenti. Maggia durante il prossimo anno vedrà verosimilmente l'effettivo avvio delle grandi opere di valenza extra comunale. Le cifre in gioco sono considerevoli e necessitano di un oculato e costante monitoraggio da parte del Municipio: questo sia per un controllo finanziario, ma soprattutto per quello che riguarda il raggiungimento degli obiettivi prefissati a preventivo in merito all'avvio o all'avanzamento delle opere.

In particolare segnaliamo che circa l'80% del fabbisogno per investimenti (pari a circa 5 mio di CHF) è determinato da quattro grandi progetti che, auspichiamo, possano concretizzarsi a partire dal 2014. In particolare pensiamo al magazzino comunale e alla caserma dei pompieri (conto 090.503.07, 1'500'000 CHF), alla sistemazione della strada in zona Sgrùssa (conto 620.501.05, 1'400'000 CHF), al risanamento e allo sviluppo del CSBV (conti 210.562.01/02, 1'300'000 CHF) e ai lavori per l'evacuazione delle acque pedemontane nella frazione di Moghegno (conto 710.501.03, 800'000 CHF). Il restante 20% della cifra prevista d'investimento è da suddividersi in alcuni progetti di piccola e media valenza che hanno il valore aggiunto di essere maggiormente visibili dalla cittadinanza. Pensiamo ai passi pedonali a Lodano (votati di recente in CC), ai passaggi pedonali lungo la strada cantonale, allo stradario, al nuovo deposito rifiuti ai Ronchini di Aurigeno, alle opere di arginatura a Riveo e ai Ronchini e ad alcuni importanti interventi di selvicoltura.

Considerata l'importante mole degli investimenti previsti per il 2014 la CdG invita il Municipio ad un costante aggiornamento delle posizioni previste a piano finanziario unitamente ai termini di scadenza delle opere in corso.

D. MOLTIPLICATORE COMUNALE D'IMPOSTA

La CdG ha analizzato la proposta del Municipio in merito alla percentuale del moltiplicatore politico d'imposta (MP) da applicare nel 2014 (art. 162 LOC). Questo sulla base del calcolo del moltiplicatore aritmetico (MA) e del valore del capitale proprio (CP), quest'ultimo in base al consuntivo 2012 e una stima del possibile risultato d'esercizio per il 2013 (pre-consuntivo).

Ricordiamo che il moltiplicatore aritmetico è il rapporto percentuale tra il fabbisogno, dedotta l'imposta personale e l'imposta immobiliare, ed il gettito dell'imposta cantonale base (art. 162 cpv. 1 LOC).

In ragione del maggior ricavo dato dalla perequazione finanziaria sui contributi di livellamento (200'000 CHF) e degli accertamenti effettuati su alcuni centri di costo, la CdG, con l'assenso di principio da parte del Municipio, ha ritenuto opportuno aumentare gli importi di alcuni conti (cfr. sezione B).

A fianco sintetizziamo gli aumenti di spesa necessari al ricalcolo della situazione generale delle finanze comunali.

Conto	Maggior spesa
210.352.00	100'000
330.311.00	10'000
330.314.03	10'000
620.314.00	30'000
710.352.01	30'000
Totale maggiori spese	180'000

La situazione finanziaria generale, dopo gli accertamenti fatti dalla CdG, si presenta come segue:

Spese correnti da preventivo originale	9'202'800
Maggiori spese	180'000
Totale ricavi correnti (senza gettito d'imposta e CL)	3'510'465
Contributi di livellamento	1'750'000
Maggior ricavo CL, in base agli accertamenti della CdG	200'000
Nuovo totale spese correnti	9'382'800
Nuovo totale ricavi correnti	5'460'465
Fabbisogno di preventivo	3'922'335
Imposta personale	38'000
Imposta immobiliare	300'000
Fabbisogno netto	3'584'335
Gettito d'imposta cantonale base (GCB)	3'666'667
Moltiplicatore aritmetico (MA)	97.8
Moltiplicatore politico (MP)	87
Gettito d'imposta	3'728'000
Risultato d'esercizio	-194'335
Capitale proprio (CP) al 1.1.2014	3'500'000
Capitale proprio (CP) al 31.12.2014	3'305'665
Differenza GCB-CP	361'002

Tabella 3: Modifica preventivo (gestione corrente) secondo la CdG (importi in CHF)

Il gettito dell'imposta cantonale base del 2014 è quindi di complessivi 3'667'000 CHF. Il moltiplicatore aritmetico calcolato tenendo conto delle maggiori spese e delle maggiori entrate (CL) (dati quest'ultimi non considerati nel preventivo originale) risulta essere pari al 97.8%. Confermando il moltiplicatore politico d'imposta all'87%, nel 2014 si prospetta un disavanzo d'esercizio di circa 194'000 CHF, leggermente inferiore al disavanzo del preventivo originale.

La CdG sostiene e ritiene corretta la proposta del Municipio nel mantenere invariato il MP anche per le seguenti ragioni:

- gli avanzi d'esercizio accumulati in questi anni hanno permesso di incrementare sensibilmente il capitale proprio e consentono di assorbire senza particolari conseguenze la perdita prevista;
- al 31 dicembre 2012 il CP ammontava a ca. 3'500'000 CHF;
- i dati di preconsuntivo per l'anno 2013 indicano un leggero avanzo d'esercizio contrariamente ai 90'000 CHF di disavanzo preventivati per l'anno in corso;
- inoltre, decidendo di confermare il moltiplicatore all'87%, non viene comunque meno il principio dell'equilibrio finanziario a medio termine.

Ricordiamo tuttavia che le sopravvenienze d'imposta possono far divergere in modo anche marcato i risultati di un esercizio rispetto al dato di preventivo. Va però tenuto conto che il loro ammontare dipende dal gettito d'imposta di competenza effettivamente emesso per un determinato anno rispetto alla valutazione che era stata fatta in sede di consuntivo, e dalla tempistica con cui vengono emesse le notifiche di tassazione.

E. AZIENDA ACQUA POTABILE

La CdG ritiene appropriato il conto di gestione corrente e non aggiunge commenti a quanto presentato nel MM. Per quanto attiene il conto investimenti si rileva il previsto avvio delle opere di risanamento sull'acquedotto di Someo con la relativa microcentralina e il dispositivo di monitoraggio. Tenuto conto dei cospicui investimenti annunciati per il prossimo futuro sulle condotte comunali, la CdG invita il Municipio a mantenere costantemente aggiornato il piano finanziario dell'Azienda Acqua Potabile, questo anche per poter agire sull'inevitabile aumento della tassa acqua potabile in modo il più lineare possibile.

F. CONCLUSIONE

La CdG ritiene globalmente corretto il preventivo municipale, ma propone, in ragione dei maggiori ricavi sui contributi di livellamento, alcuni specifici aumenti di spesa atti a potenziare e ad accelerare puntuali interventi di migioria e di manutenzione sul territorio comunale.

L'analisi della situazione generale delle finanze comunali consente di mantenere, per il secondo anno consecutivo, il moltiplicatore d'imposta all'87%. Infatti, pur rilevando un disavanzo d'esercizio quantificato in circa 195'000 CHF, il capitale proprio del Comune si mantiene elevato e in grado di assorbire senza particolari conseguenze tale disavanzo. Gli investimenti previsti, pur aumentando considerevolmente rispetto agli anni passati, non peseranno ancora in modo significativo nel 2014. L'incidenza degli ammortamenti e degli interessi su tali opere peserà nell'anno seguente quando il cospicuo onere netto per investimenti verrà portato a bilancio alla chiusura 2014, da cui l'interesse dell'accelerazione dei diversi interventi di manutenzione ordinaria assorbendo anche una parte di quelli programmati per il 2015.

La CdG ringrazia il Municipio e il personale amministrativo per la disponibilità e la competenza dimostrata durante i lavori commissionali.

Fatte le considerazioni sopra esposte, la Commissione della Gestione invita il Consiglio Comunale a voler risolvere:

1. Il conto preventivo 2014 del Comune è approvato con i seguenti emendamenti:

- **Conto 210.352.00: CHF 1'351'000.-**
- **Conto 330.311.00: CHF 20'000.-**
- **Conto 330.314.03: CHF 25'000.-**
- **Conto 620.314.00: CHF 330'000.-**
- **Conto 710.352.01: CHF 430'000.-**
- **Conto 920.444.00: CHF 1'950'000.-**

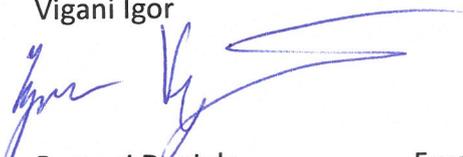
2. Il conto preventivo 2014 dell'Azienda Acqua Potabile è approvato.

3. È confermato il moltiplicatore comunale 2014 all' 87%.

Il presidente: Ferrari Christian



Il relatore: Vigani Igor



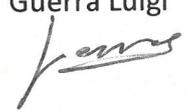
I commissari: Bottoni Daniele



Franscioni Gianni



Guerra Luigi



Piezzi Milko



Tonini Marcello



Maggia, 10.12.2013