

Municipio

Cugnasco,
15 luglio 2008

Risoluzione municipale
332 – 14.7.2008

MESSAGGIO MUNICIPALE NO. 1

Bilancio del Comune di Cugnasco-Gerra, al 1° gennaio 2008

Gentili signore, egregi signori,

abbiamo il piacere di sottoporvi per l'esame e l'approvazione, il bilancio al 1° gennaio del Comune di Cugnasco-Gerra. Mediante messaggi separati, vi presenteremo pure il bilancio, sempre al 1° gennaio 2008, dell'Azienda comunale acqua potabile di Cugnasco-Gerra e i preventivi 2008 del nuovo Comune e dell'Azienda comunale acqua potabile.

Premessa.

Nel contesto dei lavori preparatori in vista della costituzione del Comune di Cugnasco-Gerra, iniziati nel mese di maggio 2007, è stato allestito il nuovo piano contabile. Il documento è servito per allestire il preventivo 2008 degli ex Comuni di Cugnasco e di Gerra Verzasca e del Consorzio scolastico Cugnasco-Gerra, sciolto con l'aggregazione. Il piano contabile si compone del:

- ✓ conto di gestione corrente
- ✓ conto degli investimenti
- ✓ conto di chiusura
- ✓ bilancio

Un passo importante è stato compiuto per l'introduzione della contabilità a partire dall'esercizio 2008. I due Municipi, d'intesa con il Consorzio scolastico e in accordo con il Dipartimento delle istituzioni, Sezione degli enti locali, hanno stabilito il principio di introdurre una sola ed unica contabilità per tutti e tre gli enti aggregati a partire dal 1° gennaio 2008. Concretamente l'esercizio contabile 2008 del Comune di Cugnasco-Gerra, si estende dal 1° gennaio 2008 al 31 dicembre 2008. Dallo scorso 1° gennaio è tenuta una sola contabilità che per il periodo 1.1.2008-20.4.2008 racchiude tutti i movimenti finanziari ed economici dei tre enti che hanno costituito il Comune di Cugnasco-Gerra.

Il Bilancio al 1° gennaio 2008.

L'elemento fondamentale per poter iniziare la tenuta della contabilità del Comune di Cugnasco-Gerra, è il bilancio al 1° gennaio 2008.

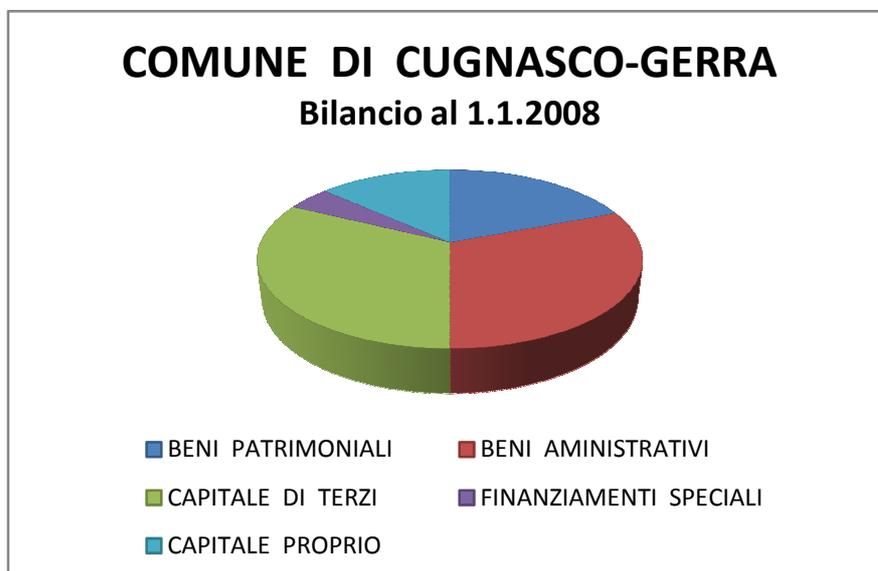
Il *Decreto legislativo concernente l'aggregazione dei Comuni di Cugnasco e Gerra Verzasca*, adottato dal Gran Consiglio il 17 settembre 2007, stabilisce all'articolo 3 cpv. 1: "Il Comune subentra nei diritti e negli obblighi, compresi quelli patrimoniali, dei preesistenti Comuni". E l'articolo 10: "Il Consorzio scolastico Cugnasco-Gerra Verzasca, la cui giurisdizione si estende unicamente ai due Comuni aggregati, è sciolto automaticamente a far tempo dall'entrata in funzione del nuovo Comune. Quest'ultimo subentra nei diritti e negli obblighi del citato Consorzio". Quindi, il bilancio al 1° gennaio del primo esercizio contabile del Comune di Cugnasco-Gerra e, dicasi altrettanto, per l'Azienda comunale acqua potabile, è una base di partenza contabilmente e giuridicamente valida per avviare la gestione finanziaria del nuovo ente.

Pertanto, il Comune di Cugnasco-Gerra ha acquisito tutti gli attivi e i passivi dei due ex Comuni e dell'ex Consorzio scolastico Cugnasco-Gerra.

I contenuti del bilancio al 1° gennaio 2008 sono la somma matematica dei bilanci dei citati enti al 31 dicembre 2007, documenti approvati dai rispettivi legislativi comunali, precisamente il 26 marzo 2008 da parte del Consiglio comunale di Cugnasco e il 31 marzo 2008 di quello di Gerra Verzasca.

Un primo specchietto presenta il riassunto del bilancio al 1° gennaio 2008, seguito dal grafico che riporta la sua composizione:

	ATTIVO		PASSIVO	
	Fr.	%	Fr.	%
Beni patrimoniali	6'380'908.63	38		
Beni amministrativi	10'275'305.20	62		
Eccedenza passiva	00.00			
Capitale di terzi			10'766'617.14	64
Finanziamenti speciali			1'447'724.05	9
Capitale proprio			4'441'872.64	27
	16'656'213.83	100	16'656'213.83	100



Al messaggio alleghiamo, oltre al riassunto breve ripreso qui sopra, il riassunto a due cifre e il dettaglio a tre cifre, quest'ultimo riporta la situazione dei Comuni di Cugnasco e di Gerra Verzasca e del Consorzio scolastico Cugnasco-Gerra Verzasca secondo i bilanci stesi al 31 dicembre 2007.

Qui di seguito spieghiamo gli elementi essenziali bilancio.

Segnaliamo che ad ogni consuntivo sarà allegato l'inventario degli investimenti patrimoniali e amministrativi. La tabella conterrà, oltre alla descrizione dell'investimento, l'anno di realizzazione, il costo lordo, i sussidi e contributi, il costo netto, gli ammortamenti cumulati e, infine, il valore residuo alla fine dell'esercizio.

ATTIVO

10 Liquidità

Nessuna osservazione.

11 Crediti

111 – Crediti in conto corrente: si tratta dei prestiti contratti dal Comune di Cugnasco per conto della propria Azienda dell'acqua potabile. Invece, per il Comune di Gerra Verzasca i debiti dell'Azienda figurano nel suo bilancio, in quanto i debiti sono stati contratti a nome dell'Azienda stessa e, quindi, contabilizzati direttamente nella sua contabilità. Con valuta 21 aprile 2008, anche tutti i debiti contratti dall'ex Azienda acqua potabile di Gerra Verzasca vengono trasferiti nella contabilità del Comune di Cugnasco-Gerra. La soluzione permetterà una migliore gestione globale delle risorse finanziarie.

115 – Debitori diversi: in particolare, sotto questa voce sono registrate tutte le tasse da incassare.

119 – Altri crediti: l'importo esposto di circa 1,2 mio di franchi riguarda i contributi di costruzione delle canalizzazioni e i contributi di miglioria. I contributi delle canalizzazione saranno impiegati, in futuro, per finanziare la realizzazione delle fognature. Si veda la contropartita di bilancio sotto la cifra *24 Accantonamenti*.

12 Investimenti in beni patrimoniali

123 – Immobili: in questa posizione è pure compreso il valore del terreno ubicato a Cugnasco, mappale no. 83 (valore a bilancio: Fr. 578'960.-), di complessivi m2 2'762.-, venduto negli scorsi mesi. Nel messaggio accompagnante il preventivo 2008 del Comune, formuleremo una proposta riguardo alla destinazione dell'utile conseguito con questa alienazione.

13 Transitori attivi

Nessun commento.

14 Investimenti in beni amministrativi

140 – Terreni non edificati / 143 – Costruzioni edili: segnaliamo che l'immobile dell'ex Locanda Riarena (mappale no. 1079 RFD, di m2 3'460), esposto a bilancio (al 31.12.2007) per il valore di Fr. 1'933'807.-, è stato trasferito dalla categoria dei terreni non edificati (140) a quella delle costruzioni edili (143). Infatti l'immobile, nella situazione attuale, rappresenta un edificio con scopi pubblici (sede della nuova amministrazione) e non può essere considerato un terreno - libero da costruzioni- destinato a riserva per opere future previste dal piano regolatore.

Inoltre, fanno parte delle costruzioni edili (143) le case comunali, le scuole, i cimiteri e i parchi gioco.

Nel dettaglio da segnalare le seguenti posizioni di bilancio:

- ✓ 140 – Terreni non edificati: terreno piazza della Posta (Cugnasco, no. 50, m2 1'394), Fr. 271'000.-; mappale no. 1081 (Cugnasco, m2 273), Fr. 95'000.-; a Gerra Piano, la Casa Rustica, ubicata in Via Centrale, Fr. 118'900.- (mappale no. 124 sub. B, m2 131.-); terreno in Via alla Chiesa, a Gerra Piano (dove sorge la sezione provvisoria della scuola dell'infanzia, mappale no. 137, m2 757), valore di Fr. 230'600.-;
- ✓ 141 – Opere del genio civile: strade e posteggi, valore di Fr. 2'125'904.-; canalizzazioni, Fr. 225'800.-; opere di arginatura di corsi d'acqua e premunizioni, Fr. 577'600.-; sentieri e percorsi pedonali, Fr. 177'500.-; piazze e strutture per i rifiuti, Fr. 102'700.-;
- ✓ 143 – Costruzioni edili: edifici amministrativi, Fr. 2'214'472.-; edifici scolastici, Fr. 1'109'600.-; cimiteri, Fr. 746'400.-

15 Prestiti e partecipazioni

La posizione contiene le azioni della Società Elettrica Sopracenerina S.A. (possedute da ambedue gli ex Comuni di Cugnasco e Gerra), per il valore contabile di Fr. 68'000.-, e le azioni della Società Centro Balneare regionale S.A. (acquistate dall'ex Comune di Gerra Verzasca) per il valore di Fr. 170'000.-.

16 Contributi per investimenti

I conti contengono tutte le partecipazioni e i contributi versati dai due ex Comuni ad altri enti (Cantone, consorzi, aziende pubbliche e private, parrocchie, enti pubblici e privati) per investimenti da loro realizzati per i quali i Comuni -autonomamente o in forza di leggi di rango superiore- sono stati chiamati a contribuire. Queste opere non appartengono al Comune di Cugnasco-Gerra, bensì agli enti che le hanno realizzate. Citiamo, in particolare, i seguenti contributi:

- ❖ al Cantone per la realizzazione di opere (marciapiede) sulla strada Locarno Bellinzona (Fr. 291'900.-);
- ❖ ai consorzi raggruppamento terreni (Fr. 423'400.-);
- ❖ al Consorzio depurazione delle acque di Locarno e dintorni, CDL (Fr. 26'000.-);
- ❖ alla Parrocchia (Fr. 39'000.);
- ❖ a società sportive (Fr. 35'300.-).

17 Uscite di pianificazione

Sotto questa voce sono raggruppati i seguenti investimenti:

- misurazioni catastali (Fr. 149'000.-);
- piano regolatore e pianificazione del territorio (Fr. 57'400.-);
- segnaletica stradale e toponomastica (Fr. 45'500.-);

PASSIVO

20 Impegni correnti / 21 Debiti a breve termine

Nessuna osservazione.

22 Debiti a medio ed a lungo termine

Rimandiamo al dettaglio esposto nella tabella annessa.

24 Accantonamenti

Si tratta dei contributi di costruzione delle canalizzazioni incassati e da incassare, che serviranno al finanziamento delle fognature di futura realizzazione.

25 Transitori passivi / 28 Impegni verso finanziamenti speciali

Nessun commento.

28 Impegni verso finanziamenti speciali

Gli unici impegni ammessi dal piano contabile armonizzato per la contabilità dei comuni del Cantone Ticino, sono gli accantonamenti per :

- la manutenzione delle canalizzazioni;
- la costruzione di posteggi;
- la realizzazione dei rifugi e delle opere di protezione della popolazione
- la realizzazione di aree verdi e aree di svago.

Di conseguenza l'accantonamento di Fr. 7'000.- esposto nel bilancio al 31 dicembre 2007 dell'ex Comune di Cugnasco -conto no. 284.10, Contributi scuola infanzia- è sciolto ed è portato in aumento del capitale proprio.

29 Capitale proprio

Segnaliamo il cospicuo ammontare delle riserve, che ammontano a Fr. 4'441'872.64.

DEBITO PUBBLICO

L'ultima indicazione riguardo al bilancio è il debito pubblico.

Globalmente ammonta a Fr. 5'833'432.55 (passivo – capitale proprio – beni patrimoniali), che corrisponde all'importo di Fr. 2'151.- per abitante (calcolato su 2712 abitanti al 25.5.2008)

ASPETTI PROCEDURALI E FORMALI

Preavviso commissionale: l'esame del messaggio compete alla Commissione della gestione (articolo 172 della Legge organica comunale - LOC, e articolo 52 del Regolamento comunale).

Quoziente di voto: per l'approvazione del seguente 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).

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 non sottostà al referendum facoltativo (articolo 75 LOC).

PROPOSTA DI DECISIONE

A disposizione, in particolare della Commissione della gestione, per qualsiasi ulteriore informazione al riguardo, vi proponiamo di voler deliberare come segue:

- 1. È approvato il bilancio del Comune di Cugnasco-Gerra, al 1° gennaio 2008.**

PER IL MUNICIPIO

IL SINDACO

Luigi Gnesa

IL SEGRETARIO

Silvano Bianchi

Commissione incaricata per l'esame: Gestione

Allegati:

- bilancio (riassunto breve, riassunto a due cifre e dettaglio a tre cifre)
- tabella debiti a media ed a lunga scadenza

COMUNE DI CUGNASCO-GERRA

BILANCIO AL 1° GENNAIO 2008

	ATTIVO	PASSIVO
BENI PATRIMONIALI	6'380'908.63	
BENI AMINISTRATIVI	10'275'305.20	
ECCEDEXZA PASSIVA	0.00	
CAPITALE DI TERZI		10'766'617.14
FINANZIAMENTI SPECIALI		1'447'724.05
CAPITALE PROPRIO		4'441'872.64
	<hr/>	
	16'656'213.83	16'656'213.83

COMUNE DI CUGNASCO-GERRA

04.07.2008

BILANCIO AL 1° GENNAIO 2008

		TOTALE
		Fr.
ATTIVO		16'656'213.83
	BENI PATRIMONIALI	6'380'908.63
10	LIQUIDITÀ	1'063'845.17
11	CREDITI	4'449'511.51
12	INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI	704'298.00
13	TRANSITORI ATTIVI	163'253.95
	BENI AMMINISTRATIVI	10'275'305.20
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	8'835'058.40
15	PRESTITI E PARTECIPAZIONI	238'000.00
16	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	882'880.00
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	319'366.80
	ECCEDEZZA PASSIVA	0.00
19	ECCEDEZZA PASSIVA	0.00
PASSIVO		16'656'213.83
	CAPITALE DI TERZI	10'766'617.14
20	IMPEGNI CORRENTI	770'892.58
21	DEBITI A BREVE TERMINE	2'029'208.86
22	DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	5'780'400.00
24	ACCANTONAMENTI	1'924'305.20
25	TRANSITORI PASSIVI	261'810.50
	FINAZIAMENTI SPECIALI	1'447'724.05
28	IMPEGNI VERSO FINANZIAMENTI SPECIALI	1'447'724.05
	CAPITALE PROPRIO	4'441'872.64
29	CAPITALE PROPRIO	4'441'872.64

COMUNE DI CUGNASCO-GERRA

04.07.2008

BILANCIO AL 1° GENNAIO 2008

		Cugnasco	Gerra Verzasca	Consorzio Cugnasco- Gerra Verzasca	TOTALE
		Fr.	Fr.	Fr.	Fr.
ATTIVO		10'130'995.41	6'407'071.35	118'147.07	16'656'213.83
BENI PATRIMONIALI		4'369'750.21	1'893'011.35	118'147.07	6'380'908.63
<i>10</i>	<i>LIQUIDITÀ</i>	<i>672'370.26</i>	<i>308'878.69</i>	<i>82'596.22</i>	<i>1'063'845.17</i>
100	Casse	1'366.00	1'578.85	560.00	3'504.85
101	Conti correnti postali	671'004.26	307'299.84	26'957.80	1'005'261.90
102	Conti correnti bancari	0.00	0.00	55'078.42	55'078.42
<i>11</i>	<i>CREDITI</i>	<i>3'081'500.00</i>	<i>1'332'460.66</i>	<i>35'550.85</i>	<i>4'449'511.51</i>
111	Crediti in conto corrente	270'000.00	0.00	0.00	270'000.00
112	Imposte da incassare	1'281'663.65	1'047'785.05	0.00	2'329'448.70
113	Crediti enti pubblici	0.00	0.00	24'439.70	24'439.70
114	Sussidi	87'669.00	0.00	0.00	87'669.00
115	Debitori diversi	312'502.25	225'059.86	126.15	537'688.26
116	Collocamenti a termine	0.00	0.00	0.00	0.00
119	Altri crediti	1'129'665.10	59'615.75	10'985.00	1'200'265.85
<i>12</i>	<i>INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI</i>	<i>585'126.00</i>	<i>119'172.00</i>	<i>0.00</i>	<i>704'298.00</i>
121	Azioni e quote di partecipazione	200.00	1'300.00	0.00	1'500.00
123	Immobili	584'926.00	117'872.00	0.00	702'798.00
125	Scorte/magazzino	0.00	0.00	0.00	0.00
<i>13</i>	<i>TRANSITORI ATTIVI</i>	<i>30'753.95</i>	<i>132'500.00</i>	<i>0.00</i>	<i>163'253.95</i>
139	Altri transitori attivi	30'753.95	132'500.00	0.00	163'253.95

	BENI AMMINISTRATIVI	5'761'245.20	4'514'060.00	0.00	10'275'305.20
14	<i>INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI</i>	<i>5'135'698.40</i>	<i>3'699'360.00</i>	<i>0.00</i>	<i>8'835'058.40</i>
140	Terreni non edificati	395'200.00	397'600.00	0.00	792'800.00
141	Opere del genio civile	1'199'746.50	2'090'960.00	0.00	3'290'706.50
143	Costruzioni edili	3'491'744.00	1'210'800.00	0.00	4'702'544.00
146	Mobili, macchine, veicoli, attrezzature e installazioni	49'007.90	0.00	0.00	49'007.90
15	<i>PRESTITI E PARTECIPAZIONI</i>	<i>25'500.00</i>	<i>212'500.00</i>	<i>0.00</i>	<i>238'000.00</i>
155	Istituzioni private	25'500.00	212'500.00	0.00	238'000.00
16	<i>CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</i>	<i>499'480.00</i>	<i>383'400.00</i>	<i>0.00</i>	<i>882'880.00</i>
161	Cantone	246'000.00	45'900.00	0.00	291'900.00
162	Comuni e consorzi comunali	236'180.00	319'500.00	0.00	555'680.00
165	Istituzioni private	17'300.00	18'000.00	0.00	35'300.00
17	<i>ALTRE USCITE ATTIVATE</i>	<i>100'566.80</i>	<i>218'800.00</i>	<i>0.00</i>	<i>319'366.80</i>
171	Uscite di pianificazione	100'566.80	218'800.00	0.00	319'366.80
	ECCEDEENZA PASSIVA	0.00	0.00	0.00	0.00
19	<i>ECCEDEENZA PASSIVA</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
190	Disavanzi d'esercizio accumulati di anni precedenti	0.00	0.00	0.00	0.00
191	Disavanzo d'esercizio dell'anno di gestione	0.00	0.00	0.00	0.00

PASSIVO		10'130'995.41	6'407'071.35	118'147.07	16'656'213.83
	CAPITALE DI TERZI	6'809'872.65	3'838'597.42	118'147.07	10'766'617.14
20	<i>IMPEGNI CORRENTI</i>	214'894.74	448'850.77	107'147.07	770'892.58
200	Creditori	24'701.40	341'335.55	107'147.07	473'184.02
201	Cauzioni e depositi	250.00	14'026.35	0.00	14'276.35
203	Partecipazioni ad altri enti e consorzi	0.00	0.00	0.00	0.00
206	Conti correnti	139'943.34	93'226.67	0.00	233'170.01
209	Altri impegni correnti	50'000.00	262.20	0.00	50'262.20
21	<i>DEBITI A BREVE TERMINE</i>	1'852'896.31	176'312.55	0.00	2'029'208.86
210	Banche	1'852'896.31	176'312.55	0.00	2'029'208.86
22	<i>DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE</i>	2'652'000.00	3'128'400.00	0.00	5'780'400.00
221	Riconoscimenti di debito	2'652'000.00	2'990'000.00	0.00	5'642'000.00
229	Altri debiti a medio ed a lungo termine	0.00	138'400.00	0.00	138'400.00
24	<i>ACCANTONAMENTI</i>	1'924'305.20	0.00	0.00	1'924'305.20
241	Contributi costruzione canalizzazioni	1'924'305.20	0.00	0.00	0.00
25	<i>TRANSITORI PASSIVI</i>	165'776.40	85'034.10	11'000.00	261'810.50
259	Altri transitori passivi	165'776.40	85'034.10	11'000.00	261'810.50
	FINAZIAMENTI SPECIALI	681'267.95	766'456.10	0.00	1'447'724.05
28	<i>IMPEGNI VERSO FINANZIAMENTI SPECIALI</i>	681'267.95	766'456.10	0.00	1'447'724.05
280	Accantonamenti manutenzione straordinaria canalizzazioni	3'543.05	264'844.70	0.00	268'387.75
282	Contributi sostitutivi posteggi	53'000.00	0.00	0.00	53'000.00
283	Contributi sostitutivi rifugi Pci	624'724.90	501'611.40	0.00	1'126'336.30

	CAPITALE PROPRIO	2'639'854.81	1'802'017.83	0.00	4'441'872.64
29	<i>CAPITALE PROPRIO</i>	<i>2'639'854.81</i>	<i>1'802'017.83</i>	<i>0.00</i>	<i>4'441'872.64</i>
290	Avanzi d'esercizio accumulati di anni precedenti	2'639'854.81	1'802'017.83	0.00	4'441'872.64
291	Avanzo d'esercizio dell'anno di gestione	0.00	0.00	0.00	0.00

COMUNE DI CUGNASCO-GERRA

SITUAZIONE DEBITI AL 1° GENNAIO 2008

Istituto di credito	Tasso interesse	Durata	Importo Fr.
Banca Raiffeisen	3.20%	2004-2008	2'652'000.00
UBS	2.69%	2005-2010	350'000.00
UBS	3.45%	2007-2012	440'000.00
UBS	2.70%	2003-2008	480'000.00
UBS	3.12%	2006-2011	510'000.00
Banca Raiffeisen	2.27%	2003-2008	500'000.00
Banca Raiffeisen	2.56%	2004-2009	350'000.00
Banca Raiffeisen	3.10%	2007-2012	360'000.00
LIM CH, 1987	0.00%	1987-2011	24'000.00
LIM CH, 1991	0.00%	1991-2009	23'500.00
LIM CH, 1994	0.00%	1994-2011	7'400.00
LIM CH, 1997	0.00%	1997-2014	12'200.00
LIM TI, 1987	0.00%	1987-2011	13'000.00
LIM TI, 1991	0.00%	1991-2010	34'000.00
LIM TI, 1994	0.00%	1994-2012	9'300.00
LIM TI, 1997	0.00%	1997-2015	15'000.00
			5'780'400.00

04.07.2008