



COMUNE DI SERRAVALLE

Messaggio municipale no. 53 del 27 aprile 2015 (risol. N. 407)

Oggetto: approvazione dei conti consuntivi del Comune di Serravalle per l'anno d'esercizio 2014.

Gentile presidente, consigliere e consiglieri,

il Municipio sottopone al legislativo ed alla sua Commissione della gestione i conti consuntivi del Comune per l'anno 2014, con tutta la relativa documentazione come previsto dagli artt. 21 e 27 del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni.

Premessa e situazione generale

L'andamento positivo dopo la ristrutturazione finanziaria della fusione è confermato, nonostante inizialmente il preventivo 2014 prevedesse una maggiore uscita di CHF 84'127.00. Il debito pubblico è stato ridotto di CHF 41'591.97 grazie al fatto che il grado di autofinanziamento supera gli investimenti netti a carico dell'erario comunale, attestandosi a CHF 4'364.57 pro capite. Le cifre dei conti nel dettaglio sono esplicate in seguito nel messaggio. I lavori tecnici sulle consistenze di bilancio sono proseguiti ed hanno permesso di definire ulteriori necessità di ottimizzazione alle quali sarà dato seguito nel corso degli esercizi 2015/2016.

Anche a livello dei servizi comunali, ad esempio per l'erogazione dell'acqua potabile, sono profusi ingenti sforzi per migliorare la qualità in favore della cittadinanza, vedi la realizzazione dei riduttori di pressione e il mandato per l'allestimento del piano generale dell'acquedotto (PGA) nella frazione di Semione.

Avendo acquisito le necessarie basi legali, anche i ritardi nelle fatturazioni delle tasse d'uso diverse sono rientrati alla normalità, prevedendo l'ultimo recupero 2014 nel corso del primo semestre 2015.

Un'altra conferma positiva nell'adeguamento dei servizi amministrativi è rappresentato dalla figura della seconda unità dell'ufficio tecnico come pure dalla sostituzione al 90% di un collaboratore pensionato. La concentrazione e l'efficienza dello sportello sociale permette inoltre di far fronte alla crescente richiesta di aiuti nel campo sociale.

Continuano per contro i segnali preoccupanti a livello delle finanze cantonali benché le cifre di aiuto perequativo vengono per il momento riconfermate. La situazione finanziaria positiva del nostro Comune per il 2014 inciderà comunque sulla valutazione degli aiuti puntuali agli investimenti, cosa che comunque è ancora da definire alla luce del cospicuo piano delle opere, che alleghiamo a titolo informativo. Rammentiamo che l'aggiornamento del Piano Finanziario sarà sottoposto al Lodevole Consiglio Comunale, in autunno del corrente anno insieme ai conti Preventivi per l'anno 2016.

Le indicazioni ballerine da parte dei maggiori centri cittadini rendono ancora più difficoltosa la visione generale sulle possibili ripercussioni a livello del fondo perequativo, cosa che potrebbe incidere negativamente sui conti comunali delle zone periferiche in modo inaspettato. In particolare posizioni finanziate a livello intercomunale (Polizia di prossimità, Tre Valli Soccorso, riparti delle spese nell'ambito della sanità e della socialità, ecc.) sono direttamente influenzate dall'andamento a livello cantonale, cosa che rende ancora più difficoltosa la previsione (vedi dettaglio nei conti).

In particolare il PIL cantonale, in leggero ritardo rispetto al valore di riferimento nazionale (+2.0%), è comunque in crescita costante, cosa che in effetti si rispecchia anche nell'andamento positivo delle finanze comunali del centro cittadino di riferimento.

Si stanno sviluppando inoltre interessanti collaborazioni su temi d'attualità vallerana con i Comuni di Acquarossa e di Blenio, per esempio nell'ambito dei progetti di sviluppo socio-economico (Masterplan), di concetti legati all'efficienza energetica (Piano energetico intercomunale) e telecomunicazione (fibra ottica).

A livello locale i diversi Comuni potranno avere così l'occasione di rafforzare specifiche caratteristiche nell'ambito dei servizi offerti alla popolazione e di sviluppare dei poli d'attrazione secondo le proprie potenzialità, legate a strutture mirate (ad esempio il Polisport per Blenio, il centro sportivo di Dongio per Acquarossa ed il Boschetto per Serravalle). Indicazioni più precise all'indirizzo di tutti i fuochi della Valle di Blenio seguiranno nel corso del prossimo mese di maggio.

Con il preventivo 2016 sarà già possibile inoltre delineare una strategia di sviluppo per quanto concerne il progetto territoriale di Serravalle, elaborato in collaborazione con l'USI, che sarà prossimamente presentato in serata pubblica.

Aggiornamento del preventivo

Ricordiamo che il Consiglio comunale, nella seduta del 15 dicembre 2014, ha ratificato l'aggiornamento richiesto per il preventivo 2014. Questo aggiornamento è stato calcolato sulla base di una proiezione tecnica estrapolata dal nostro sistema di controllo interno, realizzato durante l'estate del 2014 (vedi colonna centrale "aggiornamento MM 43 – 20.10.2014") elaborato in virtù di un consuntivo provvisorio. Nel programma contabile armonizzato del Comune invece, nella colonna preventivo 2014, sono stati aggiornati unicamente i dati relativi alle modifiche sostanziali delle voci comprese nella tabella del messaggio municipale no. 43 del 20 ottobre 2014. Infatti tutte le altre cifre rispecchiano i dati iniziali del preventivo 2014 sulla base del MM no. 27 dell'11.11.2013. Sono state aumentate le uscite per un importo di CHF 548'100.00 (compreso un ammortamento straordinario di CHF 100'000.00) e le entrate per CHF 379'800.00. Il gettito d'imposta comunale è passato dai CHF 2'914'500.00 ai CHF 2'990'068.55, come risulta indicato nel messaggio presentato. Tenendo in considerazione le modifiche proposte e i dati di consuntivo effettivi a quel momento, la proiezione indicava una possibile maggiore entrata di CHF 54'180.61.

La tabella allegata "riassunto del consuntivo" riporta invece, quale risultato d'esercizio (nella colonna preventivo 2014), una maggiore uscita di CHF 176'858.45. Segnaliamo che gli importi in essa indicati si basano sulle cifre inserite a livello di preventivo iniziale (+ quelle nuove indicate nell'aggiornamento) e non su quelle usate nel messaggio che riprendevano i risultati del pre-consuntivo.

Riassumendo:	Preventivo iniziale 2014 – MM 27(11.11.13)	Aggiornamento MM 43 (20.10.14 consuntivo provv.)	Dopo modifica dati del preventivo iniziale
Totale spese correnti	CHF 7'282'977.00	CHF 7'596'781.07	CHF 7'831'077.00
Totale ricavi correnti	<u>CHF 4'284'350.00</u>	<u>CHF 4'660'893.13</u>	<u>CHF 4'664'150.00</u>
Fabbisogno da coprire mediante imposta	CHF 2'998'627.00	CHF 2'935'887.94	CHF 3'166'927.00
Gettito imposta comunale (MP 95%)	<u>CHF 2'914'500.00</u>	<u>CHF 2'990'068.55</u>	<u>CHF 2'990'068.55</u>
Disavanzo d'esercizio/ Maggior entrata	<u>CHF - 84'127.00</u>	<u>CHF 54'180.61</u>	<u>CHF - 176'858.45</u>

In data 14 e 15 aprile 2015 i responsabili dell'Organo di controllo esterno dei conti comunali (Rebefid Sagl, Bellinzona), hanno avuto modo di appurare sia la correttezza formale della tenuta dei conti da parte dei Servizi finanziari, come pure la strategia operativa del Dicastero Finanze. Il rapporto nella sua versione integrale è allegato al presente messaggio, con le relative annotazioni rimarcate al capitolo di Bilancio.

Il consuntivo propone una maggiore entrata d'esercizio di **CHF 24'263.12**, così composta:

Totale entrate correnti	CHF 7'950'924.72
./. Totale uscite correnti	<u>CHF 7'926'661.60</u>

Maggior entrata d'esercizio **CHF 24'263.12**

Piano finanziario

Come precedentemente indicato con il preventivo 2016 verrà presentato l'aggiornamento del piano finanziario, come previsto dalla LOC (art. 156 capoverso 4). Lo stesso comprenderà nuovi o modificati investimenti dedotti dallo studio commissionato all'USI, mediante il laboratorio dell'Accademia di architettura di Mendrisio, per la consulenza specialistica sulla messa in rete delle proprietà comunali, sul loro potenziale utilizzo e sui mezzi finanziari necessari per conseguire un'adeguata pianificazione.

Con il presente consuntivo abbiamo deciso di allegare un piano delle opere aggiornato con l'inserimento o lo spostamento di opere già decise o comunque previste nei prossimi anni. E' stato inoltre possibile aggiornare i dati 2013 e 2014 secondo i consuntivi effettivi delle opere già realizzate.

Debito pubblico

Dopo l'assorbimento dell'Azienda acqua potabile dello scorso anno che ha portato il debito pubblico dai CHF 4'349'674.20 del 31.12.2012 ai CHF 9'159'173.11 del 31.12.2013, per il corrente lo stesso risulta diminuito di CHF 41'591.97, attestandosi a CHF 9'114'791.99, dato che l'onere netto per investimenti (CHF 761'775.00) è inferiore all'autofinanziamento (CHF 803'366.97). Dunque a livello pro capite si passa dai CHF 4'478.81 (2013) ai CHF 4'364.57 del 31.12.2014.

Dettaglio Conto investimenti

- uscite investimenti	CHF 1'877'549.95
- entrate investimenti	<u>CHF 1'894'878.80</u>
- maggior entrata investimenti	CHF 17'328.85

Come indicato a più riprese, il 2014 dovrebbe essere, nel breve periodo, l'ultimo esercizio che registra ancora una maggiore entrata o perlomeno un pareggio della gestione corrente. Con la decisa ripresa degli investimenti previsti a piano finanziario e le ricadute sempre maggiori di oneri da parte dello Stato si prospettano nei prossimi anni esercizi negativi, che saranno sopportati dal capitale proprio consolidato.

Il 2014 ha visto unicamente la conclusione di tre opere presenti nello scarico chiesto dal Municipio al lodevole Consiglio comunale. Malgrado il rifacimento del piazzale antistante la Casa comunale di Ludiano sia stato completato, non è possibile scaricare l'opera con i consuntivi 2014 dal momento in cui vi sono ancora posizioni aperte in fase di liquidazione.

Illustriamo di seguito le maggiori opere d'investimento eseguite nel corso del 2014 in esame:

- E' stato realizzato e consegnato il nuovo gonfalone, dopo l'ultimazione della fase di creazione dello stemma comunale.
- Sono stati emesse le partecipazioni a carico dei privati inerenti la misurazione ufficiale per la demarcazione dei singoli fondi, nella sezione di Malvaglia.
- Sono giunte a termine le opere per l'ampliamento ed il risanamento della scuola dell'infanzia di Ludiano; come da previsione si è potuto ospitare a partire da settembre gli allievi iscritti all'anno scolastico 2014/2015. I costi finali si sono fissati in CHF 1'743'793.50, compreso l'ultimo lavoro ancora da eseguire inerente la fornitura e posa del soffitto fonico. Dato che la spesa complessiva supera il credito concesso, sarà richiesto un credito supplementare al Consiglio comunale con separato messaggio. A titolo informativo le commissioni della gestione e delle costruzioni sono già state messe al corrente della situazione finale. L'architetto responsabile della DL, in un incontro fissato dal Municipio, ha presentato il documento relativo al dettaglio dei sorpassi. La costruzione attuale è comunque un fiore all'occhiello per Serravalle e lo sforzo finanziario supplementare non è stato sicuramente inutile. Alle entrate è stato versato un secondo acconto del contributo aiuto agli investimenti (CHF 250'000.00, art. 14 LPI). Nel prossimo anno oltre al relativo conguaglio, sarà incassato un importo maggiore per il sussidio dello standard Minergie dopo le migliorie adottate anche per la parte vecchia dell'edificio (CHF 54'160.00).
- Sono stati versati tre acconti per lo studio commissionato all'USI, mediante il laboratorio dell'Accademia di architettura di Mendrisio, per la consulenza specialistica sulla messa in rete delle proprietà comunali, sul loro potenziale utilizzo e sui mezzi finanziari necessari per conseguire un'adeguata pianificazione. Con l'inizio del 2015 lo studio è stato portato a termine e nel corso dell'anno saremo in grado di portare a conoscenza gli intendimenti prioritari delle opere da realizzare.
- Al capitolo *strade e piazze comunali* è stato praticamente completato il rifacimento del piazzale davanti alla casa comunale di Ludiano. Purtroppo al momento dell'elaborazione del presente messaggio non ci era ancora pervenuta la liquidazione finale dell'opera e quindi il relativo scarico deve essere posticipato con i conti consuntivi 2015.
La progettazione della prevista passerella sul fiume Brenno prosegue nel suo iter e nel corrente anno sono stati versati i primi acconti per le note d'onorario.

Il parco veicoli è stato completato con l'acquisto di un nuovo veicolo per la squadra esterna (furgone), un trattorino tagliaerba e con la sostituzione della vecchia pulitrice ormai inservibile con un veicolo d'occasione.

- Per il servizio dell'approvvigionamento idrico segnaliamo che il risanamento della vasca a Prestinaio è stato portato a termine, così come quello inerente i riduttori di pressione installati sull'acquedotto di Semione. Entrambe le opere rispettano il credito concesso e sono presenti nello scarico per le opere d'investimento. E' continuata altresì la creazione del PGA nella frazione di Semione ed il risanamento dei manufatti dell'acqua potabile a Ludiano. Sono anche iniziati i lavori sulla vasca in zona Pönt in collina di Malvaglia e versato al progettista l'onorario per il progetto di massima relativo al nuovo serbatoio previsto in zona San Dionisio. Si è proceduto all'acquisto di antenne radio da installare sui contatori per l'acqua potabile della frazione di Ludiano, come pure la sostituzione a tappe dei vecchi contatori della frazione di Malvaglia. Alle entrate sono stati incassati i sussidi stanziati a suo tempo per la condotta AP per la fase 8 di Ludiano.
- Al capitolo *canalizzazioni* segnaliamo la ripresa dei lavori con la tratta riale Dragone-Stazione di servizio con il versamento dei primi acconti. Sono stati anche versati onorari per le tratte Case Cavargna-Gerre e zona Palazzo, di prossima esecuzione. Alle entrate si segnalano gli incassi per i contributi di costruzione di Malvaglia e Ludiano (rate annuali) e il versamento di sussidi per opere PGS a Ludiano e il recupero dai privati per i costi d'esecuzione dei pozzetti sulle tratte 2 e 3 a Malvaglia Ronge.
- Continuano i lavori selvicolturali iniziati nel rì Séch a Semione, che vanno a completare i lavori già effettuati per altri riali. Alle entrate si registrano incassi sia per la vendita di legname sia per il versamento di sussidi per le opere eseguite.
- Anche il recupero delle superficie agricole inselvatichite per la fase 3 PVM in Valle Malvaglia prosegue come previsto. Alle entrate si registrano incassi per il progetto di rivalutazione della VM (opera terminata), per la citata fase 3 del PVM ed un primo sussidio per il recupero della selva castanile e delle vie storiche al Castello di Serravalle.

Nelle seguenti tabelle riportiamo come indicato precedentemente le opere terminate per le quali erano stati concessi i relativi crediti d'investimento da parte del lodevole Consiglio comunale, oppure per le quali il Municipio ha fatto capo alla delega secondo l'art. 5a RALOC.

Le seguenti opere, oggetto di separato messaggio municipale per il relativo credito d'investimento, sono menzionate pure nel relativo scarico al punto 2 del dispositivo di risoluzione sottoposto al vaglio del Consiglio comunale.

Oggetto	Credito concesso	Consuntivo lordo	Residuo(-) /sorpasso (+)
Ampliamento scuola infanzia a Ludiano	1'475'000.00	1'743'793.50	+268'793.50
Risanamento vasca acquedotto Prestinaio	484'000.00	440'125.00	- 43'875.00
Risan. riduttori di pressione a Semione	61'000.00	60'129.05	- 870.95

Per una corretta visione e trasparenza delle uscite registrate, elenchiamo le opere d'investimento eseguite senza la relativa richiesta di credito al Consiglio comunale (v. art. 5a Regolamento di applicazione della LOC), con i relativi importi:

Elaborazione nuovo stemma comunale (gonfalone)	CHF 10'220.80
Moderazione traffico zona scuole (PMS)	CHF 5'604.00
Studio sviluppo territoriale spazi pubblici e strutture comunali (USI)	CHF 37'800.00
Progetto nuova passerella sul fiume Brenno	CHF 18'249.90
Parco veicoli e attrezzature	CHF 55'144.00
Creazione PGA frazione di Semione	CHF 13'000.00
Risanamento serbatoio in zona S. Dionisio a Malvaglia	CHF 20'250.90
Antenne contatori acqua potabile Ludiano e software per licenze	CHF 36'986.00
TOTALE	CHF 197'255.60

La delega di competenza al Municipio prevede un importo massimo per oggetto di CHF 60'000.00 (Comuni da 1'000 a 5'000 abitanti). Ricordiamo inoltre che il Regolamento comunale fissa il limite massimo complessivo annuo a CHF 200'000.00.

La gestione contabile del nostro Comune è stata verificata dall'organo di controllo esterno (ex art. 171b LOC), la spettabile Rebefid Sagl, Bellinzona.

Dettaglio Gestione corrente

- uscite ordinarie	CHF 7'926'661.60
- entrate ordinarie	CHF 7'950'924.72
- maggiore entrata d'esercizio	CHF 24'263.12

Per il calcolo delle partecipazioni comunali da riversare al Cantone e per l'ottenimento di sussidi valgono i seguenti parametri dettati dalla nostra situazione finanziaria:

<i>Comuni finanziariamente medi/zona inferiore (indice maggiore di 60.00 fino a 75.00)</i>		
<i>Serravalle</i>	<i>IFF (indice di forza finanziaria) 2013-2014</i>	<i>65.45 punti</i>
	<i>Coefficiente di partecipazione comunale (partecip.)</i>	<i>34.00 %</i>
	<i>Coefficiente di distribuzione (sussidi)</i>	<i>66.00 %</i>

Elenchiamo di seguito le poste, il cui discostamento dal preventivo iniziale risulta significativo per la determinazione del risultato finale, dopo il relativo aggiornamento:

Minori/maggiori spese:

• Spese per tenuta a giorno catasto	- CHF	25'743.55
• Stipendi e indennità docenti scuola infanzia	+ CHF	31'109.80
• Supplenze docenti scuola infanzia	+ CHF	17'898.80
• Stipendi docenti materie speciali	+ CHF	29'972.00
• Part. docente attività creative	- CHF	17'602.60
• Servizio autolettiga tre valli soccorso	- CHF	44'800.00
• Contributi assistenza	+ CHF	29'396.46

• Contributi comunali ordinari AVS/PC/AM	+ CHF	36'046.30
• Contributi per il SACD	- CHF	18'100.16
• Servizio sgombero neve	+ CHF	17'367.25
• Perdite su tasse ap (scarico)	+ CHF	44'000.00
• Studi pianificatori	+ CHF	15'559.70
• Condoni e abbandoni d'imposta	+ CHF	28'559.80
• Interessi passivi su conti correnti bancari	- CHF	23'147.63
• Interessi passivi su debiti a media e lunga scadenza	- CHF	31'956.69

Minori/Maggiori entrate:

• Rimborsi da assicurazioni (polizia comunale)	+ CHF	38'103.75
• Rimborso docente attività creative	+ CHF	18'172.05
• Sussidio cantonale stipendi docenti SI	- CHF	20'855.00
• Sussidio cantonale stipendi docenti SE	- CHF	45'066.00
• Tassa utenti acqua potabile	- CHF	34'748.65
• Sopravvenienze d'imposta reddito e sostanza	+ CHF	142'740.94
• Partecipazione imposte sugli utili immobiliari	+ CHF	50'860.55
• Interessi di mora su imposte	+ CHF	17'337.80

0. AMMINISTRAZIONE

001 Potere esecutivo e legislativo

001.300.03 Indennità membri uffici elettorali CHF 2'520.00

La minor uscita di CHF 3'480.00 è determinata dal numero esiguo di votazioni (referendum ed iniziative) e dalla riduzione degli orari negli uffici elettorali di Semione e Ludiano.

001.300.04 Onorari ed indennità Sindaco e municipali CHF 74'700.00

La remunerazione per onorari di Sindaco e municipali si mantiene praticamente uguale rispetto al precedente consuntivo.

001.309.01 Spese per la formazione CHF 0.00

Non sono stati eseguiti corsi specifici per municipali durante il corrente anno (preventivo CHF 2'000.00).

001.318.01 Spese di rappresentanza CHF 10'754.45

Il superamento del preventivo (CHF 7'000.00) è in parte da iscriverne all'assunzione dei costi per l'inaugurazione della Scuola dell'infanzia di Ludiano (CHF 2'117.40), l'aperitivo offerto per l'assemblea della ERS-BV (CHF 775.00) e quello per l'Ascoble (CHF 769.50) e la cena offerta dopo l'incontro con i proprietari di rustici a Silvapiana (CHF 475.00).

002 Amministrazione generale

002.301.01 Stipendi e indennità al personale CHF 599'770.80

Come già anticipato nell'aggiornamento del preventivo (vedi MM no. 43 del 20 ottobre 2014), la diminuzione della massa salariale e dei relativi oneri sociali è da ricondurre all'avvicendamento per pensionamento di un dipendente e la diminuzione del grado di occupazione complessivo del personale.

002.318.03 Spese esecutive CHF 17'687.25

L'uscita globale è direttamente influenzata dal numero delle procedure in corso, i cui costi per le istanze di rigetto dell'opposizione da evadere dalla Giudicatura di pace devono essere anticipati dal creditore (Comune).

002.431.02 Tasse per licenze edilizie CHF 19'741.00

Il buon momento nel campo dell'edilizia si ripercuote positivamente sull'emissione ed il relativo incasso delle tasse rispetto alle previsioni iniziali (CHF 13'000.00).

002.436.01 Rimborso spese esecutive CHF 5'461.50

Il ricavo superiore rispetto al preventivo (CHF 2'000.00) del rimborso delle spese esecutive è da ascrivere al fatto che il versamento può avvenire su esercizi contabili differenti, al termine della procedura esecutiva.

002.437.01 Multe edilizie, diverse e sanzioni pecuniarie CHF 0.00

Non sono state emesse multe o sanzioni di nessun genere.

009 Compiti non ripartibili

Nessuna osservazioni particolare.

1. SICUREZZA PUBBLICA**110 Protezione giuridica****110.318.01 Spese per tenuta a giorno catasto CHF 34'256.45**

Le mutazioni di proprietà hanno causato minori uscite rispetto alle previsioni a dipendenza delle compra-vendite, donazioni, ecc. registrate durante l'anno, sempre di difficile interpretazione. Di riflesso anche il recupero delle partecipazioni a carico dei privati (110.434.01) ed i relativi sussidi (110.461.01) hanno registrato un minore incasso.

110.352.01 Part. Autorità regionale di protezione 17 CHF 29'551.10

La partecipazione è stata adeguata dopo la correzione del preventivo intimatoci che non includeva dei costi per gli stipendi contemplati poi in un secondo tempo con il relativo aumento della quota a nostro carico.

111 Polizia

I continui posticipi all'entrata in vigore della nuova Legge sulla collaborazione fra polizia cantonale e polizie comunali hanno di fatto mantenuto l'organico attuale per il Corpo di Polizia.

111.303.01 Contributi AVS/IA/IPG e AD CH 4'487.00

Il minor costo rispetto al preventivo (CHF 8'800.00) è dovuto al rimborso da parte dell'istituto d'assicurazione della quota parte relativa alle assenze per infortunio e malattia.

111.436.01 Rimborsi da assicurazioni CHF 38'103.75

Si tratta del rimborso incassato per i periodi di malattia e infortunio.

111.437.02 Riparto entrate radar fisso CHF 30'193.35

L'importo riversato a nostro favore è diminuito come le infrazioni al codice stradale sanzionate dalle postazioni esistenti. Ricordiamo che tale entrata dev'essere prioritariamente utilizzata per migliorare la sicurezza in particolare di pedoni e ciclisti sul proprio comprensorio. A tal proposito segnaliamo che il Cantone aveva disdetto in un primo tempo la convenzione con il 31.12.2014 ripresa in seguito dal Consiglio di Stato che ha rivisto la decisione dopo un incontro con i comuni interessati.

La scadenza è stata così posticipata al 31 agosto 2015, data legata anche alla prevista entrata in vigore della legge sulla collaborazione tra polizie cantonali e comunali.

114 Polizia del fuoco**114.352.01 Rimborso al corpo pompieri di Biasca CHF 84'063.60**

La cifra del riparto è stata inserita come comunicata dal Comune sede di Biasca.

115 Difesa nazionale militare**115.352.01 Rimborso al Consorzio tiro Biasca-Malvaglia CHF 3'250.15**

Il riparto del Consorzio per l'anno 2014 non è stato ancora trasmesso dal momento in cui è cambiata la relativa legge cantonale. Sono quindi stati inseriti i costi dell'anno precedente, (CHF 4'500.00) dal momento in cui non sono previste variazioni secondo informazioni giunte durante una riunione con i responsabili cantonali; la cifra del conguaglio 2013 di CHF 1'249.85 a nostro favore è stata detratta dal costo per l'esercizio 2014.

116 Difesa nazionale civile**116.318.01 Abbonamento e manutenzione sirene PCi CHF 0.00**

A partire dal 2014 i costi d'abbonamento per la manutenzione degli apparecchi ed equipaggiamenti sono inviati direttamente alle Regioni di PCi ed in seguito inseriti nel riparto richiesto ai Comuni consorziati.

116.352.01 Rimborso al Consorzio Pci Tre Valli CHF 55'968.90

Il consuntivo finale comprende l'accredito di CHF 2'515.90 quale minor conguaglio per l'esercizio 2013.

116.383.01 Riversamento contributo sostitutivo rifugi PCi (CHF 50'000.00)

Altra posta compresa nell'aggiornamento del preventivo 2014 è il riversamento annuo sul fondo per rifugi PCi, dato che il totale iscritto a bilancio è inferiore a quanto notificato dal servizio cantonale competente. Il contributo totale per Serravalle è di CHF 812'165.00 (stato al 31.12.2014) rispetto alla cifra di bilancio di CHF 639'378.25.

2. EDUCAZIONE**220 Scuole dell'infanzia****220.302.01 Stipendi e indennità docenti CHF 251'109.80**

La modifica dell'organico delle docenti incaricate presso le scuole dell'infanzia ha portato ad un aumento globale della spesa, comunque in linea con quella del consuntivo precedente.

220.302.02 Supplenze docenti CHF 20'898.80

La prolungata assenza per malattia di una docente titolare ha causato maggiori costi di supplenza rispetto al preventivo stimato (CHF 3'000.00).

220.432.01 Tasse di refezione CHF 12'068.00

L'incasso ha subito una diminuzione rispetto alle previsioni (CHF 26'000.00) per un errore di contabilizzazione che si ripercuote negativamente con la necessità di scarico dai debitori nel corrente anno.

A titolo informativo l'incasso corretto per il 2013 corrispondeva a CHF 24'024.55 mentre per il 2014 a CHF 21'163.00.

220.461.01 Sussidio cantonale stipendi docenti CHF 141'145.00

In questo caso la diminuzione rispetto al preventivo calcolato (CHF 162'000.00) è da addebitare ad un minor conguaglio per il 2013 di CHF 25'387.00, dopo l'allestimento dei contributi definitivi basati in particolare sull'indice di capacità finanziaria e al gettito d'imposta cantonale per l'anno 2010.

21 Scuole pubbliche**221.302.01 Stipendi e indennità docenti CHF 596'174.60**

Anche per le scuole elementari pensionamenti anticipati, modifiche nell'organico ed assenze per malattia di docenti titolari hanno di fatto aumentato il carico degli stipendi.

221.302.03 Stipendi docenti materie speciali CHF 70'972.00

A partire dal 1. settembre 2014 lo stipendio per la docente delle attività creative è anticipato dal nostro Comune e non più da Acquarossa, motivo per cui l'uscita ha superato il preventivo iniziale di CHF 41'000.00.

221.304.01 CP docenti CHF 133'268.00

La posta rientra nell'aggiornamento del preventivo. Come già spiegato in dettaglio, l'aumento del contributo è dovuto al fatto che un docente titolare ha chiesto durante l'anno il pensionamento anticipato. A nostro carico vengono addebitate le relative prestazioni che si compongono della pensione base e del supplemento sostitutivo AVS/AI. La quota a carico del Comune (51.6% del supplemento sostitutivo) si fissa in CHF 48'800.00.

221.311.01 Acquisto mobilio e macchine per ufficio CHF 23'447.60

Durante l'anno si è resa necessaria la sostituzione di banchi, sedie e cattedre delle SE per alcune aule dell'istituto. Il maggior costo causato si fissa in CHF 12'401.65.

221.314.01 Manutenzione stabile CHF 22'105.75

Il superamento della cifra a preventivo è da ascrivere principalmente al rivestimento effettuato al serbatoio del combustibile pari a CHF 7'828.20.

221.352.03 Part. docente attività creative CHF 28'397.40

L'assunzione a partire da settembre dell'anticipo dello stipendio inerente la docente delle attività creative ha di fatto diminuito il riparto richiesto da Acquarossa (gennaio-agosto).

221.361.01 Contributo trasporto allievi scuole medie (CHF 0.00)

Viene qui riconfermata la cessazione della partecipazione finanziaria dei Comuni. L'onere del trasporto scolastico è pertanto interamente assunto dal Cantone (CHF 24'000.00).

221.452.01 Rimborso docente educazione fisica CHF 1'979.40

A partire da settembre la docente di educazione fisica insegna per 2UD settimanali nelle SE di Faido.

221.452.02 Rimborso docente attività creative CHF 18'172.05

L'incasso corrisponde al riparto a carico dei comuni di Blenio e Bodio, per il periodo settembre-dicembre, sullo stipendio da noi anticipato.

221.461.01 Sussidi per i docenti scuola elementare CHF 299'934.00

Anche per le SE l'incasso finale è diminuito in seguito all'addebito richiesto dal Cantone per minori sussidi per il 2013 di CHF 53'946.00.

3. CULTURA E TEMPO LIBERO**330.365.01 Contributo ad iniziative e società culturali CHF 24'650.00**

L'uscita finale comprende CHF 15'000.00, non previsti inizialmente, versati all'Università della Svizzera italiana quale contributo per il volume pubblicato sul Castello di Serravalle.

333 Parchi pubblici e sentieri**333.314.01 Manutenzione parchi giochi CHF 18'582.15**

E' stato completato e ampliato il parco giochi al Boschetto, posticipato nel 2013 e terminato nei primi mesi del 2015.

335 Altre attività di tempo libero**335.365.02 Contributi a società ricreative CHF 2'200.00**

Come già previsto per il preventivo 2015, il contributo riversato all'attività ricreative per le ore ginniche effettuate è stato spostato nei contributi devoluti per le associazioni sportive.

4. SALUTE PUBBLICA**449 Altri compiti per la salute****449.318.02 Servizio autolettiga tre valli soccorso CHF 70'200.00**

L'acconto richiesto era basato su un pro-capite di CHF 30.00 per abitante calcolato su una popolazione residente di 1994 unità. Da informazioni assunte il conguaglio dovrebbe stabilirsi in CHF 32.00 per abitante che calcolati su una media di 2089 porta ad un totale di CHF 66'820.00, decisamente inferiore a quanto comunicato in sede di preventivo (CHF 48.00 pro-capite). Questo è dovuto soprattutto ad un maggior incasso di sussidi cantonali che hanno abbassato il riparto fra i comuni interessati. La posta comprende inoltre il noleggio del defibrillatore ubicato a Semione ed un maggior conguaglio inerente l'anno 2013.

5 . PREVIDENZA SOCIALE**550 Assicurazione vecchiaia e superstiti****550.361.01 Contributi comunali ordinari AVS/AI/PC/AM CHF 416'046.30**

Il contributo comprende le quattro rate richieste durante l'anno (CHF 396'500.00) e il maggior conguaglio notificato per il 2013 (CHF 19'546.30).

550.361.02 Maggior contributo comuni copertura spese ass. sociali CHF 0.00

La posta 550.361.02 *Maggior contributo Comuni copertura spese ass. sociali*, in un primo tempo prevista per il periodo 2013-2016, è stata commutata dal Cantone a tempo indeterminato quale “partecipazione finanziaria dei Comuni al finanziamento dei compiti cantonali”. Come indicato dalla Sezione enti locali, il conto deve essere posto sotto la funzione 990 (spese non ripartibili) e registrato nel centro di costo dove sono registrati gli ammortamenti (nuovo conto no. 999.361.01 – preventivo CHF 107'700.00).

557 Case per anziani**557.362.01 Contributo per anziani ospiti di istituti CHF 528'507.61**

Dopo l'adeguamento eseguito con l'aggiornamento del preventivo (CHF 530'000.00) la spesa finale rispecchia l'importo sopra indicato, che comprende oltre agli addebiti diretti versati al Cantone anche i costi degli anziani domiciliati nel comune ma che soggiornano in altre strutture in Ticino o fuori Cantone.

557.365.01 Contributo annuale per la Quercia CHF 20'890.00

Per la loro gestione ordinaria i comuni bleniesi versano un contributo annuale di CHF 10.00 per persona, come deciso dai rispettivi legislativi. La popolazione residente permanente (stato 31.12.2013) è di 2089 abitanti.

558 Assistenza**558.361.01 Contributi per l'assistenza CHF 84'396.46**

Dopo il grido d'allarme denunciato dai grossi centri in merito all'esplosione dei costi per l'assistenza possiamo notare che nemmeno il nostro Comune è stato risparmiato dall'aumento generale della partecipazione, anche se in maniera meno esponenziale. Le domande sono sempre in costante aumento, come d'altronde confermato dal consuntivo qui evidenziato. Ricordiamo che, con il riversamento degli oneri tra Cantone e Comuni, la partecipazione per gli enti locali è stabilita al 25% della spesa totale.

558.366.01 Mantenimento degli anziani a domicilio CHF 33'055.86

Questo finanziamento, introdotto a partire dal 2013, vede la partecipazione dei Comuni all'80% degli aiuti diretti per il mantenimento a domicilio delle persone anziane o invalide. Il totale riportato comprende anche un maggior conguaglio dell'esercizio passato di CHF 733.50.

6. TRAFFICO**661 Strade cantonali****661.351.01 Part. manutenzione strade cantonali CHF 13'287.00**

Il compenso per le prestazioni di pulizia è stato mantenuto in CHF 0.72 al mq.

662 Strade comunali**662.313.04 Costi illuminazione pubblica SES CHF 51'743.95**

L'uscita sopra indicata comprende i costi per l'illuminazione pubblica (CHF 33'832.10 dedotti CHF 9'778.70 per minor conguaglio 2013) e quelli inerenti i costi di gestione delle infrastrutture (CHF 27'690.55), per la prima volta inviate con polizze separate dalla SES e non più dedotti dal versamento della ex privata.

662.314.01 Manutenzione strade e piazze CHF 183'933.70

Per il corrente anno la manutenzione delle strade prevista è rispettata (CHF 180'000.00), anche grazie al fatto che non si sono verificati eventi straordinari durante l'anno. La spesa finale si compone, oltre che dei normali rappazzi (CHF 76'471.70) e interventi vari, di CHF 14'025.15 per la formazione di un bauletto e allargamento posteggio oltre che la sistemazione della strada comunale nella campagna a Semione e di CHF 29'835.00 per la sostituzione della ringhiera posta lato est del ponte sull'Orino (intervento sul lato opposto eseguito nel corso del 2013).

662.314.02 Manutenzione e posa illuminazione pubblica CHF 19'806.56

Il superamento del preventivo di CHF 10'000.00 è da ricondurre ai costi causati dal potenziamento dell'illuminazione pubblica sulla strada cantonale a Ludiano di CHF 13'174.40.

662.314.03 Servizio sgombero neve CHF 67'367.25

I costi per la manutenzione delle strade nel periodo invernale è inferiore all'anno precedente ma superiore ai CHF 50'000.00 previsti, a dipendenza delle precipitazioni nevose e dai costi causati dal gelo (acquisto sale).

662.315.01 Manutenzione attrezzature e veicoli CHF 38'931.90

Pur aumentando questa posta con l'aggiornamento del preventivo a CHF 35'000.00, le molteplici spese di manutenzione e collaudo dei mezzi esterni (soprattutto per i veicoli unimog) hanno causato il costo finale sopra indicato.

662.318.03 Consulenze di terzi CHF 33'800.00

La posta comprende i costi causati dagli onorari versati per l'allestimento dei progetti definitivi per le varie tratte di moderazione del traffico i cui crediti per l'esecuzione effettiva saranno richiesti con messaggio separato.

662.436.02 Rimborsi da assicurazioni CHF 12'557.60

Le assenze degli operai della squadra esterna per malattia o infortunio hanno portato al rimborso dei vari istituti assicurativi della cifra iscritta a consuntivo.

7. PROTEZIONE DELL' AMBIENTE e SISTEMAZIONE DEL TERRITORIO**770 Approvvigionamento idrico**

L'emissione prevista per il 2014 delle tasse d'utenza ha subito una decisa diminuzione, da addebitare al fatto che le particolari ultime stagioni hanno portato ad una conseguente diminuzione dei consumi di acqua potabile. Inoltre si è tenuto conto del fatto che la lettura per l'anno 2012 è avvenuta in modo tardivo nel corso del 2013. Di riflesso l'incasso previsto per il 2013 è diminuito in maniera importante e anche nel corrente anno si è esposta una cifra d'incasso prudenziale di CHF 295'000.00 rispetto ai CHF 330'000.00 inizialmente previsti. Per ridurre l'eventuale scarico di sopravvalutazione dei debitori si è deciso di già prevedere uno scarico a bilancio CHF 45'000.00 in attesa della lettura definitiva per il 2014 che assesterà in modo definitivo l'importo residuo.

Come già ribadito in altre occasioni non sono previsti al momento cambiamenti per le tasse di consumo, in attesa di conoscere i maggiori costi dei prossimi anni per quanto riguarda l'esecuzione delle opere d'investimento previste sulla rete di distribuzione dell'acqua potabile nelle tre frazioni.

La maggiore uscita del servizio d'approvvigionamento idrico del corrente anno (CHF 30'900.80) è infatti da addebitare ai due fattori sopra citati (minore incasso e scarico debitori) e quindi limitata nel tempo al presente e al prossimo esercizio.

770.314.02 Manutenzione impianti e rete idrica CHF 69'675.77

La manutenzione ordinaria rispecchia le previsioni effettuate. I costi maggiori sono da addebitare in particolare a costi generati per lo spostamento e modifica del tracciato della condotta alla Monda di Scossa (CHF 10'825.20) e a Casa Ciossi (CHF 10'034.75 + CHF 10'562.70) nella frazione di Malvaglia.

770.318.05 Spese per analisi acqua CHF 6'306.02

L'esigua spesa dell'anno scorso è stata ristabilita nel presente esercizio, soprattutto alla luce dei prelievi alle sorgenti per l'analisi chimica dell'acqua potabile per gli acquedotti delle tre frazioni (CHF 5'775.00).

770.330.01. Perdite su tasse CHF 45'000.00

Per evitare uno scarico pesante unicamente su di un esercizio, in attesa della conferma della tassa da emettere per il 2014, si è deciso di prevedere uno scarico importante sui debitori ancora scoperti, in base ai dati attuali in nostro possesso che evidenziano una sopravvalutazione degli anni passati.

770.434.01 Tasse d'uso utenti acqua potabile CHF 295'251.35

Come specificato in entrata, la tassa di consumo dell'acqua potabile ha subito una drastica diminuzione, soprattutto per il fatto che il dato di consuntivo si basa su quanto emesso in precedenza, in attesa delle letture del corrente anno che daranno maggiori indicazioni in merito. Chiaramente il consumo può variare di anno in anno a seconda soprattutto dalle condizioni meteo.

771 Eliminazione delle acque luride

771.352.01 Contributo Consorzio dep. acque CDAMBB CHF 154'630.00

Anche per il 2014 il contributo è stato versato al Consorzio CDAMBB, in attesa dello scioglimento dello stesso e l'assorbimento delle opere eseguite sul comprensorio da parte del Comune. Con il 31.12.2014 è stato rinnovato il prestito esistente a nome dei due comuni interessati (Serravalle ed Acquarossa). Lo stesso sarà integrato nei conti comunali a partire dall'1.1.2015. Durante il prossimo anno saranno inseriti a bilancio anche gli attivi dell'ormai ex Consorzio.

771.434.02 Tasse d'uso canalizzazioni CHF 55'000.00

Si è proceduto all'incasso delle tasse arretrate per l'ex Comune di Malvaglia. L'emissione per il 2014 sarà eseguita nei primi mesi del 2015 e la cifra a consuntivo riporta il totale dell'ultima emissione dei tre ex Comuni.

772 Eliminazione rifiuti

772.318.04 Servizio compostaggio rifiuti (CHF 37'153.40)

Anche la suddetta posta è stata oggetto di aggiornamento, dato che durante l'anno si è verificata la necessità di uno smaltimento urgente degli scarti vegetali di Semione, che non era stato eseguito negli ultimi anni.

772.352.01 Rimborso al consorzio nettezza urbana CHF 72'601.00

La cifra consuntivata è composta dal riparto per il servizio raccolta rifiuti di CHF 69'420.00 e dalla fatturazione da parte dello stesso consorzio per il ritiro di sacchi non conformi (neri o altro).

775 Arginature**775.314.01 Manutenzione e pulizia argini e riali CHF 611.85**

I previsti lavori di pulizia per gli argini e riali non sono stati eseguiti, se non in minima parte (preventivo CHF 10'000.00).

778 Altra protezione dell'ambiente

Nel 2014 sono stati ultimati i controlli degli impianti di combustione e di conseguenza il relativo recupero a carico dei privati per il periodo 2011/2013. La prevista cartoteca da allestire per gli impianti a legna è per l'ennesima volta posticipata.

779 Sistemazione del territorio**779.318.01 Studi pianificatori CHF 9'440.30**

L'uscita prevede unicamente il versamento allo studio d'ingegneria Gianora e associati di un acconto per lo studio sull'idoneità del peso massimo sopportabile sulla strada a Semione.

Come già indicato in precedenza prosegue per contro in modo regolare lo studio concernente la messa in sicurezza della rete stradale comunale, soprattutto sugli assi dorsali che attraversano le frazioni.

779.365.02 Contributo a Ente regionale di sviluppo CHF 9'509.25

Oltre al contributo ordinario di CHF 3.00 per abitante è stato versato un contributo supplementare di CHF 1.65 pro-capite da destinare al finanziamento del Fondo di promovimento regionale (FPR+), come deciso dall'esecutivo nel passato esercizio aderendo alla proposta ricevuta in tal senso per il quadriennio 2012-2016.

8. ECONOMIA PUBBLICA**880 Agricoltura**

Nessuna osservazione particolare.

886 Energia

Come ben specificato nel messaggio sull'aggiornamento del preventivo, le diverse modifiche del quadro legale hanno causato importanti cambiamenti per quanto riguarda il capitolo dell'energia/elettricità. Lo stesso viene qui riproposto per una migliore interpretazione delle cifre a consuntivo e delle modifiche intervenute con la creazione dei nuovi conti sotto indicati:

- l'indennità "privativa" versata dalla Società Elettrica Sopracenerina (SES) fino alla fine del 2013 è stata sostituita con la tassa d'uso speciale del demanio pubblico a carico dei gestori di rete. Il versamento di CHF 205'400.00 è così composto: superficie accertata dal geometra di 256'751 mq x tassa annuale di 0.8 CHF/mq;

- la costituzione di un Fondo per le energie rinnovabili (FER) destinato, fra l'altro, a finanziare misure concrete per la concretizzazione di una visione a lungo termine comunale nell'ambito dell'efficienza e del risparmio energetico, prevede il versamento annuo di CHF 254'372.00 fino al 2017. Trattandosi di un nuovo contributo non previsto dal Piano contabile armonizzato è stato creato un genere di conto apposito - bilancio c.to 285 "Fondo energie rinnovabili (FER). Anche alla gestione corrente sono stati creati due nuovi conti – 860.385.01 riversamento e 860.461.01 prelievo dal FER che si pareggiano a vicenda e che quindi non incidono sul risultato d'esercizio. Sul fondo va riversato ogni anno l'intero importo incassato (periodo 1.1.2014 – 31.12.2017). I tre Comuni bleniesi hanno aderito alla proposta di elaborare un piano energetico intercomunale, incarico che sarà affidato alla SUPSI sulla base dell'ottima esperienza riportata dal Comune di Faido. Il costo complessivo da ripartire sui tre Comuni si aggira attorno ai CHF 40'000.00 ed è interamente imputabile al fondo energie rinnovabile.

886.410.01 Indennità privativa SES CHF – CHF 6'413.90

Il 2013 è stato l'ultimo consuntivo per la registrazione della privativa SES. Il consuntivo negativo riporta la minore entrata per l'anno passato rispetto alle previsioni.

9. FINANZE E IMPOSTE

990 Imposte

990.330.00 Condoni e abbandoni d'imposta CHF 88'559.80

Le perdite per imposte, nonostante l'adeguamento con l'aggiornamento del preventivo, hanno superato ulteriormente le previsioni, anche per le diverse partite scaricate dopo le verifiche approfondite di tutte le imposte ancora scoperte.

Imposte

Le imposte su reddito, sostanza, personale ed immobiliari (persone fisiche) utile e capitale (persone giuridiche) sono state valutate con i dati dell'anno 2013. Si è quindi adattato il risultato con il moltiplicatore fissato per il 2014 (95 %). La valutazione è stata eseguita in modo prudenziale (anche se meno marcata rispetto ai consuntivi precedenti) ma tenendo in considerazione i dati scaturiti sia dalle verifiche per quanto concerne le cifre per il 2013 (emesse e non ancora tassate) sia per quanto riguarda l'importante cifra registrata per le sopravvenienze d'imposta. Se per l'imposta personale e immobiliare le cifre sono rimaste immutate, per le persone fisiche e giuridiche i rispettivi totali hanno subito un importante aumento, dettato dai primi dati di Serravalle (imposta 2013) che hanno migliorato in modo importante le previsioni finora elaborate.

Per le persone fisiche gli ultimi dati estrapolati al 31.12.2014 danno un aumento di ca. CHF 110'000.00 mentre per le persone giuridiche l'aumento consuntivato è di CHF 60'000.00.

Anche gli acconti emessi per il 2015 confermano la tendenza sopra descritta, che sarà maggiormente confermata quando la maggior parte delle tassazioni per l'anno 2013 saranno state emesse.

I dati consuntivati, relativi alla previsione sul gettito da imposta, si riassumono nel modo seguente:

Persone fisiche – reddito e sostanza	CHF 2'620'000.00
Persone fisiche – imposta personale	CHF 32'725.00
Persone fisiche – imposta immobiliare	CHF 272'160.00
Persone giuridiche – utile e capitale	<u>CHF 230'000.00</u>
Totale	CHF 3'154'885.00

990.400.02 Sopravvenienze d'imposta CHF 242'740.94

Il dato indicato supera le già ottimistiche previsioni. Gli ultimi più prudentiali consuntivi sul gettito e lo scarico effettuato negli anni passati per imposte arretrate hanno portato alla situazione attuale. Non dimentichiamo comunque che circa CHF 85'000.00 sono da calcolare come imposte scaricate (comprese quindi nei condoni e abbandoni d'imposta) che hanno toccato debitori per anni precedenti già azzerati e quindi riversati di conseguenza nelle sopravvenienze.

992 Perequazione finanziaria

992.444.01 Contributo di livellamento CHF 1'948'225.00

992.444.02 Contributo oneri localizzazione geografica CHF 615'000.00

I due contributi hanno rispettato le cifre indicate a preventivo. Ribadiamo che i due fondi rivestono un ruolo decisamente fondamentale per il nostro Comune, a garanzia delle entrate necessarie alla gestione corrente. Ribadiamo che per i prossimi anni, pur evidenziando una certa diminuzione, il contributo non dovrebbe subire importanti modifiche. La media del gettito pro-capite per Serravalle (CHF 1'578.28 – per gli anni 2007-2011) è inferiore al 90% della media cantonale che ammonta a CHF 3'281.90. In base all'art. 4 cpv. 1 della LPI il contributo di livellamento può raggiungere il 70% della media pro-capite cantonale, vale a dire CHF 2'552.59. La differenza (ca. CHF 974.00) riportata alla media 2007-2001 della popolazione finanziaria di 2000 unità determina il consuntivo registrato.

993 Partecipazione alle entrate di altri enti pubblici

993.434.01 Tassa sui cani CHF 8'825.00

A partire dal corrente anno il compito di trasmettere la tassa ai detentori di cani è stato trasferito ai Comuni. La relativa ordinanza prevede il prelievo di una tassa di CHF 50.00 per ogni cane registrato. Al Cantone viene poi riversata la metà della stessa (CHF 25.00).

993.441.02 Partecipazione imposte sugli utili immobiliari (TUI) CHF 80'860.55

La partecipazione agli utili immobiliari può variare di anno in anno a dipendenza delle transazioni immobiliari effettuate. Il corrente anno ha portato nelle nostre casse una cifra decisamente maggiore alle previsioni di inizio anno (CHF 30'000.00).

994 Gestione del patrimonio e dei debiti

994.312.01 Consumo energia stabili CHF 23'723.30

Il maggior onere per il consumo di energia per gli stabili patrimoniali è da ricondurre al consumo della Casa San Carlo, ancora utilizzata quale sede di scuola dell'infanzia per i bambini di Semione e Ludiano (CHF 8'265.75) .

994.321.01 Interessi passivi su conti correnti bancari CHF 1'852.37

Anche l'esercizio in esame presenta costi contenuti sui conti correnti rispetto al preventivo per i pagamenti delle fatture inerenti le opere d'investimento. Si è potuto far capo a liquidità di cassa senza dover usare linee di conto aperte. Chiaramente la posticipata ripresa delle tratte di canalizzazione ha favorito tale operazione. A partire dal prossimo anno sarà aperta una nuova linea (CHF 2.5mio) per far fronte agli importanti investimenti a cui saremo confrontati.

994.322.01 Interessi passivi debiti a media e lunga scadenza CHF 173'043.31

Il rinnovo dei prestiti giunti a scadenza a tassi d'interesse favorevoli e il rimborso di un prestito ad un tasso d'interesse fisso elevato (prestito della Kommunalkredit Austria per un importo d'interessi passivi di CHF 40'125.00 annui) hanno diminuito la suddetta posta. Anche nel prossimo anno saranno rinnovati tre importanti prestiti, sperando sempre di poter usufruire della favorevole situazione del mercato.

994.330.01 Correzione esercizi precedenti CHF 25'155.00

La posta (esistente anche per i ricavi) è stata creata per contenere operazioni di rettifica o stralci di bilancio puntuali. La maggior uscita rispetto alle previsioni è determinata dallo scarico di importi esistenti a bilancio nella posta "debitori amministrazione" dato che non è più stato possibile risalire all'importo contabilizzato a suo tempo per l'ex Comune di Semione, oltre a quello inerente la vendita di legname, vista l'impossibilità del suo recupero.

994.421.01 Interessi di mora su imposte CHF 32'337.80

I dati emersi sia dall'emissione delle nuove esecuzioni e dai recuperi registrati nelle sopravvenienze d'imposta trovano conferma anche negli interessi di mora, il cui incasso è decisamente maggiore rispetto alle previsioni (CHF 15'000.00).

994.436.01 Correzione esercizi precedenti CHF 16'787.55

Anche ai ricavi l'assestamento di bilancio registra un importo considerevole, dato soprattutto da rettifiche del conto IVA su esercizi precedenti.

Quasi tutte le poste, dopo l'aggregazione, sono ora state aggiornate. Dopo le ultime operazioni già previste il prossimo anno (debitori tasse diverse, amministrazione) anche il bilancio di Serravalle risulterà ottimizzato.

999 Spese non ripartibili**999.332.01 Ammortamento straordinario su beni amministrativi (CHF 100'000.00)**

L'aggiornamento del preventivo contemplava soprattutto l'inserimento a consuntivo di un ammortamento straordinario di CHF 100'000. Il conto da ammortizzare (165.02 Contributo FASV) è stato scelto in base all'incidenza sulla gestione corrente visto il tasso di ammortamento applicato del 25%.

Indicatori finanziari e flussi di capitale

Sia nel rapporto allestito dai revisori che negli allegati ai conti consuntivi sono state inserite le tabelle inerenti gli indicatori finanziari e i flussi di capitali. Dopo le differenze riscontrate nelle tabelle dell'ultimo esercizio dovute in particolare all'assorbimento dell'Azienda acqua potabile che ha imposto delle completazioni manuali non previste nei calcoli creati dal programma, segnaliamo qui unicamente le due differenze di percentuali riscontrate.

Ammortamento beni amministrativi

La differenza della percentuale sugli ammortamenti amministrativi (12.67 % nel rapporto dei revisori, 6.7 % prodotta dal sistema dei conti comunali) è da ricondurre al fatto che nel primo caso si rispecchia l'effettivo ammortamento richiesto dall'art. 12 cpv.2 del Rgfc rispetto alla sostanza esposta nei beni amministrativi (quindi senza quelli inerenti il PGS e approvvigionamento idrico). Nella seconda invece, per motivi tecnici, dato che il sistema non estrapola la sostanza ammortizzabile per il PGS e l'AP, sono compresi tutti gli ammortamenti effettuati sulla sostanza inserita a bilancio. La formula basata sul calcolo totale degli ammortamenti è motivata dalla necessità di dover fare un confronto tra i dati cantonali e quelli comunali.

Quota degli oneri finanziari

In questo caso la differenza è da ricercare nell'inserimento nel calcolo della percentuale esposta nel rapporto dei revisori (11.49%) dell'ammortamento straordinario di CHF 100'000.00 rispetto alla cifra degli indicatori finanziari estrapolati direttamente dal programma (10.2%).

Flussi di capitale

Anche per i flussi di capitale, modificati nel 2013 in modo manuale per l'evento eccezionale sopra descritto (AAP), si registrano in conclusione una variazione di mezzi liquidi di CHF 58'012.21 che porta la liquidità al 31 dicembre 2014 a CHF 836'642.42.

Crediti per imposte

Come già indicato in precedenza le tabelle eseguite negli ultimi ed i relativi scarichi effettuati hanno permesso di determinare gli arretrati d'imposta effettivi ancora da incassare. La linea prudenziale ha permesso di contabilizzare delle buone sopravvenienze a sostegno della gestione corrente nel caso di esercizi più difficili dal punto di vista di pareggio dei conti. Segnaliamo che i debitori d'imposta sono stati azzerati fino all'anno 2011 e con il prossimo esercizio tutti gli incassi inerenti scoperti fino all'anno 2012 saranno registrati in un unico conto e la sopravvenienza finale sarà riversata nella gestione corrente.

Bilancio

Ricordiamo l'inserimento nei conti del Comune, avvenuto nel 2013, dell'Azienda acqua potabile. Gli attivi ed i passivi hanno subito l'assestamento derivanti dall'operazione descritta in modo dettagliato nei consuntivi precedenti. Il debito pubblico era passato da CHF 4'349'674.20 a CHF 9'159'173.11 registrato al 31.12.2013, mentre gli attivi sono aumentati di CHF 3'888'962.86.

Per la liquidità segnaliamo la cancellazione di alcuni conti correnti dell'ex Azienda acqua potabile (intestati agli ex comuni) oramai non più utilizzati. Durante il 2015 altri conti correnti saranno soppressi, sempre intestati alle attuali tre frazioni, come d'altronde auspicato dalla commissione della gestione.

Le tasse d'uso per acqua potabile, tassa rifiuti e canalizzazioni comprendono anche una valutazione sugli importi ancora da emettere per il 2014.

Grazie alla consulenza professionalizzata sulla quale possiamo contare, sono state riscontrate potenzialmente sopravvalutazioni di alcune posizioni debitorie (rif. pag. 11 rapporto di revisione) che saranno risolte con verifiche, accantonamenti e stralci delle esposizioni fittizie su tre anni contabili. Questo problema è sorto innanzitutto dal momento in cui, per mancanza delle necessarie basi legali, si è verificato un ritardo notevole nell'emissione delle tasse diverse, come già esplicitato a più riprese. Inoltre l'armonizzazione dei bilanci dei tre Comuni ha richiesto esperienze su più anni contabili per la verifica delle consistenze a bilancio. Le verifiche complessive sulla sostenibilità dell'effettivo da incassare si aggira attorno ai CHF 76'000.00, di cui CHF 33'886.00 del conto 115.01 "Debitori amministrazione" saranno stralciati immediatamente. Dopo l'estrapolazione delle tasse d'uso diverse e la loro relativa imputazione nei conti di dettaglio sarà possibile inoltre definire l'attendibilità dell'importo residuo a partire dai consuntivi 2015. Come convenuto con i revisori tutte le consistenze sui debitori saranno sistemate nell'arco delle prossime emissioni.

I beni patrimoniali e amministrativi subiscono le variazioni degli interventi eseguiti e riportati dagli investimenti, oltre che la loro diminuzione dovuta agli ammortamenti effettuati.

Il libretto esistente per la gestione dei progetti in atto per la Valle Malvaglia (PVM) è stato estinto e la relativa liquidità riversata sul conto corrente postale. Al passivo resta aperto il conto per la registrazione dei pagamenti e l'incasso dei sussidi fino al termine del progetto previsto per il 2016.

I contributi per investimenti sono diminuiti soprattutto in virtù dell'ammortamento straordinario sul conto aperto per il risanamento della Fondazione Alpina di Olivone, programmato con l'aggiornamento del preventivo.

Le poste che contemplavano valori residui minimi (contributi emessi per opere effettuate da terzi) sono state ammortizzate nella loro totalità.

Al passivo i conti correnti esistenti a breve termine sono praticamente azzerati e già stati eliminati. Con la ripresa degli investimenti, soprattutto a livello di canalizzazioni, è stata accesa una nuova linea di credito in conto corrente (limite massimo di CHF 2.5mio). I prestiti fissi a lungo termine e i prestiti LIM mantengono il valore precedente, con una diminuzione dei prestiti oggetti di ammortamento finanziario. Anche per il corrente esercizio durante l'anno sono stati rinnovati, sempre a tassi favorevoli, prestiti esistenti giunti a scadenza.

L'utile d'esercizio 2014 pari a CHF **24'263.12** rafforza leggermente il capitale proprio che si attesta a CHF 2'612'510.26 e garantendo in futuro, con la decisa ripresa degli investimenti, l'assorbimento di possibili perdite d'esercizio.

Scarico opere d'investimento terminate

Le modifiche apportate all'art. 155 cpv. 3 LOC della Legge organica comunale prevedono che il Legislativo dia scarico al Municipio per le opere concluse. Come ben visibile dalla tabella riassuntiva, facente parte integrante dell'impianto di risoluzione al vaglio del lodevole Consiglio comunale, tutte le opere rientrano nei limiti della concessione di credito, tenuto conto dell'approssimazione del 10% concessa per i sorpassi a norma di legge. I dettagli sono riportati in modo esauriente nel capitolo investimenti del presente messaggio.

Visto quanto precede, il Municipio invita il Consiglio comunale a voler deliberare:

1. E' approvato il Messaggio municipale no. 53 relativo ai conti consuntivi del Comune per l'anno 2014 che chiudono con una maggiore entrata di CHF 24'263.12.
2. Sono approvate le liquidazioni finali delle opere d'investimento con conseguente scarico al Municipio:

Oggetto	Credito concesso	Consuntivo lordo	Residuo/sorpasso
Ampliamento scuola infanzia a Ludiano	1'475'000.00	1'743'793.50	+ 268'793.50
Risanamento vasca acquedotto Prestinaio	484'000.00	440'125.00	- 43'875.00
Risan. riduttori di pressione a Semione	61'000.00	60'129.05	- 870.95

Con ossequio.

Per il Municipio:

Il sindaco
Bianchetti L.

Il segretario
Andreoli C.