

Municipio

Cugnasco,
14 settembre 2009

Risoluzione municipale
2012 – 14.9.2009

MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 26

Consuntivo 2008

dell’Azienda comunale acqua potabile di Cugnasco-Gerra

Presidente,

signore e signori Consiglieri comunali,

tramite il presente messaggio municipale vi sottoponiamo, per esame e approvazione, il consuntivo 2008 dell’Azienda comunale acqua potabile di Cugnasco-Gerra che, analogamente a quello del Comune, rappresenta la prima chiusura contabile della nuova Azienda.

1. Considerazioni introduttive

La situazione finanziaria dell’Azienda comunale acqua potabile di Cugnasco-Gerra si presenta abbastanza solida.

L’anno contabile in rassegna chiude con un utile d’esercizio di Fr. 187'349.35, un totale di spese di Fr. 398'255.85 e ricavi per complessivi Fr. 585'605.20. Rammentiamo che già a preventivo si prevedeva di chiudere l’esercizio con un utile, ma limitato a Fr. 126'550.--. In concreto la prima chiusura della nuova Azienda ha quindi riservato un risultato migliore, rispetto a quanto preventivato, di Fr. 60'799.35. I motivi alla base di questo riscontro positivo saranno illustrati al capitolo 3 “Le principali modifiche rispetto al preventivo 2008” e spiegati dettagliatamente al capitolo 4 “Il consuntivo”.

Per quanto concerne il conto degli investimenti segnaliamo che l’onere netto di investimento si è attestato in Fr. 1'854'715.35. Questo dato risulta inferiore a quanto preventivato (Fr. 2'704'000.--). Le uscite in beni amministrativi corrispondono a Fr. 1'854'715.35 mentre alle entrate, oltre al riporto degli ammortamenti (conto 68), non abbiamo alcun movimento.

Tenuto conto degli ammortamenti amministrativi, di complessivi Fr. 189'113.35, otteniamo un autofinanziamento di Fr. 376'462.70 che ci permette di finanziare solo in minima parte, e più precisamente nella misura del 20.29%, l'onere netto d'investimento. I restanti Fr. 1'478'252.65 vanno quindi ad aumentare il debito pubblico dell'Azienda che lievita dai precedenti Fr. 952'130.99, a fine 2007, agli attuali Fr. 2'430'383.64.

Relativamente agli ammortamenti amministrativi facciamo rilevare che oltre a quelli ordinari, pari a Fr. 174'901.35, sono registrati ulteriori Fr. 14'212.-- di ammortamenti supplementari derivanti dagli arrotondamenti eseguiti per quei conti i cui saldi, al 31 dicembre, risultavano essere inferiori a Fr. 10'000.--.

Il tasso medio di ammortamento si è situato al 10.39% mentre, se escludiamo gli ammortamenti supplementari, questo si attesta al 9.61%. L'ammortamento dell'investimento inerente il nuovo serbatoio e relativa rete è stato invece eseguito in base all'art. 27 cpv. 4 del Regolamento sulla gestione finanziaria e la contabilità dei Comuni, applicando, come previsto in sede di preventivo, l'aliquota del 4%.

Con l'avanzo d'esercizio conseguito il capitale proprio aumenta ulteriormente passando da Fr. 877'267.01, al 31 dicembre 2007, agli attuali Fr. 1'064'616.36. Si tratta senza ombra di dubbio di un capitale proprio "corposo", costituito negli scorsi anni per fronteggiare con una certa tranquillità l'importante e oneroso investimento inerente la realizzazione del nuovo serbatoio dell'acqua potabile. Ricordiamo tuttavia che l'esercizio in esame sarà l'ultimo a presentare un risultato d'esercizio positivo così sostanzioso. In effetti, già a partire da quest'anno, sulle finanze dell'Azienda si faranno sentire in maniera significativa i crescenti oneri finanziari derivanti appunto da questo investimento il quale, come diremo nel commento alla gestione investimenti, è stato ultimato recentemente e che, rammentiamo, viene ammortizzato sul suo valore iniziale. Questo scenario è del resto ben visibile nelle cifre del preventivo 2009 che vi avevamo sottoposto per esame e approvazione nella seconda sessione ordinaria 2008 tenutasi il 19 febbraio 2009.

Prendiamo spunto da quanto indicato nel paragrafo precedente per informarvi che l'Esecutivo ha in avanzata fase di elaborazione il nuovo regolamento dell'Azienda comunale dell'acqua potabile. Questo documento ha richiesto e richiede tuttora parecchia attenzione in quanto occorre riuscire a trovare i giusti equilibri rispetto ai regolamenti dei due ex Comuni di Cugnasco e Gerra Verzasca che presentano differenze di non poco conto, soprattutto per quanto concerne il finanziamento dell'Azienda (vedi a questo proposito quanto indicato a pagina 3 del messaggio municipale no. 14 accompagnante il preventivo 2009 dell'Azienda). Spetterà pertanto all'Esecutivo l'arduo compito di calcolare e proporre i nuovi parametri per garantire all'Azienda, in un prossimo futuro, i necessari finanziamenti. Il testo del nuovo documento legislativo sarà sottoposto alla vostra attenzione, per esame e approvazione, in ogni caso entro la fine del corrente anno.

2. Il riassunto del consuntivo

La situazione riassuntiva si presenta come segue:

Gestione corrente:

Spese correnti	Fr.	209'142.50
Ammortamenti amministrativi	Fr.	189'113.35
Addebiti interni	Fr.	0.00
Totale spese correnti	Fr.	398'255.85
Entrate correnti	Fr.	- 585'605.20
Accrediti interni	Fr.	- 0.00
Totale ricavi correnti	Fr.	- 585'605.20
Avanzo d'esercizio	Fr.	187'349.35

Conto degli investimenti:

Uscite per investimenti	Fr.	1'854'715.35
Entrate per investimenti (escl. riporto ammortamenti 68)	Fr.	- 0.00
Onere netto per investimenti	Fr.	1'854'715.35

Conto di chiusura:

Onere netto per investimenti	Fr.		1'854'715.35
Ammortamenti amministrativi	Fr.	189'113.35	
Avanzo d'esercizio	Fr.	187'349.35	
Autofinanziamento	Fr.		- 376'462.70
Disavanzo totale	Fr.		1'478'252.65

3. Le principali modifiche rispetto al preventivo 2008

La tabella che riportiamo di seguito presenta una prima visione dei principali scostamenti verificatisi, a livello di dicastero, tra il consuntivo ed il preventivo.

DICASTERO	CONSUNTIVO 2008		PREVENTIVO 2008	
	SPESE	RICAVI	SPESE	RICAVI
1 Materiali e servizi	47'062.40	0.00	76'450.00	0.00
2 Interessi passivi	50'452.85	0.00	65'250.00	0.00
3 Ammortamenti	189'213.85	0.00	196'000.00	0.00
4 Contributi	111'526.75	0.00	114'750.00	0.00
5 Tasse e rimborsi	0.00	585'605.20	0.00	579'000.00
TOTALE GENERALE	398'255.85	585'605.20	452'450.00	579'000.00
AVANZO D'ESERCIZIO	187'349.35			
MAGGIOR ENTRATA			126'550.00	

Con quella sottostante elenchiamo per contro le principali variazioni che hanno portato ad ottenere l'avanzo d'esercizio di Fr. 187'349.35; variazioni che commenteremo nel capitolo successivo.

Cto.	Descrizione	Uscite	Entrate	Risultato d'esercizio
	Preventivo 2008	452'450.00	579'000.00	126'550.00
100.314.00	Manutenz. e ammodern. rete e impianti	-18'536.10		145'086.10
200.322.00	Interessi in c/c ACAP-Comune	-14'100.00		159'186.10
300.332.00	Ammortamento suppl. beni ammin.	-6'886.00		166'072.10
500.434.01	Tassa sul consumo		15'709.05	181'781.15
	Altre variazioni sulle uscite (saldo compl.)	-14'672.05		196'453.20
	Altre variazioni sulle entrate (saldo compl.)		-9'103.85	187'349.35
	Consuntivo 2008	398'255.85	585'605.20	187'349.35

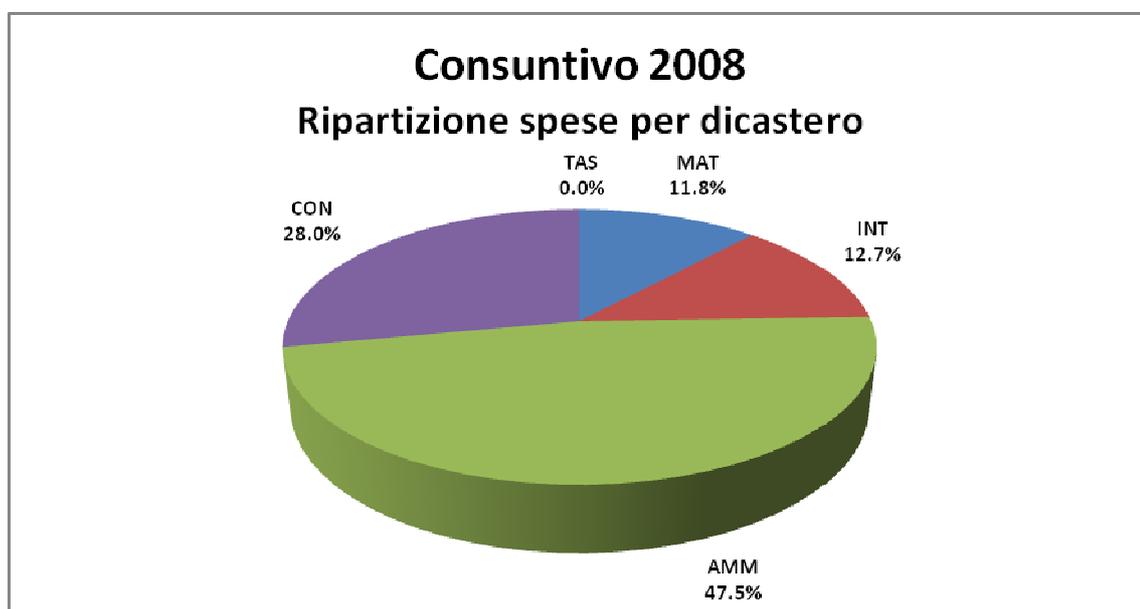
4. Il consuntivo

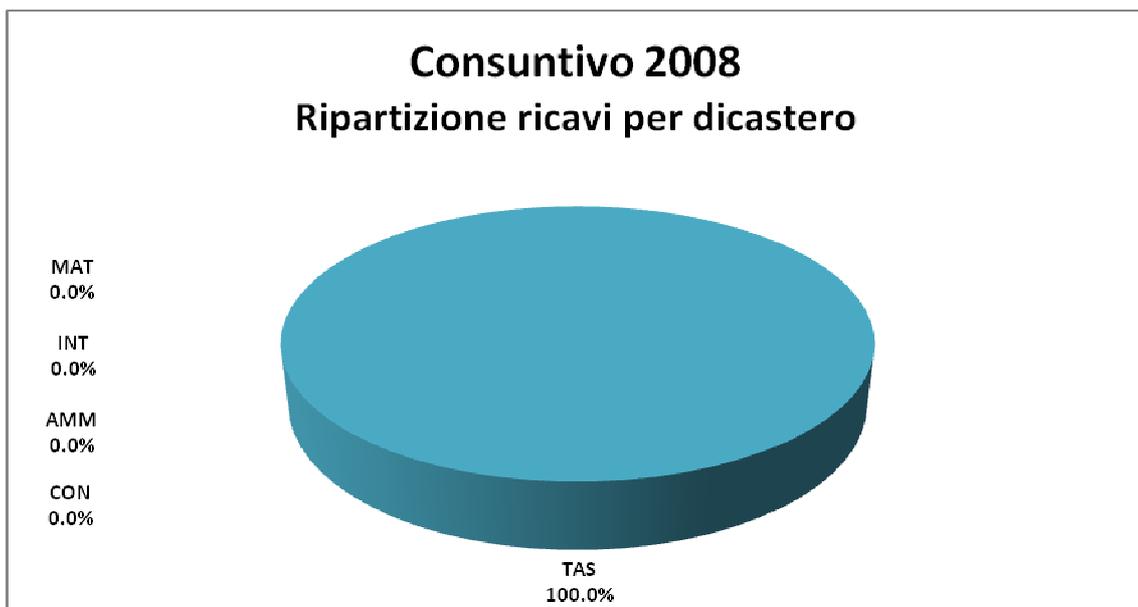
IL CONTO DI GESTIONE CORRENTE

Il riassunto del conto di gestione corrente presenta la seguente situazione:

Spese correnti	Fr.	209'142.50
Ammortamenti amministrativi	Fr.	189'113.35
Addebiti interni	Fr.	0.00
Totale spese correnti	Fr.	398'255.85
Entrate correnti	Fr.	- 585'605.20
Accrediti interni	Fr.	- 0.00
Totale ricavi correnti	Fr.	- 585'605.20
Avanzo d'esercizio	Fr.	187'349.35

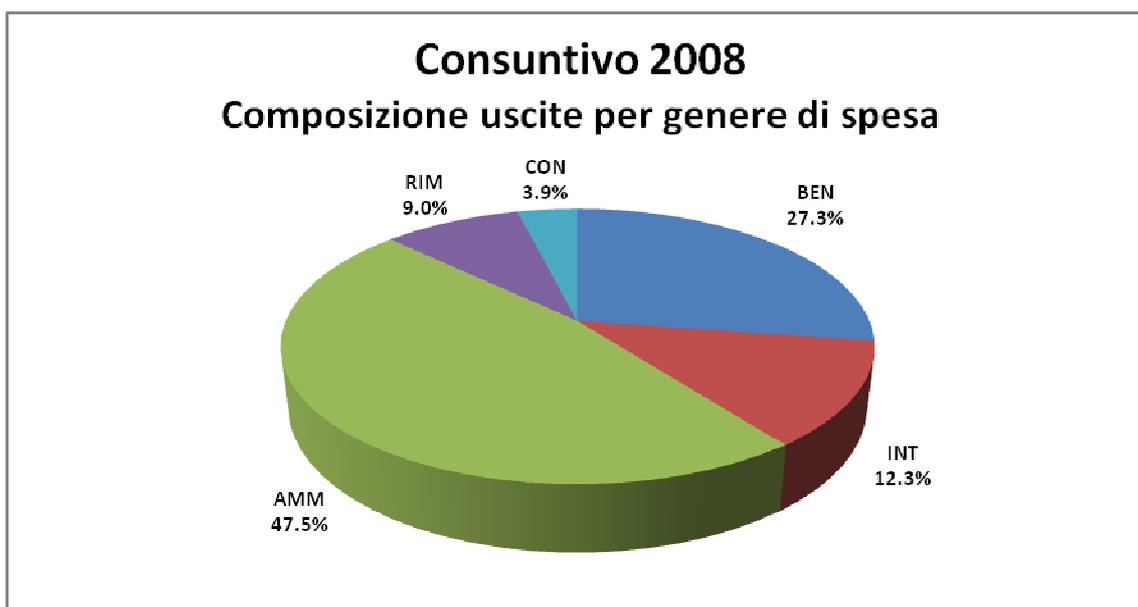
La ripartizione delle spese e dei ricavi per dicastero è evidenziata nei grafici che seguono.





La ripartizione delle spese per il loro genere si presenta come segue.

31	Spese per beni e servizi	108'887.25	27,34%
32	Interessi passivi	48'878.00	12,27%
33	Ammortamenti	189'213.85	47,51%
35	Rimborsi ad enti pubblici	35'776.75	8,98%
36	Contributi propri	15'500.00	3,89%
		398'255.85	100,00%



Analogamente a quanto fatto per le spese, di seguito proponiamo la ripartizione delle entrate per il loro genere.

41	Regalie e concessioni	300.00	0,05%
42	Redditi della sostanza	452.25	0,08%
43	Ricavi per prestazioni e vendite	569'992.85	97,33%
45	Rimborsi da enti pubblici	14'860.10	2,54%
		585'605.20	100,00%



Come anticipato sopra ci soffermiamo ora a commentare brevemente le quattro variazioni più importanti del consuntivo in esame.

consuntivo 2008	preventivo 2008
31'463.90	50'000.--

100.314.00 Manutenzione e ammodernamento rete e impianti

In sede di preventivo avevamo esposto un importo forfettario di Fr. 50'000.-- per la manutenzione e l'ammodernamento della rete e degli impianti dell'Azienda comunale dell'acqua potabile.

Da un profilo prettamente tecnico la gestione dell'Azienda non è stata contraddistinta da importanti eventi. Non ci sono stati guasti in rete di particolare rilievo per cui è stato possibile contenere le uscite di questa voce di spesa a Fr. 31'463.90, con minori costi nell'ordine di Fr. 18'536.10.

consuntivo 2008	preventivo 2008
35'900.--	50'000.--

200.322.00 Interessi in c/c ACAP-Comune

Anche gli oneri per interessi passivi pagati dall'Azienda al Comune sono risultati inferiori rispetto al preventivo. In questo caso la minore uscita, di Fr. 14'100.--, è da ricondurre prevalentemente al fatto che la tempistica e l'entità delle uscite inerenti il finanziamento del nuovo serbatoio hanno differito rispetto a quelle utilizzate per l'allestimento del preventivo.

Segnaliamo inoltre che nel corso del 2008, nell'ambito della riorganizzazione dei vari prestiti e al fine di migliorare la gestione della liquidità, tutti i prestiti intestati in precedenza all'Azienda comunale dell'acqua potabile sono stati ripresi dal Comune. Gli interessi passivi a carico dell'Azienda sono quindi stati calcolati in base al costo medio del denaro pagato dal Comune. Questo è risultato essere pari al 2.35%.

consuntivo 2008	preventivo 2008
14'212.--	21'098.--

300.332.00 Ammortamento supplementare beni amministrativi

Come abbiamo avuto modo di scrivere nella parte introduttiva del presente messaggio municipale, nel consuntivo 2008 sono stati registrati complessivamente Fr. 189'113.35 di ammortamenti in beni amministrativi così suddivisi:

- Fr. 174'901.35 ammortamenti ordinari;
- Fr. 14'212.-- ammortamenti supplementari.

L'ammontare degli ammortamenti supplementari, ovvero quelli derivanti dagli arrotondamenti eseguiti per quei conti i cui saldi, al 31 dicembre, risultavano essere inferiori a Fr. 10'000.--, ha fatto registrare una minor uscita di Fr. 6'886.--.

Per i dettagli degli ammortamenti eseguiti nell'esercizio in esame rimandiamo alle due tabelle allegate al consuntivo.

consuntivo 2008	preventivo 2008
245'709.05	230'000.--

500.434.01 Tassa sul consumo

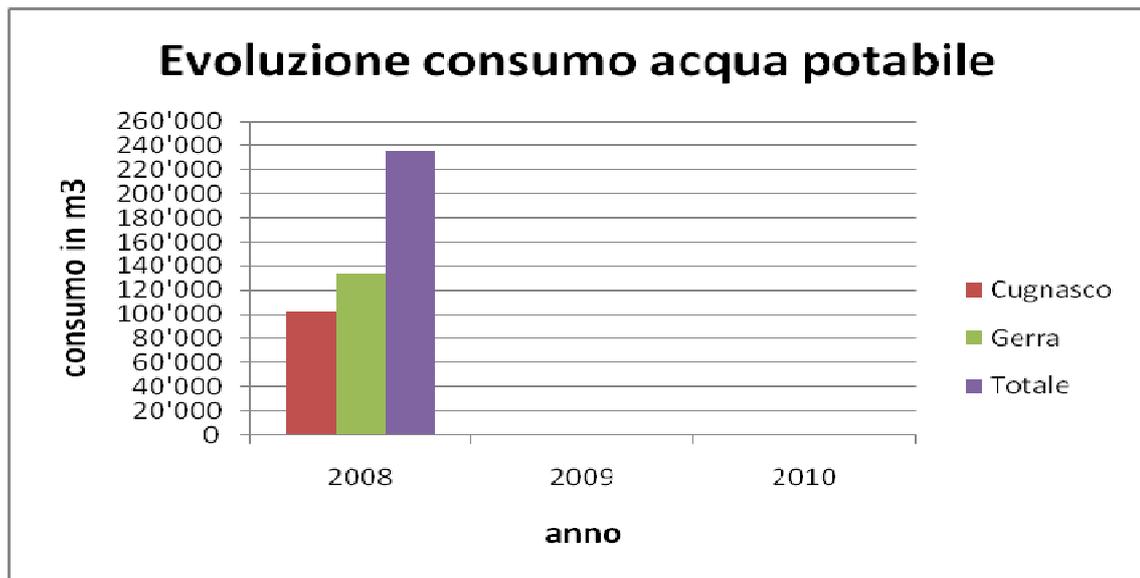
Il provento derivante dalla fatturazione del consumo di acqua potabile ha comportato una maggiore entrata di Fr. 15'709.05 rispetto al preventivo.

Attiriamo la vostra attenzione sul fatto che nel consuntivo del 2008 troviamo registrato, per quanto riguarda l'ex Comune di Cugnasco, sia il consumo dell'anno 2007 sia quello dell'anno in esame. Questa particolarità, del tutto eccezionale, si è resa necessaria per poter allineare la fatturazione nei due ex Comuni a partire dal 2009. Nel dettaglio la scheda contabile si presenta come segue:

	<u>dare</u>	<u>avere</u>
Consumo 2007 (ex Cugnasco)		48'281.10
Consumo 2008 (ex Cugnasco)		71'049.30
Consumo 2008 (ex Gerra Verzasca)		127'040.65
Perdite - Storni	662.00	
Totali	662.00	246'371.05
Saldo	245'709.05	

Rammentiamo che la fatturazione del consumo è avvenuta in base alle tariffe in vigore nei due ex Comuni prima dell'aggregazione. L'unica eccezione ha riguardato gli utenti di Cugnasco ai quali è stata intimata la fattura inerente il consumo dell'anno 2008 senza la deduzione del diritto d'acqua gratuito, già computato nella fattura emessa ad inizio anno che comprendeva la tassa base, il noleggio del contatore ed il consumo dell'anno 2007. Questo aspetto emerge d'altronde in maniera chiara se si raffronta l'introito delle due fatturazioni di Cugnasco. La prima (consumo 2007), include il diritto gratuito pari a 50 m³ d'acqua per ogni tassa base fatturata, mentre nella seconda il consumo è stato fatturato interamente.

Relativamente al consumo registrato nel corso del 2008 riportiamo di seguito il grafico che presenta la suddivisione tra i comprensori di Cugnasco e Gerra Piano.



IL CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Riassuntivamente la situazione degli investimenti in beni amministrativi eseguiti nel 2008 si presenta come segue:

Uscite per investimenti	Fr.	1'854'715.35
Entrate per investimenti (escl. riporto ammortamenti 68)	Fr.	- 0.00
Onere netto per investimenti	Fr.	1'854'715.35

Contrariamente a quanto presentato nell'ambito della gestione corrente, rinunciamo a proporvi la ripartizione delle uscite e delle entrate per genere di conto della gestione investimenti che non fornisce alcuna indicazione di rilievo.

Entriamo quindi subito nel dettaglio della gestione investimenti richiamando la tabella di controllo dei crediti allegata al consuntivo. Questa evidenzia l'andamento dei vari investimenti e tra di essi **segnaliamo la chiusura dei seguenti conti**.

Trattandosi di investimenti che non presentano alcun sorpasso di spesa ci limiteremo, analogamente alla prassi adottata anche per il consuntivo del Comune, ad elencarli indicando il risparmio conseguito rispetto al credito stanziato.

Descrizione investimento	Credito	Utilizzato	Saldo
Sostituzione condotta Fontanedo	85'000.00	75'342.30	-9'657.70
*Opere di risanamento serbatoio Piano dell'acqua	6'370.00	6'370.00	0.00
*Collegamento rete Gudo-Cugnasco-Gerra Piano	15'595.90	15'595.90	0.00

** il credito d'investimento corrisponde esattamente all'ammontare utilizzato in quanto lo stesso è stato stanziato dal Municipio (delega di competenze dal Consiglio comunale all'Esecutivo) in sede di approvazione del consuntivo.*

Per ogni ulteriore informazione che si rendesse necessaria in merito agli investimenti sopraccitati il Municipio rimane naturalmente a completa disposizione.

Dalla tabella di controllo dei crediti traspare per contro la necessità di procedere con lo stanziamento del credito d'investimento concernente la sostituzione della condotta in Via Terricciuole a Gerra Piano. Questo investimento, i cui dettagli li trovate nelle pagine seguenti, è stato realizzato in base alle competenze finanziarie delegate dal Consiglio comunale al Municipio secondo quanto previsto dal Regolamento dell'Azienda comunale acqua potabile dell'ex Comune di Gerra Verzasca (limite di Fr. 30'000.--). A dipendenza del fatto che la spesa complessiva, a consuntivo, è però risultata superiore a questo importo, tramite il presente messaggio vi sottoponiamo, per esame e approvazione, la **richiesta di stanziamento dell'intero credito d'investimento**.

Sostituzione condotta in Via Terricciuole, a Gerra Piano (tra Via Centrale e Via Zota)

Il 14 maggio 2007 il Municipio dell'ex Comune di Gerra Verzasca aveva stanziato un credito d'investimento di Fr. 27'000.-- (competenze delegate in materia finanziaria dal Consiglio comunale al Municipio, articolo 5a) del Regolamento dell'Azienda acqua potabile di Gerra Verzasca) riguardante la sostituzione della condotta dell'acqua potabile nella località menzionata, riportata nella piantina sottostante (parte colorata)



La Società Elettrica Sopracenerina S.A. (SES) aveva deciso di proseguire con l'estensione della rete di distribuzione in cavo nella zona. Al Municipio è parso conveniente approfittare dell'occasione per sostituire parzialmente la condotta dell'acqua potabile posata nel periodo 1970-1975. Anche Swisscom si è aggiunta nell'operazione. Il credito allestito dall'Ufficio tecnico comunale (che ha svolto la direzione dei lavori), confermava un onere a carico del Comune inferiore all'importo di competenza del Municipio in materia di Fr. 30'000.--. Nel corso dei lavori la SES, per esigenze tecniche proprie legate alla distribuzione dell'energia elettrica nel nucleo a valle di Via Terricciuole, decise di estendere la messa in cavo della rete verso est. In un secondo tempo, quando i lavori erano praticamente giunti al termine, fu la volta di Swisscom la quale, sempre per esigenze tecniche proprie, decise di prolungare ulteriormente verso est l'aggiornamento della propria rete telefonica. A sua volta la SES ha ulteriormente esteso la rete in cavo, seguendo lo stesso tracciato. In ambedue le situazioni al Municipio è parso evidentemente ovvio approfittare dell'esistenza dello scavo aperto per completare la sostituzione della tubazione dell'acqua. L'Esecutivo era peraltro conscio che proseguendo il lavoro -eseguito tra l'autunno del 2007 e il mese di febbraio 2008- il costo aumentava e, di conseguenza, si stavano superando le proprie competenze in materia finanziaria, con la successiva necessità di dover sottoporre l'intera spesa alla ratifica del Consiglio comunale.

A consuntivo abbiamo un costo complessivo di Fr. 44'842.--. L'importo di Fr. 9'293.70 è stato contabilizzato nei conti del 2007 dell'Azienda comunale acqua potabile dell'ex Comune di Gerra, mentre Fr. 35'548.50 sono di competenza dell'Azienda del Comune di Cugnasco-Gerra (contabilizzati nel 2008).

Nel dettaglio i costi sono ripartiti come segue:

Opera	Fr.
Impresario costruttore	18'433.50
Idraulico	20'749.--
Pavimentazione	5'659.70
TOTALE	44'842.20

Trattandosi di una spesa d'investimento che supera le competenze finanziarie del Municipio (delega dal Consiglio comunale all'Esecutivo), invitiamo il Consiglio comunale a stanziare il credito di **Fr. 44'842.20**.

Prima di passare ad esaminare il bilancio dell'Azienda comunale dell'acqua potabile riteniamo opportuno soffermarci brevemente anche sull'investimento inerente la realizzazione del nuovo serbatoio a Pianascio e la posa delle relative condotte. Come riporta la tabella di controllo dei crediti quest'opera è da ritenersi conclusa. In effetti, durante gli scorsi mesi di maggio e giugno, si è proceduto, in tre fasi distinte, alla messa in servizio dell'acquedotto. Inizialmente, nel mese di maggio, si è integrato il nuovo serbatoio con le condotte di approvvigionamento di Gerra Piano, di tutta la zona collinare di Agarone e delle località Medoscio, Barigiota e Pianascio. In seguito, nel mese di giugno, è stato collegato anche il comprensorio di Cugnasco. Tutto sommato possiamo affermare che l'integrazione del nuovo serbatoio con la rete esistente non ha comportato disagi tecnici di rilievo.

Per quanto concerne i costi di realizzazione siamo purtroppo impossibilitati a fornirvi, già in questa sede, dati attendibili in quanto non disponiamo ancora della liquidazione finale. Il consuntivo provvisorio in nostro possesso, risalente al mese di ottobre 2008, in ogni caso indica il rispetto del credito complessivo concesso dal Consiglio comunale.

Segnaliamo che dopo le vacanze dell'edilizia del mese di agosto hanno preso avvio i lavori per la sostituzione della condotta dell'acqua potabile in via Municipio a Cugnasco, rammentandovi che di pari passo con la sostituzione della vecchia rete verranno posati i tubi portacavo per il collegamento, alla casa comunale, della fibra ottica per la telegestione dell'acquedotto. Con la conclusione di quest'ulteriore tassello, prevista salvo inconvenienti entro la fine del prossimo mese di novembre, si potrà considerare completamente ultimata la costruzione del nuovo serbatoio. L'implementazione della telegestione ha difatti richiesto ulteriori approfondimenti di natura tecnica in sede di progettazione e di appalto; approfondimenti che hanno allungato il termine per la completa messa in funzione dell'opera.

IL BILANCIO

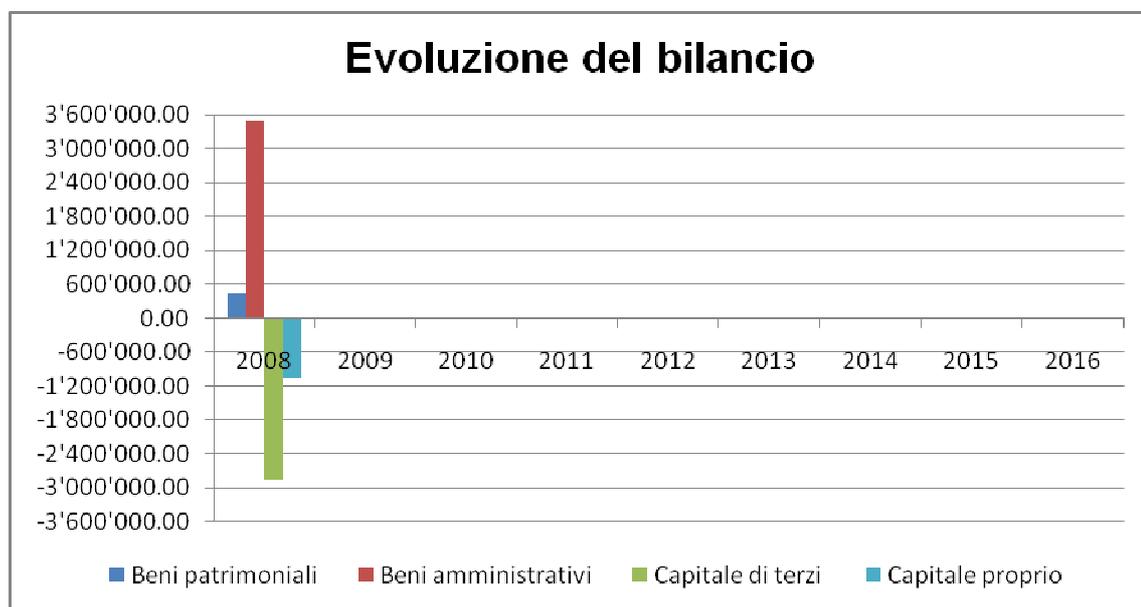
Qui di seguito presentiamo, in modo sintetico, il bilancio a fine anno.

	<u>ATTIVI</u>	<u>PASSIVI</u>
Beni patrimoniali	Fr. 431'828.16	
Beni amministrativi	Fr. 3'495'000.--	
Finanziamenti speciali	Fr. --	
Eccedenza passiva	Fr. --	
Capitale di terzi		Fr. 2'862'211.80
Finanziamenti speciali		Fr. --
Capitale proprio		Fr. 1'064'616.36
	<hr/>	<hr/>
	Fr. 3'926'828.16	Fr. 3'926'828.16
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Il grafico qui riprodotto mostra la composizione del bilancio al 31 dicembre 2008.



Analogamente a quanto presentato per il Comune, riteniamo interessante proporre anche per l'Azienda il grafico sull'evoluzione del bilancio. Naturalmente, essendo quello in esame il primo consuntivo dell'Azienda, lo stesso indica solo i dati riferiti al 2008. Di anno in anno provvederemo ad aggiornarlo nell'ambito della presentazione del messaggio sul consuntivo.



Per quanto attiene il debito pubblico, a fine anno, risulta così determinato:

Capitale di terzi	Fr. 2'862'211.80	
Finanziamenti speciali	Fr. <u> -.-</u>	Fr. 2'862'211.80
Beni patrimoniali		Fr. <u>- 431'828.16</u>
Debito pubblico		Fr. 2'430'383.64
		=====

Se confrontiamo questo dato con il debito pubblico al 31 dicembre 2007, che ammontava a Fr. 952'130.99, abbiamo la seguente verifica:

Debito pubblico al 31.12.2007	Fr. 952'130.99
Disavanzo totale esercizio 2008	Fr. <u>1'478'252.65</u>
Debito pubblico al 31.12.2008	Fr. 2'430'383.64
	=====

Il capitale proprio al 31.12.2008, tenuto conto dell'avanzo del presente esercizio, aumenta da Fr. 877'267.01 a Fr. 1'064'616.36.

5. Revisione contabile

In applicazione delle vigenti disposizioni legali, il Municipio ha affidato ad una società privata esterna, la Multirevisioni SA, il mandato di revisione dei conti. Il rapporto di revisione conclude raccomandando di sottoporre i conti consuntivi al Consiglio comunale per approvazione.

ASPETTI PROCEDURALI E FORMALI

Preavviso commissionale: l'esame del messaggio compete alla Commissione della gestione (articolo 172 della Legge organica comunale - LOC).

Quoziente di voto: per l'approvazione del punto 1 del dispositivo di deliberazione è sufficiente la maggioranza semplice, ritenuto che i voti affermativi devono raggiungere almeno un terzo (9) dei membri del Consiglio comunale (articolo 61 cpv. 1 LOC). Per l'approvazione del punto 2 è necessaria la maggioranza assoluta dei membri che compongono il Legislativo, la quale corrisponde, al minimo, al voto favorevole di 13 consiglieri (articolo 61 cpv. 2 LOC).

Collisione di interesse: nessun consigliere si trova in una situazione di collisione di interesse (articoli 32, 64 e 83 LOC).

Referendum facoltativo: la decisione del Consiglio comunale di cui al punto 2 sottostà al referendum facoltativo (articolo 75 LOC).

PROPOSTA DI DECISIONE

Il Municipio vi invita cortesemente a voler approvare il consuntivo 2008 dell'Azienda comunale dell'acqua potabile di Cugnasco-Gerra, deliberando come segue:

- 1. È approvato il consuntivo 2008 dell'Azienda comunale dell'acqua potabile di Cugnasco-Gerra che presenta un totale di uscite correnti di Fr. 398'255.85, ricavi correnti di Fr. 585'605.20 e un avanzo d'esercizio di Fr. 187'349.35; un onere netto per investimenti di Fr. 1'854'715.35; un disavanzo totale di Fr. 1'478'252.65, unitamente al bilancio chiuso al 31 dicembre 2008.**
- 2. È ratificata la spesa d'investimento di Fr. 44'842.20 concernente la sostituzione della condotta dell'acqua potabile a Gerra Piano, in Via Terricciuole.**

PER IL MUNICIPIO

IL SINDACO

Luigi Gnesa

IL VICE SEGRETARIO

Maurizio Bravo

Commissione incaricata per l'esame: **Gestione**

Allegati:

- rapporto di revisione
- riassunto del consuntivo
- gestione corrente: ricapitolazione istituzionale (per dicastero)
- gestione corrente: ricapitolazione per genere di conto
- gestione corrente: dettaglio
- gestione investimenti: ricapitolazione istituzionale (per dicastero)
- gestione investimenti: ricapitolazione per genere di conto
- gestione investimenti: dettaglio
- bilancio: riassunto
- bilancio: ricapitolazione per genere di conto
- bilancio: dettaglio
- tabelle degli ammortamenti
- tabella di controllo dei crediti d'investimento
- tabella situazione debiti a media-lunga scadenza
- conto dei flussi riferito ai mezzi liquidi
- movimenti e saldi iniziali e finali dei conti di bilancio



Rapporto dell'organo peritale di controllo
sui conti consuntivi 2008
dell'Azienda comunale acqua potabile
del Comune di Cugnasco-Gerra

Muralto, 11 settembre 2009 / GG-AF / 3

Egregio Signor Sindaco, Egregi Signori Municipali,

In conformità al mandato conferitoci abbiamo verificato la contabilità ed i conti consuntivi (bilancio, conto di gestione corrente e conto degli investimenti) dell'Azienda comunale acqua potabile del Comune di Cugnasco-Gerra per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2008.

Il Municipio è responsabile dell'allestimento dei conti consuntivi, mentre il nostro compito consiste nella loro verifica e nell'espressione di un giudizio in merito. Confermiamo di adempiere i requisiti legali relativi all'abilitazione professionale e all'indipendenza.

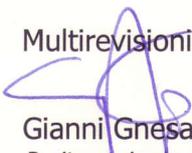
La nostra verifica è stata effettuata conformemente alle norme della categoria professionale svizzera, le quali richiedono che la stessa venga pianificata ed effettuata in maniera tale che anomalie significative nei conti consuntivi possano essere identificate con un grado di sicurezza accettabile. Abbiamo verificato le posizioni e le informazioni dei conti consuntivi mediante procedure analitiche e di verifica a campione. Abbiamo inoltre giudicato l'applicazione dei principi contabili determinanti, le decisioni significative in materia di valutazione, nonché la presentazione dei conti consuntivi nel loro complesso. Siamo dell'avviso che la nostra verifica costituisca una base sufficiente per la presente nostra opinione.

A nostro giudizio la contabilità ed i conti consuntivi sono conformi alle normative in materia finanziaria e contabile contenute nella Legge Organica Comunale, nella Legge sulla municipalizzazione dei servizi pubblici ed ai principi generalmente riconosciuti dalla prassi contabile.

Raccomandiamo di sottoporre i conti consuntivi allegati al Consiglio comunale per approvazione.

Distinti saluti.

Multirevisioni SA


Gianni Gnesa
Perito revisore abilitato
Revisore responsabile


Adele Frasson
Perito revisore abilitato

Allegati: - conti consuntivi

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2008**

ACAP CUGNASCO-GERRA	
Pagina	1

	RIASSUNTO	CONSUNTIVO 2008	PREVENTIVO 2008
CONTO DI GESTIONE CORRENTE			
Uscite correnti	209'142.50		256'450.00
Ammortamenti amministrativi	189'113.35		196'000.00
Addebiti interni	0.00		0.00
Totale spese correnti	<hr/>	398'255.85	452'450.00
Entrate correnti	585'605.20		579'000.00
Accrediti interni	0.00		0.00
Totale ricavi correnti	<hr/>	585'605.20	579'000.00
Avanzo / Disavanzo d'esercizio		<hr/> 187'349.35	126'550.00
CONTO DEGLI INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI			
Uscite per investimenti		1'854'715.35	2'704'000.00
Entrate per investimenti <i>(escluso il riporto degli ammortamenti 68*)</i>		0.00	0.00
Onere netto di investimento		<hr/> 1'854'715.35	2'704'000.00

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2008**

ACAP CUGNASCO-GERRA	
Pagina	2

	RIASSUNTO	CONSUNTIVO 2008	PREVENTIVO 2008
CONTO DI CHIUSURA			
Onere netto d'investimento		1'854'715.35	2'704'000.00
Ammortamenti amministrativi	189'113.35		196'000.00
Avanzo / disavanzo d'esercizio	187'349.35		126'550.00
Autofinanziamento		376'462.70	322'550.00
Avanzo / disavanzo totale		-1'478'252.65	-2'381'450.00

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2008**

ACAP CUGNASCO-GERRA	
Pagina	3

DICASTERO		RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE				PREVENTIVO 2008	
		CONSUNTIVO 2008		RICAVI CORRENTI		SPESE CORRENTI	RICAVI CORRENTI
		SPESE CORRENTI					
1	MATERIALI E SERVIZI	47'062.40	8.04 %	0.00	0.00 %	76'450.00	0.00
2	INTERESSI PASSIVI	50'452.85	8.62 %	0.00	0.00 %	65'250.00	0.00
3	AMMORTAMENTI	189'213.85	32.31 %	0.00	0.00 %	196'000.00	0.00
4	CONTRIBUTI	111'526.75	19.04 %	0.00	0.00 %	114'750.00	0.00
5	TASSE E RIMBORSI	0.00	0.00 %	585'605.20	100.00 %	0.00	579'000.00
T O T A L I		398'255.85	68.01 %	585'605.20	100.00%	452'450.00	579'000.00
MAGGIOR ENTRATA						126'550.00	
AVANZO D'ESERCIZIO		187'349.35	31.99 %				
T O T A L I A P A R E G G I O		585'605.20		585'605.20		579'000.00	579'000.00

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2008

**RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE
PRIMA RICAPITOLAZIONE**

		Fr.	S P E S E	%	Fr.	R I C A V I	%
1	MATERIALI E SERVIZI						
100	Materiali e servizi	47'062.40		8.04	0.00		0.00
	TOTALE PER DICASTERO	47'062.40			0.00		
2	INTERESSI PASSIVI						
200	Interessi passivi	50'452.85		8.62	0.00		0.00
	TOTALE PER DICASTERO	50'452.85			0.00		
3	AMMORTAMENTI						
300	Ammortamenti	189'213.85		32.31	0.00		0.00
	TOTALE PER DICASTERO	189'213.85			0.00		
4	CONTRIBUTI						
400	Contributi	111'526.75		19.04	0.00		0.00
	TOTALE PER DICASTERO	111'526.75			0.00		
5	TASSE E RIMBORSI						
500	Tasse e rimborsi	0.00		0.00	585'605.20		100.00
	TOTALE PER DICASTERO	0.00			585'605.20		
TOTALI		398'255.85		68.01 %	585'605.20		100.00 %
AVANZO D'ESERCIZIO		187'349.35		31.99 %			
TOTALI A PAREGGIO		585'605.20			585'605.20		

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2008**

ACAP CUGNASCO-GERRA	
Pagina	5

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2008	PREVENTIVO 2008	CONSUNTIVO 2007
3	100.00	SPESE CORRENTI	398'255.85	452'450.00	
31	27.34	SPESE PER BENI E SERVIZI	108'887.25	138'700.00	
310	1.44	MATERIALE D'UFFICIO E STAMPATI	5'734.50	7'000.00	
312	0.08	ACQUA, ENERGIA, COMBUSTIBILI	301.45	450.00	
313	0.58	MATERIALE DI CONSUMO	2'297.45	8'000.00	
314	7.90	MANUTENZIONE IMPIANTI	31'463.90	50'000.00	
317	0.00	RIMBORSO SPESE	0.00	1'000.00	
318	17.35	SERVIZI ED ONORARI	69'089.95	72'250.00	
32	12.27	INTERESSI PASSIVI	48'878.00	63'250.00	
321	0.81	INTERESSI PASSIVI PER DEBITI A BREVE SCADENZA	3'212.70	3'300.00	
322	11.47	INTERESSI PASSIVI PER DEBITI A MEDIA E LUNGA SCADENZA	45'665.30	59'950.00	
33	47.51	AMMORTAMENTI	189'213.85	196'000.00	
330	0.03	AMMORTAMENTI BENI PATRIMONIALI	100.50	0.00	
331	43.92	AMMORTAMENTI ORDINARI BENI AMMINISTRATIVI	174'901.35	174'902.00	
332	3.57	AMMORTAMENTI SUPPLEMENTARI BENI AMMINISTRATIVI	14'212.00	21'098.00	
35	8.98	RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	35'776.75	39'000.00	
352	8.98	COMUNI E CONSORZI COMUNALI	35'776.75	39'000.00	
36	3.89	CONTRIBUTI PROPRI	15'500.00	15'500.00	
362	3.31	COMUNI E CONSORZI	13'200.00	13'200.00	
367	0.58	ESTERO	2'300.00	2'300.00	

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2008**

ACAP CUGNASCO-GERRA	
Pagina	6

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2008	PREVENTIVO 2008	CONSUNTIVO 2007
4	100.00	RICAVI CORRENTI	585'605.20	579'000.00	
41	0.05	REGALIE E CONCESSIONI	300.00	300.00	
410	0.05	REGALIE E CONCESSIONI	300.00	300.00	
42	0.08	REDDITI DELLA SOSTANZA	452.25	50.00	
420	0.06	INTERESSI DA BANCHE	353.25	0.00	
421	0.02	CREDITI	99.00	50.00	
43	97.33	RICAVI PER PRESTAZIONI,VENDITE,TASSE,DIRITTI,MULTE	569'992.85	563'650.00	
431	0.31	TASSE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	1'804.95	800.00	
434	89.32	ALTRE TASSE D'UTILIZZAZIONE E SERVIZI	523'046.90	516'000.00	
435	7.23	VENDITE	42'350.00	42'350.00	
436	0.30	RIMBORSI	1'729.80	4'500.00	
439	0.18	ALTRI RICAVI	1'061.20	0.00	
45	2.54	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	14'860.10	15'000.00	
452	2.54	COMUNI E CONSORZI COMUNALI	14'860.10	15'000.00	

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2008**

1	MATERIALI E SERVIZI	CONSUNTIVO 2008		PREVENTIVO 2008	
		SPESE	RICAVI		
100	Materiali e servizi				
3	SPESE CORRENTI				
310.01	Spese controllo Aquati	5'734.50		7'000.00	
312.00	Energia elettrica	301.45		450.00	
313.00	Materiale per allacciamenti	1'779.30		5'000.00	
313.01	Acquisto attrezzi	0.00		3'000.00	
313.02	Materiale di consumo	518.15		0.00	
314.00	Manutenzione e ammodernamento rete e impianti	31'463.90		50'000.00	
317.00	Rimborso spese e trasferte	0.00		1'000.00	
318.00	Servizi e onorari	0.00		2'000.00	
318.01	Tasse CCP	1'556.50		2'500.00	
318.02	Spese postali	2'532.70		1'300.00	
318.03	Revisione contabile	2'729.35		3'000.00	
318.04	Altre spese	312.55		700.00	
318.06	Spese esecutive	134.00		500.00	
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	47'062.40		76'450.00	
	SALDO		47'062.40	76'450.00	

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2008**

2	INTERESSI PASSIVI	CONSUNTIVO 2008		PREVENTIVO 2008	
		SPESE	RICAVI		
200	<i>Interessi passivi</i>				
3	SPESE CORRENTI				
318.07	Tasse, spese e commissioni bancarie	1'574.85		2'000.00	
321.00	Interessi in c/c Bca. Raiffeisen, cto. 1117.03	3'212.70		3'300.00	
322.00	Interessi in c/c ACAP-Comune	35'900.00		50'000.00	
322.01	UBS SA, 2005-2010	6'319.40		6'400.00	
322.03	Bca. Raiffeisen, cto. 1117.57 2003-2008	525.90		550.00	
322.04	Bca. Raiffeisen, cto. 1117.37 2007-2012	2'920.00		3'000.00	
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	50'452.85		65'250.00	
	SALDO		50'452.85	65'250.00	

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2008**

3	AMMORTAMENTI	CONSUNTIVO 2008		PREVENTIVO 2008	
		SPESE	RICA VI		
300	<i>Ammortamenti</i>				
3	SPESE CORRENTI				
330.00	Perdite su debitori	100.50		0.00	
331.01	Ammortamento rete e impianti	115'362.70		115'363.00	
331.02	Ammortamento immobili	1'050.00		1'050.00	
331.03	Ammortamento contatori	3'200.00		3'200.00	
331.05	Ammortamento contributi per investimenti	22'800.00		22'800.00	
331.06	Ammortamento altri investimenti	31'813.95		31'814.00	
331.07	Ammortamento serbatoio e nuova rete	674.70		675.00	
332.00	Ammortamento supplementare beni amministrativi	14'212.00		21'098.00	
	TOTALE RICA VI		0.00	0.00	
	TOTALE SPESE	189'213.85		196'000.00	
	SALDO		189'213.85	196'000.00	

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2008**

4	CONTRIBUTI	CONSUNTIVO 2008		PREVENTIVO 2008
		SPESE	RICAVI	
400	Contributi			
3	SPESE CORRENTI			
318.05	Al Comune, per amministrazione e sorveglianza	60'250.00		60'250.00
352.00	Contributi al Consorzio Val Pesta	35'776.75		39'000.00
362.00	Indennizzo sfruttamento sorgenti	13'200.00		13'200.00
367.00	Centesimo solidarietà	2'300.00		2'300.00
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00
	TOTALE SPESE	111'526.75		114'750.00
	SALDO		111'526.75	114'750.00

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2008**

5	TASSE E RIMBORSI	CONSUNTIVO 2008		PREVENTIVO 2008
		SPESE	RICAVI	
500	Tasse e rimborsi			
4	RICAVI CORRENTI			
410.00	Privativa		300.00	300.00
420.00	Interessi attivi		353.25	0.00
421.00	Interessi CCP		99.00	50.00
431.00	Tasse richiami di pagamento e recupero spese esecutive		1'804.95	800.00
434.00	Tasse di abbonamento		223'285.65	223'000.00
434.01	Tasse sul consumo		245'709.05	230'000.00
434.02	Tasse noleggio contatori		35'519.60	35'000.00
434.03	Tasse di allacciamento		13'454.00	20'000.00
434.04	Tasse per cantieri edili		5'078.60	8'000.00
435.00	Vendite ad altri Comuni		42'350.00	42'350.00
436.01	Rimborso spese per allacciamenti e altre prestazioni		1'729.80	4'500.00
439.00	Altri ricavi		1'061.20	0.00
452.00	Rimborso dal Consorzio intercomunale Val Pesta		14'860.10	15'000.00
	TOTALE RICAVI		585'605.20	579'000.00
	TOTALE SPESE	0.00		0.00
	SALDO	585'605.20		-579'000.00

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2008**

D I C A S T E R O		R I C A P I T O L A Z I O N E C O N T O D I I N V E S T I M E N T O				U S C I T E		E N T R A T E	
		U S C I T E		E N T R A T E		U S C I T E		E N T R A T E	
		C O N S U N T I V O		2 0 0 8		P R E V E N T I V O		2 0 0 8	
6	U S C I T E P E R I N V E S T I M E N T I	1'854'715.35	980.74 %	0.00	0.00 %	2'704'000.00			0.00
7	E N T R A T E P E R I N V E S T I M E N T I	0.00	0.00 %	189'113.35	100.00 %	0.00			196'000.00
T O T A L I		1'854'715.35	980.74%	189'113.35	100.00 %	2'704'000.00			196'000.00
S A L D O				1'665'602.00	880.74 %				2'508'000.00
T O T A L I A P A R E G G I O		1'854'715.35		1'854'715.35		2'704'000.00			2'704'000.00

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2008**

**RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO
PRIMA RICAPITOLAZIONE
USCITE**

ENTRATE

6	USCITE PER INVESTIMENTI						
600	Uscite per investimenti	1'854'715.35	980.74	%		0.00	0.00 %
	TOTALE PER DICASTERO	1'854'715.35				0.00	
7	ENTRATE PER INVESTIMENTI						
700	Entrate per investimenti	0.00	0.00	%		189'113.35	100.00 %
	TOTALE PER DICASTERO	0.00				189'113.35	
TOTALI		1'854'715.35	980.74	%		189'113.35	100.00 %
SALDO						1'665'602.00	880.74 %
TOTALI A PAREGGIO		1'854'715.35				1'854'715.35	

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2008**

ACAP CUGNASCO-GERRA	
Pagina	14

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2008	PREVENTIVO 2008
5	100.00	USCITE PER INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	1'854'715.35	2'704'000.00
50	98.92	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	1'834'681.70	2'415'000.00
501	97.88	OPERE DEL GENIO CIVILE	1'815'453.45	2'390'000.00
506	1.04	MOBILI,MACCHINE,VEICOLI,ATTREZZATURE,ISTALLAZIONI	19'228.25	25'000.00
58	1.08	ALTRE USCITE DA ATTIVARE	20'033.65	289'000.00
581	1.08	USCITE DI PIANIFICAZIONE	20'033.65	289'000.00

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2008**

ACAP CUGNASCO-GERRA	
Pagina	15

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2008	PREVENTIVO 2008
6	100.00	ENTRATE PER INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	189'113.35	196'000.00
68	100.00	RIPORTO DEGLI AMMORTAMENTI	189'113.35	196'000.00
681	92.48	BENI AMMINISTRATIVI: AMMORTAMENTI ORDINARI	174'901.35	174'902.00
682	7.52	BENI AMMINISTRATIVI: AMMORTAMENTI SUPPLEMENTARI	14'212.00	21'098.00

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2008**

6	USCITE PER INVESTIMENTI	RIS. C.C.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2008		PREVENTIVO 2008
				USCITE	ENTRATE	
600	<i>Uscite per investimenti</i>					
5	USCITE PER INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI					
501.00	Nuovo serbatoio Pianascio e condotte	22-05-2006	4'007'500.00	1'644'495.50		2'000'000.00
501.01	Manufatti riduttori di pressione			0.00		50'000.00
501.04	Collegamento reti Gudo-Cugnasco-Gerra Piano			1'061.80		5'000.00
501.05	Sostituzione condotta Via Collina	16-04-2007	70'000.00	9'667.20		0.00
501.06	Sostituzione condotta Fontanedo	13-03-2007	85'000.00	9'742.75		0.00
501.07	Sostituzione condotta Via Terricciuole			35'548.50		40'000.00
501.08	Sostituzione acquedotto nucleo Agarone e Via Agarone	09-01-2008	295'107.55	77'828.85		295'000.00
501.09	Acquedotto Gerre - Cà Bianca	24-01-2005	95'000.00	37'108.85		0.00
506.00	Acquisto contatori		130'443.70	19'228.25		25'000.00
581.00	Piano risanamento e potenziamento rete Cugnasco	16-04-2007	25'000.00	0.00		25'000.00
581.01	Risanamento zone di protezione sorgenti Fontai	29-05-2006	264'180.00	20'033.65		264'000.00
	TOTALE ENTRATE				0.00	0.00
	TOTALE USCITE			1'854'715.35		2'704'000.00
	SALDO				1'854'715.35	2'704'000.00

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2008**

7	ENTRATE PER INVESTIMENTI	RIS. C.C.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2008		PREVENTIVO 2008
				USCITE	ENTRATE	
700	<i>Entrate per investimenti</i>					
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI					
681.00	Riporto ammortamenti ordinari beni amministrativi				174'901.35	174'902.00
682.00	Riporto ammortamenti supplementari beni amministrativi				14'212.00	21'098.00
	TOTALE ENTRATE				189'113.35	196'000.00
	TOTALE USCITE			0.00		0.00
	SALDO			189'113.35		-196'000.00

**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2008**

ACAP CUGNASCO-GERRA	
Pagina	18

RIASSUNTO DEL BILANCIO

	C O N S U M T I V O	
	ATTIVO	PASSIVO
RIASSUNTO DEL BILANCIO		
BENI PATRIMONIALI	431'828.16	
BENI AMMINISTRATIVI	3'495'000.00	
FINANZIAMENTI SPECIALI	0.00	
ECCEDENZA PASSIVA	0.00	
CAPITALE DI TERZI		2'862'211.80
FINANZIAMENTI SPECIALI		0.00
CAPITALE PROPRIO		877'267.01
TOTALI	3'926'828.16	3'739'478.81
AVANZO D'ESERCIZIO		187'349.35
TOTALI A PAREGGIO	3'926'828.16	3'926'828.16

**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2008**

ACAP CUGNASCO-GERRA	
Pagina	19

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

Conto	Descrizione del conto	Importo	Var. %	Anno precedente
1	ATTIVO			
10	LIQUIDITA'	9'985.81	-82.13	55'879.36
11	CREDITI	421'678.50	20.79	349'112.20
13	TRANSITORI ATTIVI	163.85	-97.92	7'891.20
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	3'200'000.00	92.85	1'659'351.55
16	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	205'000.00	220.31	64'000.00
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	90'000.00	-15.13	106'046.45
19	ECCEDENZA PASSIVA	0.00		0.00
		3'926'828.16	75.13	2'242'280.76

**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2008**

ACAP CUGNASCO-GERRA	
Pagina	20

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO

Conto	Descrizione del conto	Importo	Var. %	Anno precedente
2	PASSIVO			
20	IMPEGNI CORRENTI	2'584'375.65		109'155.35
21	DEBITI A BREVE TERMINE	0.00	-100.00	199'858.40
22	DEBITI A MEDIO E LUNGO TERMINE	270'000.00	-74.41	1'055'000.00
25	TRANSITORI PASSIVI	7'836.15	683.62	1'000.00
29	CAPITALE PROPRIO	877'267.01	0.00	877'267.01
		3'739'478.81	66.77	2'242'280.76

**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2008**

ACAP CUGNASCO-GERRA	
Pagina	21

Conto	Descrizione	SALDO	Anno preced.	Var.%	Variaz. Netta
A T T I V O		3'926'828.16	2'242'280.76	75.13	1'684'547.40
LIQUIDITA'		9'985.81	55'879.36	-82.13	-45'893.55
101.00	Conto corrente postale (65-169074-3)	6'034.10	0.00	999.99	6'034.10
101.01	Conto corrente postale (65-2137-6)	995.21	33'465.66	-97.03	-32'470.45
101.02	Conto corrente postale (65-7113-4)	2'956.50	22'413.70	-86.81	-19'457.20
102.00	UBS SA, c/c cto. 430690.01R	0.00	0.00	0.00	0.00
CREDITI		421'678.50	349'112.20	20.79	72'566.30
111.00	Conto corrente ACAP-Comune	0.00	0.00	0.00	0.00
111.01	Conto corrente ACAP-Comune (ex Cugnasco)	0.00	62'469.25	-100.00	-62'469.25
111.02	Conto corrente ACAP-Comune (ex Gerra)	0.00	189.85	-100.00	-189.85
115.00	Imposta preventiva da recuperare	22.70	9.45	140.21	13.25
115.01	Debitori	323'829.30	282'794.15	14.51	41'035.15
119.00	IVA precedente	97'826.50	3'649.50		94'177.00
TRANSITORI ATTIVI		163.85	7'891.20	-97.92	-7'727.35
139.00	Transitori attivi	163.85	7'891.20	-97.92	-7'727.35
INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI		3'200'000.00	1'659'351.55	92.85	1'540'648.45
OPERE DEL GENIO CIVILE		3'155'000.00	1'622'351.55	94.47	1'532'648.45
141.00	Rete di distribuzione	1'495'000.00	1'622'351.55	-7.85	-127'351.55
141.01	Serbatoio e nuova rete	1'660'000.00	0.00	999.99	1'660'000.00
COSTRUZIONI EDILI		15'000.00	21'000.00	-28.57	-6'000.00
143.00	Immobili	15'000.00	21'000.00	-28.57	-6'000.00
MOBILI,MACCHINE,VEICOLI, ATTREZZATURE E INSTALLAZIO		30'000.00	16'000.00	87.50	14'000.00
146.00	Contatori	30'000.00	16'000.00	87.50	14'000.00
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI		205'000.00	64'000.00	220.31	141'000.00
162.01	Consorzio Val Pesta	205'000.00	64'000.00	220.31	141'000.00
ALTRE USCITE ATTIVATE		90'000.00	106'046.45	-15.13	-16'046.45
171.00	Uscite di pianificazione	55'000.00	84'046.45	-34.56	-29'046.45
179.01	Altre uscite attivate	35'000.00	22'000.00	59.09	13'000.00

**BILANCIO DI CHIUSURA
AL 31-12-2008**

ACAP CUGNASCO-GERRA	
Pagina	22

Conto	Descrizione	SALDO	Anno preced.	Var.%	Variaz. Netta
PASSIVO		3'739'478.81	2'242'280.76	66.77	1'497'198.05
IMPEGNI CORRENTI		2'584'375.65	109'155.35	999.99	2'475'220.30
200.00	Creditori	0.00	106'144.75	-100.00	-106'144.75
206.00	Conto corrente Comune-ACAP	2'584'375.65	0.00	999.99	2'584'375.65
209.00	IVA dovuta	0.00	3'010.60	-100.00	-3'010.60
DEBITI A BREVE TERMINE		0.00	199'858.40	-100.00	-199'858.40
210.01	Conto corrente Banca Raiffeisen, cto. 1117.03	0.00	199'858.40	-100.00	-199'858.40
DEBITI A MEDIO E LUNGO TERMINE		270'000.00	1'055'000.00	-74.41	-785'000.00
220.00	Prestiti Comune	270'000.00	270'000.00	0.00	0.00
221.01	UBS SA, cto. 430690.90L 2005-2010	0.00	500'000.00	-100.00	-500'000.00
221.02	Banca Raiffeisen, cto. 1117.57 2003-2008	0.00	60'000.00	-100.00	-60'000.00
221.03	Banca Raiffeisen, cto. 1117.37 2007-2012	0.00	225'000.00	-100.00	-225'000.00
TRANSITORI PASSIVI		7'836.15	1'000.00	683.62	6'836.15
259.00	Transitori passivi	3'873.90	1'000.00	287.39	2'873.90
259.01	Partite di giro	3'962.25	0.00	999.99	3'962.25
CAPITALE PROPRIO		877'267.01	877'267.01	0.00	0.00
290.00	Capitale proprio	877'267.01	877'267.01	0.00	0.00

ACAP CUGNASCO-GERRA

TABELLA DEGLI AMMORTAMENTI

ESERCIZIO: 2008

Beni amministrativi	Valore al 01.01.2008 Fr.	Investimenti lordi 2008 Fr.	Valore prima dell' ammortamento Fr.	Contributi sussidi Fr.	Ammortamenti				Totale Ammortamenti e contributi Fr.	Valore al 31.12.2008 Fr.
					Tasso %	ordinari Fr.	supplementari Fr.	Totale Fr.		
Rete e impianti	1'442'033.65	170'957.95	1'612'991.60	0.00		115'362.70	2'628.90	117'991.60	117'991.60	1'495'000.00
141.00 - Rete di distribuzione	1'442'033.65	170'957.95	1'612'991.60	0.00	8%	115'362.70	2'628.90	117'991.60	117'991.60	1'495'000.00
Immobili	21'000.00	0.00	21'000.00	0.00		1'050.00	4'950.00	6'000.00	6'000.00	15'000.00
143.00 - Immobili	21'000.00	0.00	21'000.00	0.00	5%	1'050.00	4'950.00	6'000.00	6'000.00	15'000.00
Contatori	16'000.00	19'228.25	35'228.25	0.00		3'200.00	2'028.25	5'228.25	5'228.25	30'000.00
146.00 - Contatori	16'000.00	19'228.25	35'228.25	0.00	20%	3'200.00	2'028.25	5'228.25	5'228.25	30'000.00
Materiale e attrezzi	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
146.01 - Materiale diverso e attrezzi	0.00	0.00	0.00	0.00	30%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Contributi a investimenti	228'000.00	0.00	228'000.00	0.00		22'800.00	200.00	23'000.00	23'000.00	205'000.00
162.01 - Consorzio Val Pesta	228'000.00	0.00	228'000.00	0	10%	22'800.00	200.00	23'000.00	23'000.00	205'000.00
Altri investimenti	106'046.45	20'033.65	126'080.10	0.00		31'813.95	4'266.15	36'080.10	36'080.10	90'000.00
171.00 - Uscite di pianificazione	84'046.45	0.00	84'046.45	0.00	30%	25'213.95	3'832.50	29'046.45	29'046.45	55'000.00
179.01 - Altre uscite attivate	22'000.00	20'033.65	42'033.65	0.00	30%	6'600.00	433.65	7'033.65	7'033.65	35'000.00
	1'813'080.10	210'219.85	2'023'299.95	0.00		174'226.65	14'073.30	188'299.95	188'299.95	1'835'000.00

Tasso medio di ammortamento: 9.61% (senza ammortamenti supplementari)

Tasso medio di ammortamento: 10.39% (con ammortamenti supplementari)

ACAP CUGNASCO-GERRA**TABELLA DEGLI AMMORTAMENTI****ESERCIZIO: 2008**

Beni amministrativi	Valore iniziale (invest. netto) Fr.	Valore al 01.01.2008 Fr.	Tasso % Fr.	Ammortamenti			Uscite per investimenti	Entrate per investimenti	Valore al 31.12.2008 Fr.
				ordinari Fr.	supplementari Fr.	Totale Fr.			
Serbatoio e nuova rete	16'867.90	16'317.90		674.70	138.70	813.40	1'644'495.50	0.00	1'660'000.00
141.01 - Serbatoio e nuova rete	16'867.90	16'317.90	4%	674.70	138.70	813.40	1'644'495.50	0.00	1'660'000.00

Per questo investimento si applica il tasso di ammortamento costante (articolo 27 cpv. 4 del Regolamento sulla gestione finanziaria e la contabilità dei Comuni). L'ammortamento è calcolato sul valore iniziale netto dell'investimento.

Tasso medio di ammortamento: 4.00% (senza ammortamenti supplementari)

Tasso medio di ammortamento: 4.82% (con ammortamenti supplementari)

AZIENDA COMUNALE ACQUA POTABILE DI CUGNASCO-GERRA
TABELLA CONTROLLO CREDITI INVESTIMENTO - CONSUNTIVO 2008

	Denominazione	Risoluzione di credito Data/Organo	Scadenza	Credito	Utilizzato 2008	Totale utilizzato	Sorpasso / Minor uscita	Disponibile	Stato di avanzamento
				Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.	
1	Credito quadro investimenti	15.01.2001	31.12.2004	290'000.00	0.00	241'202.70	0.00	48'797.30	in corso
2	Contatori *			161'009.00	19'228.25	161'009.00	0.00	0.00	nulla da segnalare
3	Acquedotto Gerre-Cà Bianca	24.01.2005	30.06.2006	95'000.00	37'108.85	99'206.20	0.00	-4'206.20	lavori conclusi - manca saldo onorario Ing. Sciarini di Fr. 11'754.80 - credito superato
4	Risanamento zone di protezione sorgenti	29.05.2006	30.06.2007	264'180.00	20'033.65	20'033.65	0.00	244'146.35	in corso
5	Nuovo serbatoio Pianascio e condotte	22.05.2006 + 29.05.2006	31.12.2008	4'007'500.00	1'644'495.50	1'661'363.40	0.00	2'346'136.60	lavori conclusi nel 2009
6	Sostituzione condotta Fontanedo	13.03.2007	31.12.2007	85'000.00	9'742.75	75'342.30	-9'657.70	terminato	chiusura investimento
7	Sostituzione condotta Via Terricciuole *	14.05.2007	31.12.2007	27'000.00	35'548.50	44'842.20	17'842.20	terminato	chiusura investimento - Fr. 30'000.-- superati - richiesta credito
8	Sostituzione condotta Via Collina	16.04.2007	31.12.2007	70'000.00	9'667.20	72'251.90	0.00	-2'251.90	lavori conclusi - chiusura investimento nel 2009 con altri investimenti Via Collina
9	Piano generale risanamento e potenziamento rete ACAP Cugnasco	16.04.2007	31.12.2007	25'000.00	0.00	0.00	0.00	25'000.00	piano presentato nel 2009 - manca fattura ing. Sciarini
10	Opere di risanamento serbatoio Piano dell'acqua *	20.07.2009		6'370.00	0.00	6'370.00	0.00	terminato	chiusura investimento
11	Collegamento rete Gudo-Cugnasco-Gerra Piano *	20.07.2009		15'595.90	1'061.80	15'595.90	0.00	terminato	chiusura investimento
12	Sostituzione acquedotto nucleo Agarone e Via Agarone	09.01.2008	30.06.2009	295'107.55	77'828.85	77'828.85	0.00	217'278.70	in corso
13	Sostituzione condotta Via Municipio	09.06.2009	31.12.2009	134'000.00	0.00	0.00	0.00	134'000.00	lavori non ancora iniziati - eseguite delibere
				5'475'762.45	1'854'715.35	2'475'046.10	8'184.50	3'008'900.85	

* di competenza del Municipio (delega di competenza dal Consiglio comunale al Municipio)

AZIENDA COMUNALE ACQUA POTABILE DI CUGNASCO-GERRA**SITUAZIONE DEBITI A MEDIA/LUNGA SCADENZA****ESERCIZIO: 2008**

Istituto bancario o altro ente	Tasso %	Durata	Interessi 2008 Fr.	Debito alla fine dell'anno precedente Fr.	Ammortamento debiti Fr.	Trasferim. al Comune Fr.	Aumento prestiti Fr.	Debito alla fine della gestione Fr.
Comune Cugnasco-Gerra *	var.		6'500.00	270'000.00	0.00	0.00	0.00	270'000.00
UBS	2.50%	2005-2010	6'319.40	500'000.00	25'000.00	475'000.00	0.00	0.00
Raiffeisen, no. 1117.37	3.20%	2007-2012	2'920.00	225'000.00	0.00	225'000.00	0.00	0.00
Raiffeisen, no. 1117.57	2.27%	2003-2008	525.90	60'000.00	60'000.00	0.00	0.00	0.00
			16'265.30	1'055'000.00	85'000.00	700'000.00	0.00	270'000.00

* interessi registrati con quelli calcolati sul c/c Comune-ACAP nel cto. 200.322.00

Conto dei Flussi riferito ai mezzi liquidi
Anno: 2008

ACAP CUGNASCO-GERRA	
Data	13-08-2009
Pagina	1 / 2

ORIGINE DEI MEZZI LIQUIDI **3'046'564.40**

Mezzi liquidi originati dall'autofinanziamento

Avanzo d'esercizio	187'349.35	
Ammortamenti amministrativi	189'113.35	
Autofinanziamento (secondo la definizione art. 161 cpv. 2 LOC)		376'462.70

Mezzi liquidi originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali **7'727.35**

Diminuzione transitori attivi	7'727.35	
-------------------------------	----------	--

Mezzi liquidi originati dall' aumento del capitale di terzi **2'482'056.45**

Aumento transitori passivi	6'836.15	
Aumento degli impegni correnti	2'475'220.30	

Mezzi liquidi affluiti come entrate per investimenti **180'317.90**

IMPIEGO DEI MEZZI LIQUIDI **3'092'457.95**

Mezzi liquidi impiegati in aumento dei beni patrimoniali **72'566.30**

Aumento dei crediti	72'566.30	
---------------------	-----------	--

Mezzi liquidi impiegati per rimborsare capitale di terzi **984'858.40**

Diminuzione debiti a medio-lungo termine	785'000.00	
Diminuzione debiti a breve termine	199'858.40	

Mezzi liquidi impiegati quali uscite di investimenti **2'035'033.25**

DIMINUZIONE DEI MEZZI LIQUIDI **45'893.55**

Mezzi liquidi iniziali (01.01)	55'879.36	
Mezzi liquidi finali (31.12)	9'985.81	

Conto dei Flussi riferito ai mezzi liquidi
Anno: 2008

ACAP CUGNASCO-GERRA	
Data	13-08-2009
Pagina	2 / 2

VARIAZIONE DEBITO PUBBLICO 2008 / 2007

	Situazione fine 2008	Situazione fine 2007	Variazione
Debiti			
20 Impegni correnti	2'584'375.65	109'155.35	2'475'220.30
21 Debiti a breve termine	0.00	199'858.40	-199'858.40
22 Debiti a medio e lungo termine	270'000.00	1'055'000.00	-785'000.00
25 Transitori passivi	7'836.15	1'000.00	6'836.15
Totale Debiti	2'862'211.80	1'365'013.75	1'497'198.05
Beni patrimoniali			
10 Liquidità	9'985.81	55'879.36	-45'893.55
11 Crediti	421'678.50	349'112.20	72'566.30
13 Transitori attivi	163.85	7'891.20	-7'727.35
Totale beni patrimoniali	431'828.16	412'882.76	18'945.40
Debito pubblico netto	2'430'383.64	952'130.99	1'478'252.65

Movimenti e saldi iniziali e finali dei conti di bilancio
Anno: 2008

ACAP CUGNASCO-GERRA	
Data	13-08-2009
Pagina	1 / 1
Giornale	

Gruppi Contabili	Saldi iniziali		Movimenti nell'anno			Saldi finali al 31/12	
	ATTIVO	PASSIVO	DARE	AVERE	SALDO	ATTIVO	PASSIVO
10 Liquidità	55'879.36		600'300.05	646'193.60	-45'893.55	9'985.81	
11 Crediti	349'112.20		4'123'033.40	4'050'467.10	72'566.30	421'678.50	
12 Investimenti in beni patrimoniali	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	
13 Transitori attivi	7'891.20		163.85	7'891.20	-7'727.35	163.85	
14 Investimenti in beni amministrativi	1'659'351.55		1'850'999.60	310'351.15	1'540'648.45	3'200'000.00	
15 Prestiti e partecipazioni	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	
16 Contributi per investimenti	64'000.00		164'000.00	23'000.00	141'000.00	205'000.00	
17 Altre uscite attivate	106'046.45		20'033.65	36'080.10	-16'046.45	90'000.00	
18 Anticipi e finanziamenti speciali	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	
19 Eccedenza passiva	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	
20 Impegni correnti		109'155.35	122'785.70	2'598'006.00	2'475'220.30		2'584'375.65
21 Debiti a breve termine		199'858.40	316'339.60	116'481.20	-199'858.40		0.00
22 Debiti a medio e lungo termine		1'055'000.00	785'000.00	0.00	-785'000.00		270'000.00
23 Debiti per gestioni speciali		0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
24 Accantonamenti		0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
25 Transitori passivi		1'000.00	0.00	6'836.15	6'836.15		7'836.15
28 Impegni verso finanziamenti speciali		0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
29 Capitale proprio		877'267.01	0.00	0.00	0.00		877'267.01
Totale	2'242'280.76	2'242'280.76	7'982'655.85	7'795'306.50	187'349.35	3'926'828.16	3'739'478.81