

Rapporto di revisione complementare
ai conti consuntivi 2014
**del Comune di Terre di Pedemonte
e dell'Azienda Acqua Potabile**

Lodevole
Municipio
del Comune di Terre di Pedemonte
6652 Tegna

Muralto, 22 aprile 2015/GG/AD/ 2

RAPPORTO DI REVISIONE COMPLEMENTARE

CONTI CONSUNTIVI 2014 DEL COMUNE DI TERRE DI PEDEMONTE E DELL'AZIENDA ACQUA POTABILE

Egregio Signor Sindaco,
Gentile Signora, Egregi Signori Municipali,

conformemente al mandato conferitoci abbiamo verificato la contabilità ed i conti consuntivi del vostro Comune e dell'Azienda acqua potabile per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014.

I lavori di revisione si sono svolti presso la Casa Comunale a Tegna nei giorni 1 e 2 aprile 2015. Per l'esecuzione delle nostre verifiche sono state investite complessivamente ca. 2.5 giornate/uomo, senza considerare la stesura del presente rapporto ed altre prestazioni da noi eseguite presso i nostri uffici. I lavori sono stati svolti da:

- Gianni Gnesa, perito revisore abilitato dall'Autorità federale di sorveglianza sui revisori (**ASR**), responsabile del mandato
- Andrea Del Biaggio, revisore

Per quanto attiene alla metodologia di revisione, il nostro lavoro si è basato sulla tecnica delle verifiche orientate al risultato, la quale ha per obiettivo l'esame della conformità formale e della correttezza materiale della contabilità e del conto consuntivo 2014. In particolare abbiamo verificato l'osservanza dei principi contabili generalmente riconosciuti a livello di enti pubblici, nonché i principi legali in materia di allestimento del conto consuntivo. L'estensione delle nostre verifiche è sancita nella direttiva di applicazione dell'art. 171a cpv 2 e 4 della Legge organica comunale (**LOC**) emanata dal Dipartimento delle istituzioni in data 16 gennaio 2009.

LAVORI DI REVISIONE – TENUTA ED ORGANIZZAZIONE DELLA CONTABILITÀ

Teniamo a rimarcare che la documentazione messa a nostra disposizione era completa ed ordinata. Il personale dell'Amministrazione comunale è stato molto disponibile e tutte le informazioni complementari che ci necessitavano ci sono state fornite in maniera esaustiva. Ringraziamo tutto il personale dell'Amministrazione ed in particolare il responsabile dei servizi finanziari, Sig. Alessandro Galgiani, ed il Segretario comunale, Sig. Guido Luminati, per il prezioso contributo.

Sulla base delle nostre verifiche possiamo confermare che le registrazioni contabili sono supportate dai relativi giustificativi e l'organizzazione contabile è conforme alla struttura del vostro Comune. La contabilità è tenuta in modo regolare ed il bilancio patrimoniale, il conto degli investimenti ed il conto di gestione corrente concordano con la stessa.

Per quanto riguarda la gestione dei pagamenti, nell'ambito della verifica richiesta dalla nuova normativa cantonale, abbiamo verificato l'esistenza delle seguenti regole minime:

- la presenza della doppia firma sui mandati di pagamento;
- la corretta gestione dei pagamenti elettronici con l'intervento separato di almeno due persone con codici e "password" proprie.

Abbiamo verificato la presenza di un libro di cassa (in formato elettronico) aggiornato per i movimenti in entrata e in uscita effettuati a contanti.

Per quanto attiene all'esame del conto di gestione corrente, come pure per il confronto fra le cifre di preventivo e quelle di consuntivo, ci siamo limitati a quello formale e non a quello di merito. Non è infatti nostro compito sostituirci alla Commissione della gestione, rispettivamente alle competenti istanze comunali, per il giudizio politico sulle differenze fra preventivo e consuntivo.

ESATTEZZA DELLE CONSISTENZE DI BILANCIO

	31.12.2014	31.12.2013	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Liquidità	1'588'314.62	400'992.26	+296%

La liquidità del Comune al 31 dicembre 2014 è così composta:

Averi di cassa	CHF	1'247.95
Averi su conti correnti postali	CHF	701'841.42
Averi su conti correnti bancari	CHF	885'225.25

Abbiamo verificato la riconciliazione dei saldi esposti a bilancio con i relativi libri contabili e gli estratti conto postali e bancari, come pure il libro di cassa, per il 31.12.2014.

Gli interessi maturati sui conti correnti e la relativa imposta preventiva sono stati contabilizzati in maniera corretta.

	31.12.2014	31.12.2013	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Crediti	6'934'165.10	6'573'210.91	+5.5%

I crediti sono essenzialmente composti da crediti in conto corrente con l'Azienda acqua potabile per CHF 4'463'027.65 e da residui per imposte comunali da incassare di CHF 2'028'247.94. I restanti 442'889.51 riguardano crediti diversi e rimborsi nei confronti di enti pubblici e privati per contributi, sussidi e tasse comunali diverse.

Il saldo nei confronti dell'Azienda acqua potabile corrisponde con quello figurante nella contabilità di quest'ultima. Verso l'Azienda municipalizzata sono conteggiati interessi medi a favore del Comune dell'1.69%. L'importo complessivo di CHF 72'042.00 risulta regolarmente iscritto a ricavi di gestione corrente.

La valutazione del gettito fiscale comunale per l'anno 2014 è stata a nostro avviso effettuata in maniera corretta e prudentiale. Per le nostre verifiche abbiamo tenuto conto dei dati delle emissioni per l'anno 2013 messi a disposizione dal Centro Cantonale Sistemi Informativi (**CSI**) a fine dicembre 2014. L'importo globale contabilizzato nel consuntivo 2014, con un moltiplicatore d'imposta comunale del 91%, è di CHF 5'719'350.00 (anno precedente CHF 5'167'000.00 con moltiplicatori d'imposta differenziati per singolo ex Comune) ed è così composto:

Imposte sul reddito e sulla sostanza (persone fisiche)	CHF	5'174'350.00
Imposte sull'utile e sul capitale (persone giuridiche)	CHF	180'000.00
Imposta personale	CHF	40'000.00
Imposta immobiliare comunale	CHF	<u>325'000.00</u>

Totale gettito fiscale comunale 2014	CHF	5'719'350.00
--------------------------------------	-----	--------------

I crediti residui al 31 dicembre 2014 per imposte da incassare ammontano complessivamente a CHF 2'028'247.94, dei quali CHF 1'429'918.93 riguardano l'anno 2014, CHF 371'000.00 l'anno 2013, CHF 97'366.11 l'anno 2012, CHF 20'073.40 l'anno 2011 ed i restanti CHF 109'889.50 sono imposte da incassare per l'anno 2010 e precedenti.

L'esercizio 2014 ha registrato sopravvenienze attive d'imposta per gli anni 2012 e precedenti per complessivi CHF 557'021.16. Tali sopravvenienze non risultano riportate separatamente a conto di gestione corrente in quanto il Municipio, a titolo prudenziale, le ha compensate con una sopravvenienza passiva d'imposta per l'anno 2013 di CHF 329'961.49 per imposte non ancora emesse oltre ad un ulteriore adeguamento dei crediti d'imposta per gli anni 2013 e 2014 di CHF 100'000.00, rispettivamente CHF 127'059.67.

I debitori diversi comprendono essenzialmente i crediti aperti relativi all'emissione delle tasse d'uso. Abbiamo verificato la corrispondenza del saldo contabile con le liste di dettaglio nominative estrapolate dalla contabilità ausiliaria riscontrando alcune discordanze che risultano in ogni caso non significative. Per quanto riguarda i contributi PGS Verscio (cto. 115.33), dopo attenta verifica, si è proceduto ad allineare il saldo in contabilità con la situazione effettiva al 31.12.2014 addebitando una correzione di CHF 14'226.64 al conto di gestione corrente "perdite debitori e beni patrimoniali".

	31.12.2014	31.12.2013	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Investimenti in beni patrimoniali	620'450.67	635'652.13	-2.4%

I beni patrimoniali si compongono di un conto di risparmio per CHF 649.67, d'immobili (CHF 450'000.00) e terreni patrimoniali (CHF 165'000.00). Nel corso del 2014 sono state inoltre sottoscritte ed acquistate 48 azioni nominali del valore di CHF 100.00 cadauna della Cardada Impianti Turistici SA.

Il saldo contabile del conto risparmio corrisponde con quanto figura sull'estratto bancario.

Gli immobili patrimoniali sono stati ammortizzati ad un tasso del 4% conformemente a quanto indicato a preventivo.

	31.12.2014	31.12.2013	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Transitori attivi	53'439.60	411'737.92	-87%

Questa posizione include ricavi e conguagli di competenza 2014, ma incassati unicamente nel 2015.

È in particolare da segnalare l'importo di CHF 15'440.00 per le multe disciplinari traffico fermo oltre al conguaglio AVS per l'anno 2014.

Per quanto riguarda il saldo di questa posizione al 31.12.2013 abbiamo verificato il corretto scioglimento nel corso del 2014.

	31.12.2014	31.12.2013	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Beni amministrativi	16'092'000.00	16'214'000.00	-0.7%

L'evoluzione dei beni amministrativi per l'anno 2014 è stata la seguente:

Saldo al 1. gennaio 2014	CHF	16'214'000.00
Uscite per investimenti amministrativi	CHF	1'785'268.30
Entrate per investimenti amministrativi	CHF	-562'796.15
Ammortamenti amministrativi	CHF	<u>-1'344'472.15</u>
Saldo al 31 dicembre 2014	CHF	16'092'000.00

Per i beni amministrativi abbiamo verificato il regolare trapasso dei valori dal conto investimenti al bilancio patrimoniale.

I beni amministrativi sono così suddivisi:

<i>Investimenti in beni amministrativi</i>	CHF	14'578'000.00
di cui:		
Terreni non edificati	CHF	3'106'000.00
Opere del genio civile	CHF	4'763'000.00
Costruzioni edili	CHF	6'709'000.00

Gli investimenti lordi in beni amministrativi sono stati di CHF 1'738'887.00, mentre quelli netti, dedotti l'incasso di diversi sussidi e contributi per complessivi CHF 562'796.15, ammontano a CHF 1'176'090.85.

Le uscite lorde comprendono quelle per le canalizzazioni lotto 6 e risanamento Rialto Crocetta (CHF 29'207.17), per l'edificazione del nuovo centro scolastico a Tegna (CHF 1'614'884.85), per la moderazione traffico passaggi pedonali (CHF 59'533.95) e altri investimenti di minore entità nell'ambito delle opere del genio civile.

<i>Prestiti e partecipazioni</i>	CHF	81'000.00
----------------------------------	-----	-----------

La posizione include la partecipazione nella Centro Balneare Regionale SA (CBR) per la quale si è provveduto ad ammortizzare nel 2014 un importo di CHF 14'400.00.

<i>Contributi per investimenti</i>	CHF	1'315'000.00
di cui:		
Contributi a Cantone	CHF	0.00
Contributi a Comuni e Consorzi	CHF	1'315'000.00

Nel 2014 sono stati versati contributi al Cantone per CHF 15'350.00 riguardanti le opere di priorità 1 previste dal PTLVM. I contributi per la moderazione traffico strada cantonale figuranti a bilancio al 31.12.2013 per un importo di CHF 171'000.00 sono stati completamente ammortizzati nel 2014.

Altre uscite attivate

CHF 118'000.00

Le uscite d'investimento 2014 ammontano a CHF 31'031.20 e riguardano gli studi pianificatori.

Ulteriori osservazioni relative ai beni amministrativi sono contenute al capitolo "conto investimenti".

	31.12.2014	31.12.2013	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Impegni correnti	17'611.45	312'351.06	-94%

Il totale degli impegni correnti risulta inferiore con quanto esposto nel bilancio d'apertura ed è così suddiviso:

Depositi	CHF	3'000.00
Creditori	CHF	14'611.45

Il conto corrente Stato/Comune non evidenzia al 31.12.2014 un saldo debitore/creditore verso il Cantone e corrisponde con l'estratto emesso dal Cantone. Nei creditori è riportato il saldo a favore dell'Amministrazione federale delle contribuzioni per l'IVA 4° trimestre 2014 dei servizi depurazione ed eliminazione rifiuti.

	31.12.2014	31.12.2013	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Debiti a medio e lungo termine	18'800'600.00	17'427'200.00	+7.9%

Per i debiti a medio e lungo termine è stato allestito un elenco debiti che corrisponde ai valori iscritti a bilancio. Gli interessi passivi di CHF 313'100.76 figurano regolarmente contabilizzati nel conto di gestione corrente.

Per i prestiti LIM figuranti a bilancio al 31.12.2014 per un importo complessivo di CHF 300'600.00 è stata rimborsata nel corso dell'anno la regolare quota annua.

	31.12.2014	31.12.2013	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Transitori passivi	410'224.58	362'621.09	+13.2%

I transitori passivi riguardano costi che sono di competenza dell'anno 2014, ma che sono stati regolati dal Comune nel 2015 come ad esempio il conteggio per il costo infrastruttura per

l'illuminazione pubblica della Società Elettrica Sopracenerina di CHF 39'518.98 e il contributo straordinario di CHF 130'000.00 da versare all'Istituto di previdenza del Cantone Ticino per l'uscita dei dipendenti dell'ex Comune di Tegna. Nel conto 259.00 sono riportate in dettaglio le singole posizioni.

La posizione include pure il conto 259.02 "Carte giornalieri" che evidenzia un saldo dare di CHF 18'876.70. Il saldo negativo è da imputare al fatto che il Comune ha già pagato l'importo a suo carico per il periodo 2014/2015, mentre l'incasso derivante dalla vendita delle singole giornaliere avverrà principalmente nel 2015.

Dal 2014 si è correttamente proceduto con una contabilizzazione al lordo nella gestione di queste carte.

	31.12.2014	31.12.2013	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Impegni verso finanziamenti speciali	1'066'218.15	1'151'373.15	-7.3%

Si tratta di accantonamenti per manutenzione canalizzazione, contributi sostitutivi posteggi e rifugi protezione civile, accantonamento pensionamenti e fondo energie FER così suddivisi:

Accantonamento manutenzione canalizzazioni	CHF	34'225.05
Contributi sostitutivi posteggi	CHF	257'547.00
Contributi sostitutivi per rifugi PC	CHF	620'573.10
Fondo per le energie FER	CHF	143'873.00
Accantonamento pensionamenti	CHF	10'000.00

Nel corso del 2014 sono stati accreditati CHF 10'000.00 alla posizione accantonamento manutenzione canalizzazioni.

L'emissione di contributi sostitutivi posteggi ha portato ad un accredito di CHF 21'030.00, mentre per quelli rifugi l'emissione 2014 è stata di CHF 4'800.00. In relazione all'entrata in vigore (1° gennaio 2012) della revisione della Legge federale sulla protezione della popolazione e sulla protezione civile, che prevede il versamento al Consorzio regionale PCi dei contributi sostitutivi in giacenza presso il Comune, nel corso del 2014 si è proceduto al versamento di due rate per complessivi CHF 274'858.00.

Nel 2014 si è voluto creare un nuovo fondo di accantonamento pensionamenti allo scopo di anticipare eventuali costi di prepensionamento ai quali si è già dovuto far fronte in questi anni.

Il fondo energie rinnovabili (FER) è composto dal finanziamento cantonale secondo il nuovo piano energetico. Il fondo viene utilizzato per finanziare le attività comunali nell'ambito dell'efficienza e del risparmio energetico.

	31.12.2014	31.12.2013	variaz.
	(CHF)	(CHF)	in %
Capitale proprio	4'993'715.81	4'982'047.92	+0.2%

L'avanzo d'esercizio 2014 di CHF 11'667.89 porta ad aumentare il capitale proprio complessivo che a fine anno si attesta a CHF 4'993'715.81. Il capitale proprio del Comune di Terre di Pedemonte al 31.12.2014 rappresenta l'88.2% dell'ultimo gettito d'imposta cantonale base accertato (art. 169 cpv 2 LOC).

IL CONTO DEGLI INVESTIMENTI

Per tutti gli investimenti abbiamo verificato il movimento dell'anno prestando particolare attenzione alla base legale, cioè al credito concesso dal Consiglio comunale o alla delega a disposizione del Municipio. Dalla tabella controllo crediti, debitamente allestita ed allegata al conto consuntivo, non abbiamo rilevato al 31.12.2014 dei sorpassi di credito per gli investimenti che necessitano di un credito suppletorio ai sensi dell'art. 168 LOC.

Gli ammortamenti amministrativi effettuati durante il 2014 ammontano a CHF 1'344'472.15 come indicato nella tabella ammortamenti e rappresentano l'8.3% del totale dei beni amministrativi al 1° gennaio 2014. Quelli ordinari ammontano a CHF 1'081'405.98, mentre quelli supplementari a CHF 263'066.17. Per quest'ultimi, inseriti a preventivo per un importo di CHF 10'000.00, si renderebbe necessario un aggiornamento di preventivo 2014. Al proposito è prassi perlomeno inserire una specifica risoluzione nel messaggio municipale sul consuntivo 2014.

Gli ammortamenti tengono in considerazione le nuove regole e le nuove aliquote degli art. 12 e 13 del Regolamento sulla gestione finanziaria e contabilità dei comuni (**RgflOC**).

LA GESTIONE CORRENTE

Addebiti ed accrediti interni inclusi, il Comune di Terre di Pedemonte ha registrato nel 2014 entrate totali per CHF 9'237'249.88 a fronte di uscite per CHF 9'225'581.99, con un avanzo d'esercizio pari a CHF 11'667.89.

Durante i nostri lavori di revisione abbiamo analizzato, mediante delle procedure di verifica a campione, la corrispondenza dei documenti per entrate ed uscite con la contabilità.

Nell'analisi del conto di gestione corrente le variazioni fra preventivo e consuntivo sono state oggetto di attento esame. Da parte dell'amministrazione ci sono state fornite in maniera esaustiva tutte le spiegazioni necessarie. Ricordiamo che per il confronto fra le cifre di preventivo e quelle di consuntivo, ci siamo limitati a quelle formali e non a quelle di merito non volendo sostituirci alla Commissione della gestione, rispettivamente alle competenti istanze comunali, per il giudizio politico.

IL CONTO CONSUNTIVO NEL SUO INSIEME

Per quanto attiene al conto consuntivo nel suo insieme ed in particolare alla variazione del debito pubblico, alla presentazione del conto dei flussi di capitale ed agli indicatori finanziari principali, rimandiamo al messaggio municipale che contiene i dati essenziali. Gli stessi sono stati da noi verificati e non abbiamo al proposito osservazioni particolari.

IL CONSUNTIVO DELLE AZIENDE ACQUA POTABILE

Per quanto riguarda l'Azienda Acqua Potabile (AAP) abbiamo verificato il corretto riporto dei valori al 31.12.2013 delle 3 ex Aziende municipalizzate di Tegna, Verscio e Cavigliano come riportati nel bilancio di apertura dell'AAP al 1° gennaio 2014 e che dovranno essere approvati dal Consiglio comunale prima dell'approvazione dei conti consuntivi 2014 con una speciale risoluzione. I principali dati finanziari per l'anno 2014 dell'AAP sono i seguenti:

	<u>2014</u>
Ricavi correnti	CHF 485'309.67
Spese correnti	<u>CHF 415'987.40</u>
Avanzo d'esercizio	CHF 69'322.27
Investimenti netti	CHF 311'155.00
Ammortamenti amministrativi	CHF 194'955.00

A titolo puramente informativo riportiamo di seguito i dati finanziari delle singole AAP dell'anno precedente (2013):

	<u>Cavigliano</u>	<u>Verscio</u>	<u>Tegna</u>
Ricavi correnti	CHF 87'657.80	CHF 158'606.00	CHF 66'014.50
Spese correnti	<u>CHF 112'081.80</u>	<u>CHF 153'747.00</u>	<u>CHF 176'786.85</u>
Avanzo/-Disavanzo d'esercizio	CHF -24'424.00	CHF 4'859.00	CHF -110'772.35
Investimenti netti	CHF 49'609.30	CHF 47'873.35	CHF 40'000.00
Ammortamenti amministrativi	CHF 60'585.30	CHF 80'373.35	CHF 103'724.88

Anche per le AAP abbiamo verificato la situazione patrimoniale, il conto degli investimenti e la gestione corrente. I movimenti e i saldi contabili sono sostenuti da estratti e documenti giustificativi. Le verifiche sono state eseguite con il sistema delle prove a campione.

Osserviamo che, come è stato il caso per il Comune, anche per le infrastrutture dell'approvvigionamento idrico sono state applicate le nuove regole nell'ambito della politica di ammortamento (ammortamento lineare sul costo d'investimento iniziale). I tassi applicabili sono quelli dell'art. 27 cpv 4 RgfLOC.

A disposizione per qualsiasi complemento vi dovesse necessitare, ringraziamo per la fiducia accordataci e vi porgiamo, Egregi Signori, Gentile Signora, i nostri più cordiali saluti.

Multirevisioni SA



Gianni Gnesa
Perito revisore abilitato
Revisore responsabile



Mara Solari
Revisore abilitato