

## MESSAGGIO CONSORTILE no.31/2024

### ACCOMPAGNANTE IL BILANCIO CONSUNTIVO 2023

Signor Presidente,  
Signore/i Delegate/i del Consiglio Consortile,

la Delegazione Consortile ha avvallato in data 07 febbraio 2024 i conti per l'anno 2023, pertanto sottopone al vostro esame ed approvazione il consuntivo del Consorzio per l'esercizio 2023, che considera un fabbisogno di Fr. 2'721'561.07 rispetto ad un importo preventivato di Fr. 2'946'075.40.

CONSUNTIVO 2023		
AMMORTAMENTI	Fr.	843'037.45
GESTIONE	Fr.	1'878'523.62
<b>Totale</b>	<b>Fr</b>	<b>2'721'561.07</b>

### CONSIDERAZIONI DI ORDINE GENERALE

Il 2023 chiude con un minor fabbisogno di Fr. 224'514.33 (-7.62%) rispetto al preventivo approvato con messaggio nr. 26 nella seduta del 23 novembre 2022.

Le voci di bilancio che si scostano da quanto preventivato, saranno analizzate in seguito nel dettaglio. Nella gran parte delle voci di bilancio le differenze tra preventivo e consuntivo sono contenute.

Con l'entrata in funzione del nuovo impianto stiamo adeguando i preventivi in base alle spese effettive sostenute a partire dalla messa in funzione di tutti i nuovi macchinari e la relativa manutenzione.

Inoltre, nel corso dei prossimi anni, come già comunicato, si procederà a rifornire il magazzino con i pezzi necessari ad evitare arresti prolungati dell'impianto e a garantirne il rendimento di depurazione.

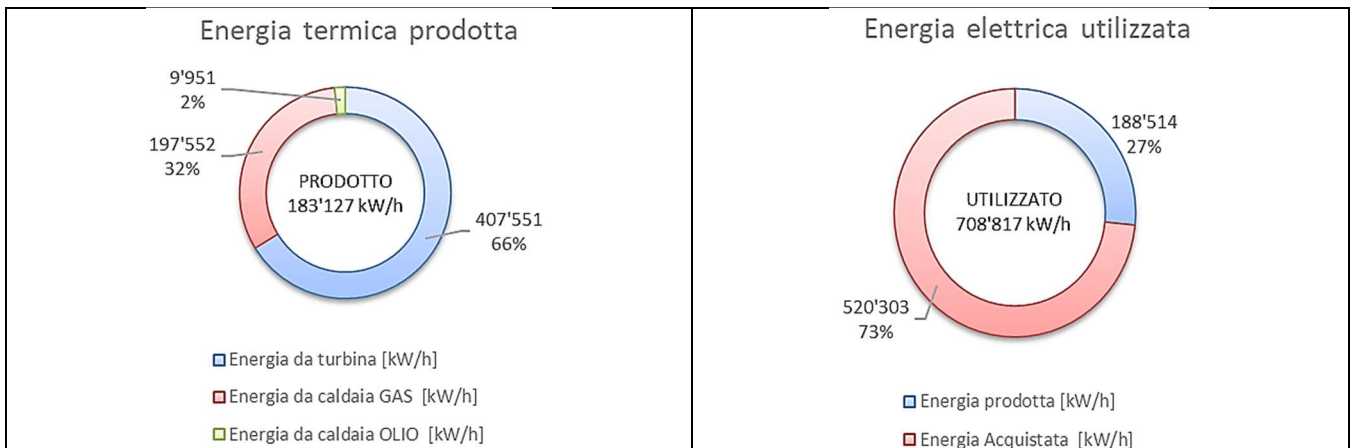
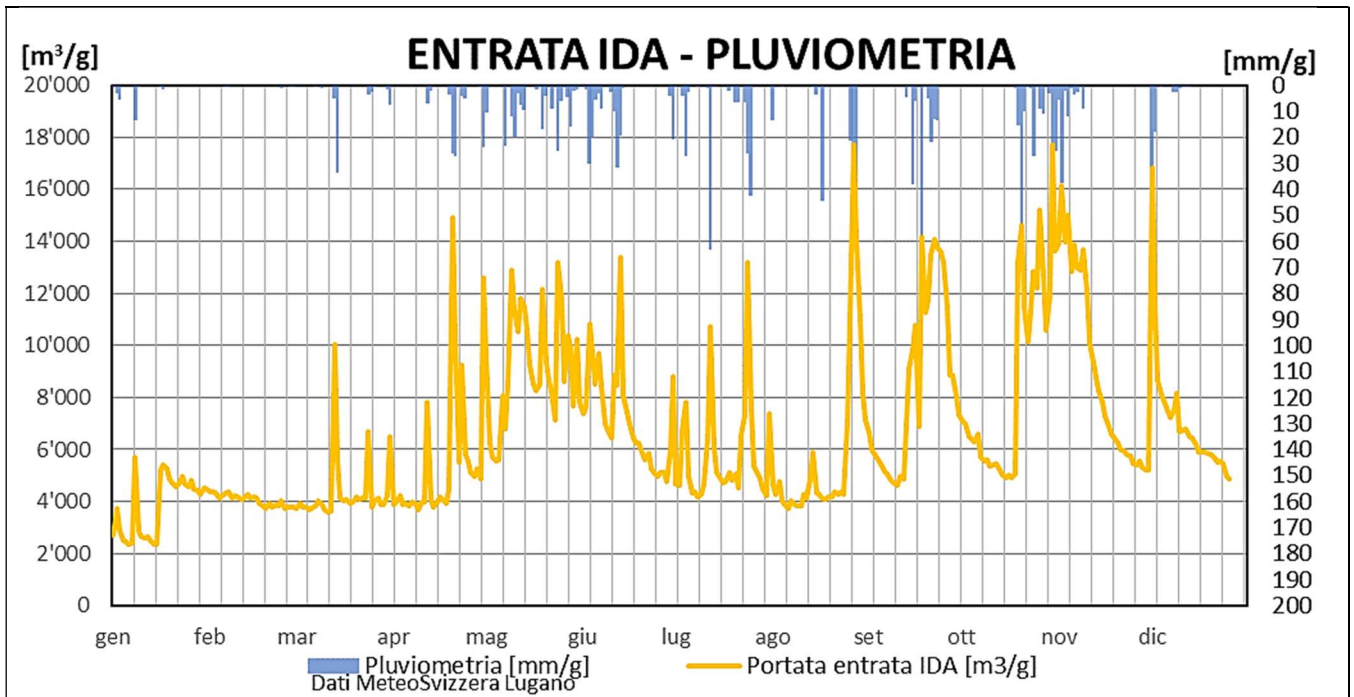
### ESERCIZIO STAZIONE DI DEPURAZIONE

Nel corso dell'anno 2023 alla stazione di depurazione sono stati trattati ca. 2'400'809.00 m<sup>3</sup> di liquami, con una media giornaliera di 6'578 m<sup>3</sup>, pari a ca. 17'309 AE. Il loro trattamento ha prodotto: 34 t di materiale grossolano dalle griglie grosse e setacciatura, 5.74 t di materiale dal dissabbiatore e 689 t di fanghi disidratati.

A questi sono da sommare 17 t di rifiuti misti derivanti dalle pulizie dei bacini, canalizzazioni e stazioni di pompaggio, per un totale di materiale smaltito di 746 t.

La digestione dei fanghi ha prodotto una quantità di gas quasi sufficiente a coprire il fabbisogno energetico per la produzione di acqua calda e per il riscaldamento dell'edificio e dei digestori stessi, inoltre un'ulteriore parte è stata trasformata in energia elettrica, la quale rappresenta circa ¼ del fabbisogno annuale.

Il rendimento globale del processo di depurazione delle sostanze biodegradabili risulta buono.

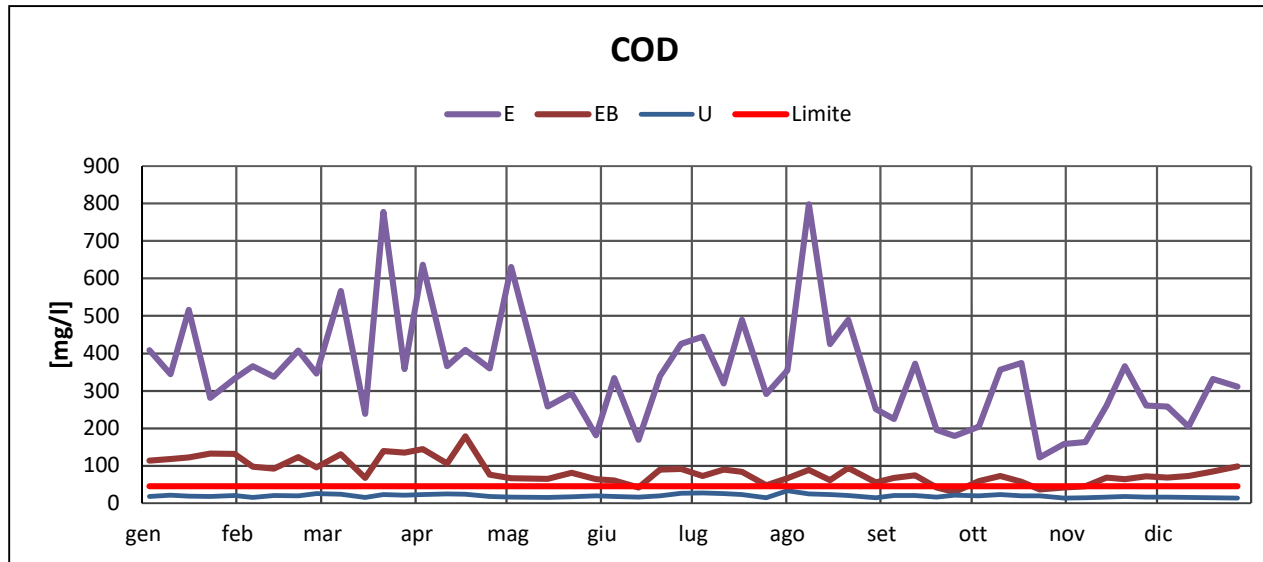
**GRAFICI ESERCIZIO IDA 2023**


Come consuetudine alleghiamo alcuni grafici con i dati d'esercizio 2023. Dai medesimi si può notare come tutti i parametri richiesti dalle ordinanze federali siano sempre stati rispettati.

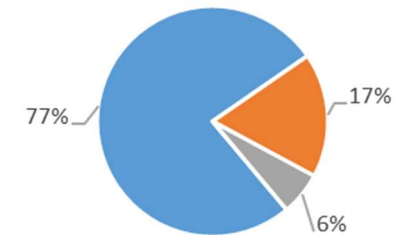
Vi specifichiamo alcune abbreviazioni:

- E = entrata stazione di depurazione
- EB = entrata biologia
- U1+U2 = uscita stazione di depurazione
- Ptot = fosforo totale
- BOD = Biochemical Oxygen Demand, richiesta biochimica d'ossigeno
- COD = Chemical Oxygen Demand, richiesta chimica d'ossigeno

Quest'ultimo parametro, COD, fornisce una misura del consumo teorico di ossigeno necessario ad ossidare tutta la sostanza organica ed inorganica contenuta nei liquami. Questo dato sommato ad altri parametri costantemente analizzati in laboratorio, comprovati anche da analisi eseguite dal Laboratorio Cantonale, permette di constatare e monitorare il grado di depurazione delle acque in uscita dal nostro impianto consortile e determinarne il rendimento.

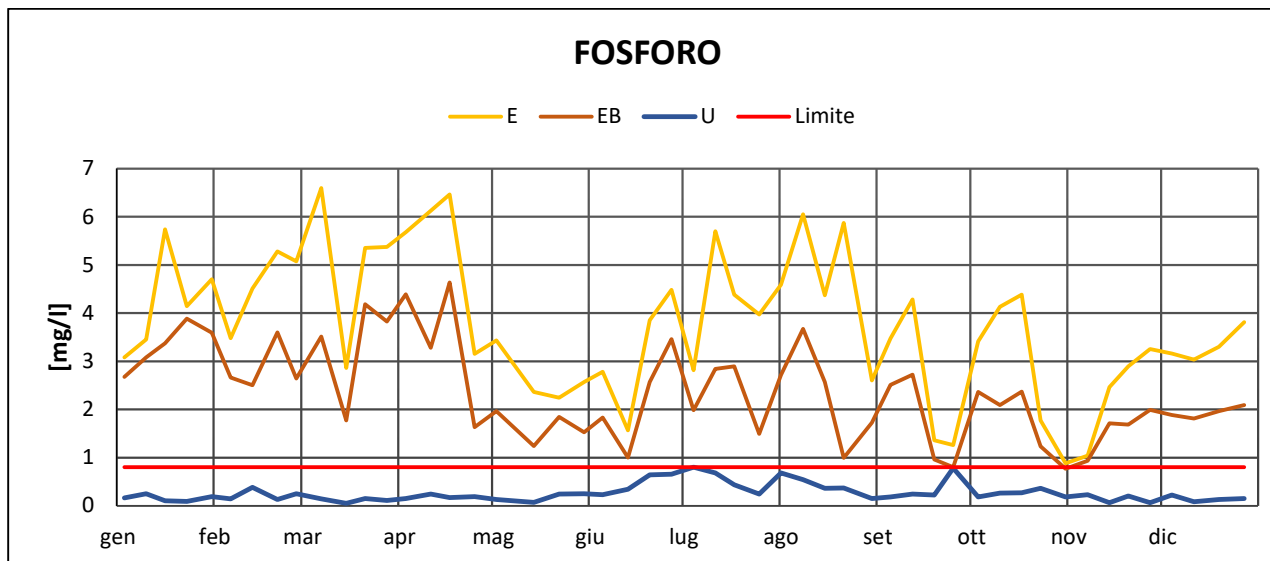


Abbatt. COD [%]

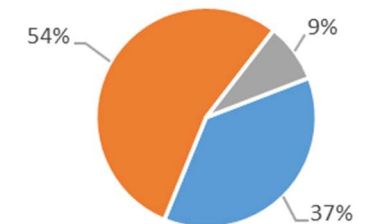


■ Sed.Prim ■ Biologia ■ Uscita

Rendimento totale: 92%  
 Carico in entrata: 1714.1 kg

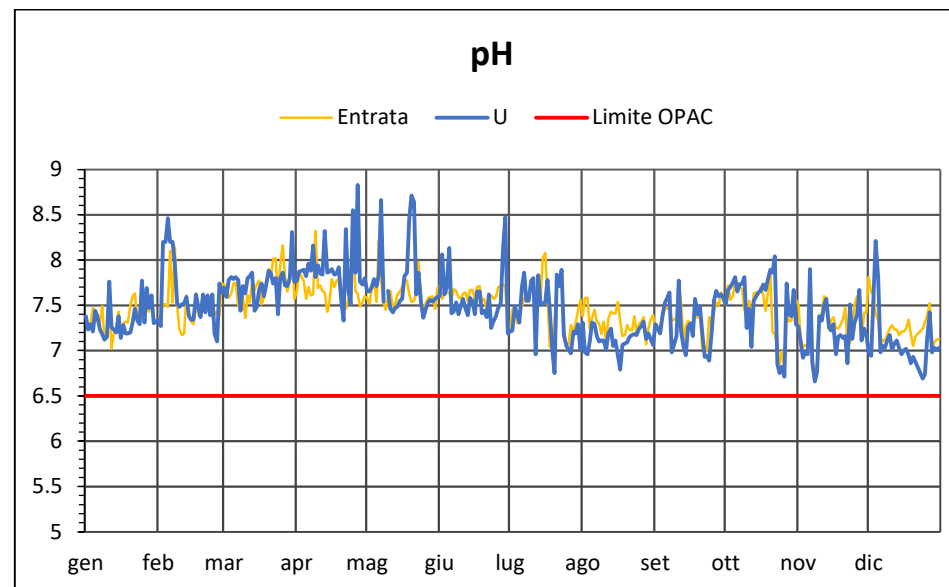
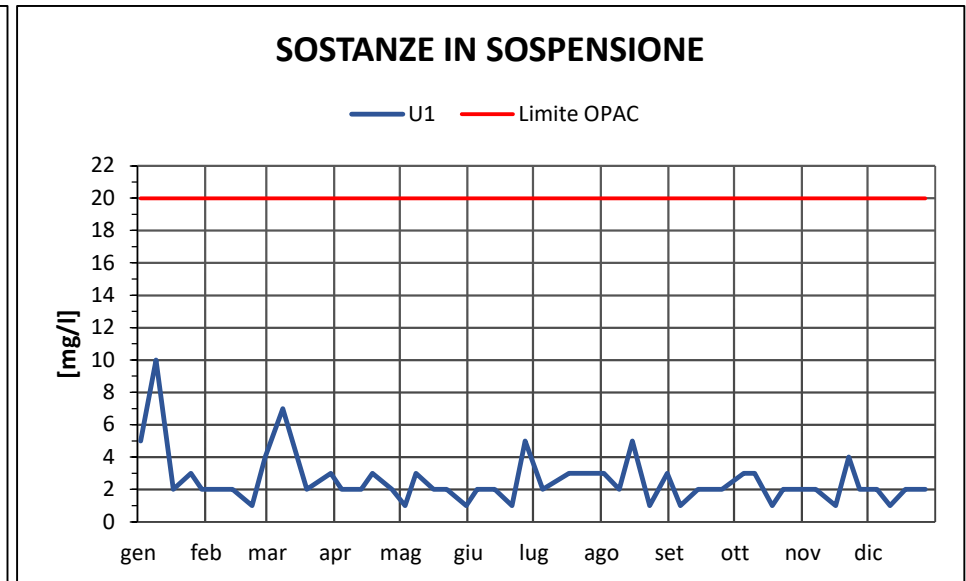
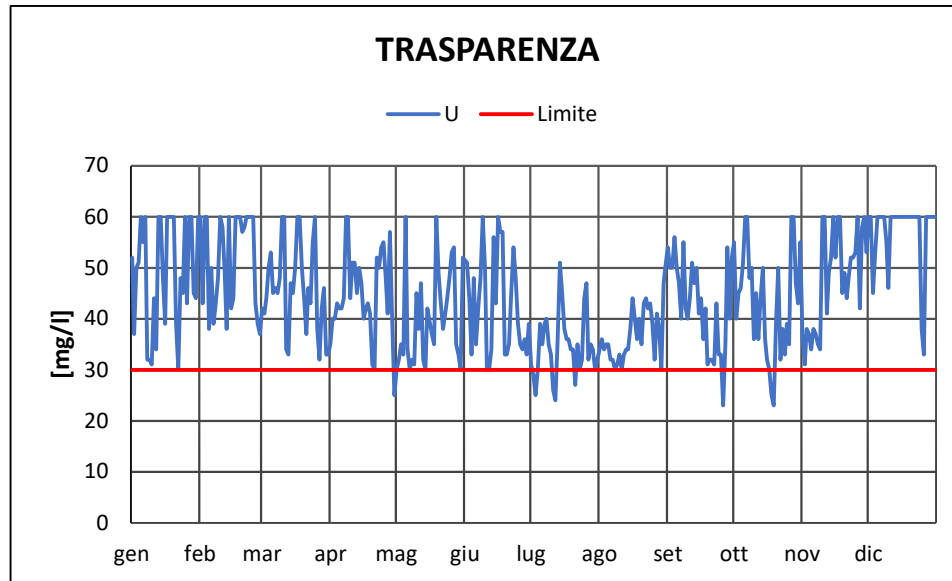


Abbatt. Ptot [%]



■ Sed.Prim ■ Biologia ■ Uscita

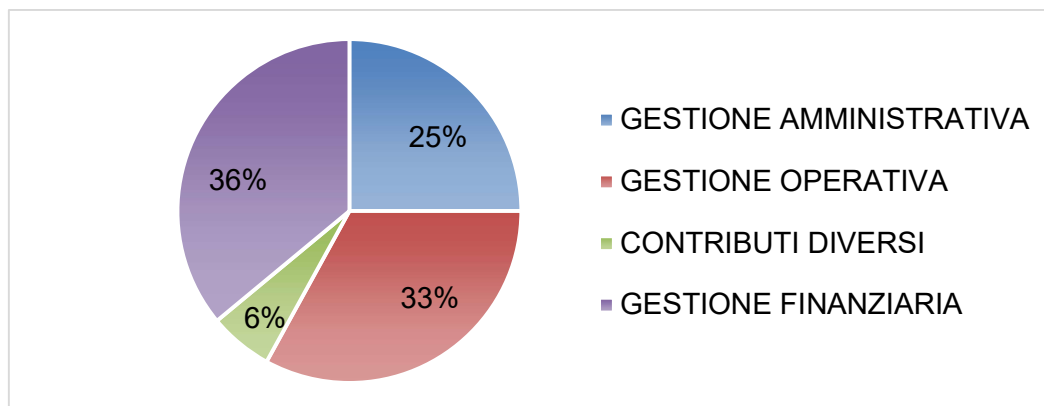
Rendimento totale: 91.2%  
 Carico in entrata: 20.8 kg



Procediamo all'esame delle voci del bilancio consuntivo:

## GESTIONE CORRENTE

Descrittivo		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione
1	GESTIONE AMMINISTRATIVA	673'512.42	698'225.40	- 3.54 %
2	GESTIONE OPERATIVA	910'863.63	969'950.00	- 6.09 %
3	CONTRIBUTI DIVERSI	158'563.61	150'000.00	+ 5.71 %
4	GESTIONE FINANZIARIA	978'621.41	1'127'900.00	- 13.24 %
		<b>2'721'561.07</b>	<b>2'946'075.40</b>	<b>- 7.62 %</b>



### 1. GESTIONE AMMINISTRATIVA

Conto	Descrittivo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione
100	Legislativo ed esecutivo	16'998.98	18'900.00	- 10.06 %
110	Personale	622'961.43	649'325.40	- 4.06 %
120	Amministrazione	33'552.01	30'000.00	+ 11.84 %
		<b>673'512.42</b>	<b>698'225.40</b>	<b>- 3.54%</b>

Il consuntivo globale per la Gestione amministrativa ammonta a Fr. 673'512.42 con una minore spesa di Fr. 24'712.98 rispetto a quanto preventivato, di seguito verranno esaminate le voci che si discostano dal preventivo:

#### 100 Legislativo ed esecutivo

##### 100.300.01 Indennità Delegazione Consortile

Nel corso del 2023 la Delegazione Consortile si è riunita 6 volte per un totale di 27 presenze.

##### 100.300.02 Indennità Consiglio Consortile

Il Consiglio Consortile nell'anno 2023 si è riunito in due sedute ordinarie per un totale di 23 presenze.

#### 110 Personale

##### 110.301.01 Stipendio personale

La posta presenta una minore spesa di Fr. 14'046.20 in quanto l'assunzione del nuovo dipendente è avvenuta a luglio 2023 e non come preventivato ad inizio anno.

### 110.306.01 Istruzione e perfezionamento

La maggiore spesa di Fr. 1'189.23 è dovuta a dei corsi di formazione che vengono organizzati dai diversi consorzi di depurazione. Quest'anno si sono svolti due corsi, uno riguardante le componenti pneumatiche ed il secondo concernente la microscopia.

## 120 Amministrazione

### 120.310.05 Altri costi amministrativi

Come annunciato in fare di preventivo, nel 2023 si era previsto di dotarci di un nuovo programma per la gestione delle manutenzioni; lo stesso ha comportato un sovrapprezzo di Fr. 1'600.00 rispetto a quanto preventivato, dovuto all'interfaccia con il sistema di supervisione necessario per l'introduzione diretta delle ore di funzionamento di tutti i macchinari.

Inoltre, il programma di gestione dati già esistente (Clarius) è stato adeguato ed aggiornato per il salvataggio di tutti i nuovi dati provenienti dalla supervisione del nuovo impianto, per un importo di circa Fr. 4'600.00.

Queste modifiche hanno portato ad una maggiore spesa totale di Fr. 6'346.45.

## 2. GESTIONE OPERATIVA

Conto	Descrittivo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione
230	Impianto IDA	550'468.77	499'800.00	+ 10.14 %
240	Rete esterna	360'394.86	470'150.00	- 23.34 %
		<b>910'863.63</b>	<b>969'950.00</b>	<b>- 6.09 %</b>

Le spese totali per la gestione operativa ammontano a Fr. 910'863.63 con una minore spesa di Fr. 59'086.37 rispetto a quanto preventivato.

Di seguito verranno esaminate più in dettaglio le differenze rilevanti nelle singole poste:

### 230 Impianto IDA

#### 230.312.01 Energia elettrica IDA

Nel corso del 2023, in seguito all'ampliamento ed ottimizzazione dell'IDA, sono entrati in funzione tutti i macchinari. Il consumo di energia elettrica è soggetto a fluttuazioni dovute al quantitativo di acque trattate e sostanze inquinanti. Per questo motivo abbiamo una maggiore spesa di Fr. 8'909.25. Come mostrato dal grafico riportato in precedenza, una parte del fabbisogno energetico viene coperto e compensato con la nuova microturbina, il restante viene acquistato dalla rete.

#### 230.313.01 Additivi per disidratazione fanghi

#### 230.313.02 Additivi 3° fase depurazione

#### 230.313.03 Additivi biologia

Come anticipato in fase di preventivo, per queste poste si sono riscontrate delle spese superiori rispetto al preventivo. Le stesse sono dovute al forte aumento dei costi delle materie prime sul mercato, visto che i quantitativi effettivamente utilizzati non si discostano molto dall'anno precedente. Qui di seguito una panoramica sull'incremento dei costi dei vari prodotti utilizzati che hanno portato ai seguenti superamenti:

- 230.313.01 Additivi per disidratazione fanghi Fr. 6'693.10
- 230.313.02 Additivi 3° fase depurazione Fr. 19'832.05.
- 230.313.03 Additivi biologia Fr. 6'754.90.

Prodotto	Prezzo 2022	Prezzo 2023	Variazione	Conto
Flonex	Fr. / kg 2.90	Fr. / kg 3.65	+25.86 %	230.313.01
Cloruro ferrico	Fr. / kg 2.88	Fr. / kg 5.90	+ 104.86 %	230.313.01
Flomar	Fr. / kg 2.95	Fr. / kg 5.68	+ 92.54 %	230.313.02

#### 230.313.04 Analisi laboratorio

I lavori di ottimizzazione ed ampliamento IDA si sono conclusi nel 2023 e non nel 2022 come previsto, questo ha comportato il monitoraggio prolungato dell'impianto con più analisi anche nel 2023, portando ad una maggiore spesa di Fr. 3'672.88.

#### 230.314.01 Manutenzione stabile

Nel corso del 2023 si è verificato, all'interno del vecchio stabile, una perdita di acqua. La copertura dei costi di sistemazione è stata presa a carico dell'assicurazione dedotta la franchigia di Fr. 1'000.00.

Inoltre, come già annunciato, abbiamo provveduto al risanamento della pavimentazione in ardesia nello stabile amministrativo, siccome si trattava di una pavimentazione datata e usurata è stato utilizzato un quantitativo maggiore di prodotti dovuto al forte assorbimento.

Per questi motivi la posta presenta una maggiore spesa di Fr. 2'983.30.

#### 230.314.02 Contratti di manutenzione

La posta relativa ai contratti di manutenzione presenta una maggiore spesa di Fr. 10'937.40, questo aumento è dovuto ai contratti stipulati per la manutenzione degli ultimi macchinari installati, i quali non erano ancora stati definiti in fase di preventivo 2023.

#### 230.314.03 Manutenzione esterna

Per il corretto funzionamento ed il mantenimento del nuovo impianto si sono effettuate delle pulizie supplementari, le quali garantiscono un funzionamento ottimale dell'impianto e delle apparecchiature. Per questo motivo la posta presenta una maggiore spesa di Fr. 1'804.15.

#### 230.315.00 Manutenzione veicoli

Nel corso del 2023 abbiamo dovuto sostituire la ruota ed il caricatore del carrello elevatore. Inoltre abbiamo effettuato il servizio di manutenzione alla gru installata sul furgone di servizio, in seguito ad un guasto.

Questi interventi hanno portato ad una maggiore spesa di Fr. 4'041.99.

#### 230.315.03 Manutenzione attrezzature

Nel corso del 2023 è stata effettuata la prima manutenzione dei compressori di distribuzione aria pneumatica. Per questa prestazione non è stato stipulato un contratto con il fornitore che effettuerà solo le grandi manutenzioni per le quali il nostro personale non è formato ed attrezzato. Le manutenzioni ordinarie future invece verranno assicurate dal personale del Consorzio.

Per questo motivo si riscontra una maggiore di spesa di Fr. 789.60.

#### 230.315.04 Manutenzione impianto di comando

Si è riscontrata una leggera spesa supplementare dovuta all'ottimizzazione dei programmi di processo.

#### 230.318.02 Smaltimento grigliato

Durante l'anno non sono stati acquistati i sacchi necessari allo smaltimento del grigliato, in quanto quelli presenti nello stoccaggio del magazzino erano sufficienti al fabbisogno annuale.

Per questo motivo si riscontra una minore di spesa di Fr. 10'457.15.

#### 230.318.03 Smaltimento sabbia

In fase di preventivo avevamo stimato una spesa di Fr. 2'100.00, facendo una valutazione sommaria tra il vecchio ed il nuovo impianto non essendo ancora completamente in funzione. I prossimi preventivi saranno adeguati ai valori riscontrati con il nuovo sistema di lavaggio sabbia.

Per l'anno 2023 la posta presenta una minore spesa di Fr. 1'070.12.

### 230.318.04 Sicurezza sul lavoro

In seguito ai lavori di ampliamento ed ottimizzazione dell'IDA è stato effettuato il controllo della SUVA, la quale ha verificato anche i requisiti di sicurezza sulla parte già esistente dell'impianto. Da tali controlli sono emersi dei piccoli adeguamenti da implementare per il rispetto delle direttive vigenti della SUVA. Per questo motivo la posta presenta una maggiore spesa di Fr. 7'192.57.

## 240 Rete esterna

### 240.312.01 Energia elettrica

La maggiore spesa di Fr 21'377.83 è dovuta principalmente all'incremento dei costi per la fornitura di energia elettrica nel 2023 ed in secondo luogo al quantitativo di acque transitate nei collettori.

### 240.314.00 Manutenzione collettori e bacini

In seguito alla sostituzione di alcune pompe nelle stazioni di pompaggio, nel corso del 2023 sono state effettuate meno pulizie delle stesse. Inoltre, non sono stati effettuati interventi di manutenzione sui collettori della rete esterna.

Per questi motivi si riscontra una minore spesa di Fr. 126'515.10 rispetto al preventivo.

## 3. CONTRIBUTI DIVERSI

Conto	Descrittivo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione
300	Contributi diversi	158'563.61	150'000.00	+ 5.71 %
		<b>158'563.61</b>	<b>150'000.00</b>	<b>+ 5.71 %</b>

## 300 Contributi diversi

### 300.362.01 Contributi a consorzi e enti pubblici

La maggiore spesa di Fr. 8'518.61 è dovuta ad un incremento del contributo a favore del Consorzio pulizia delle rive e dello specchio d'acqua del lago Ceresio.

## 4. GESTIONE FINANZIARIA

Conto	Descrittivo	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione
400	Interessi e ammortamenti	978'621.41	1'127'900.00	- 13.24%
		<b>978'621.41</b>	<b>1'127'900.00</b>	<b>- 13.24%</b>

## 400 Interessi e ammortamenti

### 400.321.01 Interessi passivi

La minor spesa rispetto al preventivo di Fr. 85'848.54 è dovuta ai tassi favorevoli sui crediti bancari per l'investimento del progetto di ampliamento ed ottimizzazione fissati fino al 2026.

### 400.331.00 Ammortamenti

In fase di preventivo avevamo stimato una maggiore spesa relativa all'avvio dell'allestimento del PGSc; le diverse procedure hanno portato ad un posticipo dell'inizio dei lavori, i quali inizieranno solo nell'anno corrente. Per questo motivo la posta presenta una minor spesa Fr. 63'062.55 rispetto al preventivo.



## CONCLUSIONI

Si nota che il costo unitario per la gestione corrente degli impianti e l'amministrazione, dedotti gli investimenti e i contributi ad altri enti, si mantiene contenuto: 0.66 Fr./m<sup>3</sup> di acqua trattata. Tenendo conto anche degli investimenti ed i contributi ad altri enti si arriva ad una spesa totale di circa 1.13 Fr./m<sup>3</sup> di acqua trattata.

I Comuni hanno versato acconti per un totale di Fr. 2'798'700.00, verrà quindi comunicato il saldo a favore dei Comuni consorziati per la chiusura dei conti 2023, che sarà suddiviso secondo la chiave di riparto allegata al presente documento. La chiave di riparto utilizzata per la richiesta degli acconti 2023 non era aggiornata, in quanto mancavano dei dati comunali. Per il conguaglio verrà applicata la chiave di riparto aggiornata (2023-2026).

A vostra disposizione durante la seduta del Legislativo per fornirvi ogni eventuale ulteriore indicazione, vi invitiamo a **volere risolvere**:

- 1. Sono approvati i CONTI CONSUNTIVI per l'anno 2023 del Consorzio depurazione acque della Magliasina che chiudono con un fabbisogno netto di Fr. 2'721'561.07 a fronte di un preventivo di Fr. 2'946'075.40 ed una minore spesa di Fr. 224'514.33.**
- 2. La Delegazione Consortile è autorizzata a chiudere il consuntivo 2023 come indicato a bilancio.**
- 3. È dato scarico alla Delegazione Consortile per tutta la gestione 2023.**

Con la massima stima

### **Per la DELEGAZIONE CONSORTILE**

Il Presidente:

Luciano Viotto



Il segretario:

Michele Simoni



Allegati:

1. Tabella controllo crediti aperti 2023
2. Tabella ammortamenti 2023
3. Conti consuntivi 2023
4. Rapporto Interfida
5. Riparto spese e chiave di riparto

## CONTROLLO CREDITI APERTI AL 31.12.2023

DENOMINAZIONE	DATA CREDITO	AMMONTARE DEL CREDITO LORDO	USCITE TOTALI AL 31.12.2023
M3/2014 + M12/2017 + M27/2022 ottimazione e ampliamento dell'IDA	dic.14	19'965'000.00	19'993'256.76
M20/2020 spostamento condotta ponte Maglisina	nov.20	111'000.00	75'468.95
M11/2017 + M28/2023 Allestimento PGSC	nov.17	1'660'000.00	169'795.60

## AMMORTAMENTI 2023

Conto	Investimento iniziale al 1.1.	Saldo al 01.01.2023	Investimenti 2023		Saldo prima dell'ammort.	Tasso ammort.	Ammortamento	Saldo al 31.12.2023
			Uscite	entrate				
141.01 Collettori	271'033.55	231'000.00	63'791.55		294'791.55	3.5%	9'491.55	285'300.00
141.02 Stazione di sollevamento	379'138.75	246'100.00			246'100.00	5.0%	19'000.00	227'100.00
141.10 Ampliamento e ottimizzazione IDA	14'893'489.66	13'166'000.00	1'632'465.10	-	14'798'465.10	5.0%	744'765.10	14'053'700.00
143.02 Risanamento stabile	341'369.06	225'000.00			225'000.00	5.0%	17'100.00	207'900.00
146.00 Mobili, macchine, veicoli, ecc.	19'812.00	12'800.00			12'800.00	5.0%	1'000.00	11'800.00
146.01 Soffiante per ossidazione	320'861.25	208'200.00			208'200.00	5.0%	16'100.00	192'100.00
146.03 Disidratazione fanghi	312'804.55	202'900.00			202'900.00	5.0%	15'700.00	187'200.00
179.00 Progetti e studi	397'102.35	298'900.00	32'480.80		331'380.80	5.0%	19'880.80	311'500.00
		<b>14'590'900.00</b>	<b>1'728'737.45</b>	<b>-</b>	<b>16'319'637.45</b>		<b>843'037.45</b>	<b>15'476'600.00</b>

RIASSUNTO		Sostanza iniziale 01.01.2023	Variazione aumento                      diminuzione		Sostanza finale 31.12.2023
	<b>ATTIVO</b>	<b>17'064'326.80</b>	<b>5'311'502.00</b>	<b>6'218'739.45</b>	<b>16'157'089.35</b>
	<i>BENI PATRIMONIALI</i>	<i>2'473'426.80</i>	<i>3'582'764.55</i>	<i>5'375'702.00</i>	<i>680'489.35</i>
10	LIQUIDITA'	2'496'570.62	681'112.58	2'498'714.95	678'968.25
11	CREDITI	-101'430.87	2'823'091.92	2'798'700.00	-77'038.95
13	TRANSITORI ATTIVI	78'287.05	78'560.05	78'287.05	78'560.05
	<i>BENI AMMINISTRATIVI</i>	<i>14'590'900.00</i>	<i>1'728'737.45</i>	<i>843'037.45</i>	<i>15'476'600.00</i>
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	14'292'000.00	1'696'256.65	823'156.65	15'165'100.00
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	298'900.00	32'480.80	19'880.80	311'500.00
	<b>PASSIVO</b>	<b>17'064'326.80</b>	<b>8'878'382.47</b>	<b>9'785'619.92</b>	<b>16'157'089.35</b>
	<i>CAPITALE DI TERZI</i>	<i>17'064'326.80</i>	<i>8'878'382.47</i>	<i>9'785'619.92</i>	<i>16'157'089.35</i>
20	IMPEGNI CORRENTI		2'540'216.03	2'540'216.03	
21	DEBITI A BREVE TERMINE		3'691'781.77	3'691'781.77	
22	DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	17'001'806.17	2'587'525.32	3'491'101.49	16'098'230.00
25	TRANSITORI PASSIVI	62'520.63	58'859.35	62'520.63	58'859.35

		Sostanza iniziale 01.01.2023	Variazione		Sostanza finale 31.12.2023
			aumento	diminuzione	
	<b>ATTIVO</b>	<b>17'064'326.80</b>	<b>5'311'502.00</b>	<b>6'218'739.45</b>	<b>16'157'089.35</b>
	<i>BENI PATRIMONIALI</i>	<i>2'473'426.80</i>	<i>3'582'764.55</i>	<i>5'375'702.00</i>	<i>680'489.35</i>
10	LIQUIDITA'	2'496'570.62	681'112.58	2'498'714.95	678'968.25
100.00	Cassa	1'570.05	2'180.25	3'714.38	35.92
102.00	Banca	981'495.47	677'559.92	981'495.47	677'559.92
102.01	Banca - Progettazione	1'513'505.10	1'372.41	1'513'505.10	1'372.41
11	CREDITI	-101'430.87	2'823'091.92	2'798'700.00	-77'038.95
110.00	Anticipi comuni	-101'430.87	2'823'091.92	2'798'700.00	-77'038.95
13	TRANSITORI ATTIVI	78'287.05	78'560.05	78'287.05	78'560.05
139.00	Transitori attivi	78'287.05	78'560.05	78'287.05	78'560.05
	<i>BENI AMMINISTRATIVI</i>	<i>14'590'900.00</i>	<i>1'728'737.45</i>	<i>843'037.45</i>	<i>15'476'600.00</i>
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	14'292'000.00	1'696'256.65	823'156.65	15'165'100.00
141.01	Collettori	231'000.00	63'791.55	9'491.55	285'300.00
141.02	Stazione di sollevamento	246'100.00		19'000.00	227'100.00
141.10	Ampliamento e ottimizzazione IDA	13'166'000.00	1'632'465.10	744'765.10	14'053'700.00
143.02	Risanamento stabile	225'000.00		17'100.00	207'900.00
146.00	Mobili, macchine, veicoli e attrezzature	12'800.00		1'000.00	11'800.00
146.01	Soffiante per ossidazione	208'200.00		16'100.00	192'100.00
146.03	Disidratazione fanghi	202'900.00		15'700.00	187'200.00
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	298'900.00	32'480.80	19'880.80	311'500.00
179.00	Progetti e studi	298'900.00	32'480.80	19'880.80	311'500.00

		Sostanza iniziale 01.01.2023	V a r i a z i o n e		Sostanza finale 31.12.2023
			aumento	diminuzione	
	<b>PASSIVO</b>	<b>17'064'326.80</b>	<b>8'878'382.47</b>	<b>9'785'619.92</b>	<b>16'157'089.35</b>
	<i>CAPITALE DI TERZI</i>	<i>17'064'326.80</i>	<i>8'878'382.47</i>	<i>9'785'619.92</i>	<i>16'157'089.35</i>
20	IMPEGNI CORRENTI		2'540'216.03	2'540'216.03	
200.00	Creditori diversi		2'365'688.88	2'365'688.88	
200.01	Credito AVS		77'408.15	77'408.15	
200.02	Cassa pensione		97'119.00	97'119.00	
21	DEBITI A BREVE TERMINE		3'691'781.77	3'691'781.77	
210.00	Banca - conto gestione		3'691'781.77	3'691'781.77	
22	DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	17'001'806.17	2'587'525.32	3'491'101.49	16'098'230.00
221.00	Banca - conto investimenti	85'832.17	90'176.42	176'052.59	-44.00
221.01	Anticipo fisso risanamento IDA	980'000.00		84'000.00	896'000.00
221.02	Banca - Progettazione		2'497'348.90	2'497'348.90	
221.03	Anticipo fisso ampliamento	15'935'974.00		733'700.00	15'202'274.00
25	TRANSITORI PASSIVI	62'520.63	58'859.35	62'520.63	58'859.35
259.01	Transitori passivi	62'520.63	58'859.35	62'520.63	58'859.35

		Sostanza iniziale 01.01.2023	V a r i a z i o n e		Sostanza finale 31.12.2023
			aumento	diminuzione	
	TOTALE ATTIVO				16'157'089.35
	TOTALE PASSIVO				16'157'089.35

	consuntivo 2023	preventivo 2023	consuntivo 2022
<b><u>Conto di gestione corrente</u></b>			
Uscite correnti	1'878'523.62	2'039'975.40	1'655'736.95
Ammortamenti amministrativi	843'037.45	906'100.00	726'539.80
Addebiti interni			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2'721'561.07</b>	<b>2'946'075.40</b>	<b>2'382'276.75</b>
Entrate correnti			7'507.60
Accrediti interni			
<b>Totale ricavi correnti</b>			<b>7'507.60</b>
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-2'721'561.07</b>	<b>-2'946'075.40</b>	<b>-2'374'769.15</b>
<b><u>Conto degli investimenti in beni amministrativi</u></b>			
Uscite per investimenti	1'728'737.45	500'000.00	2'568'987.80
Entrate per investimenti		375'625.00	234'148.00
<b>Onere netto per investimenti</b>	<b>1'728'737.45</b>	<b>124'375.00</b>	<b>2'334'839.80</b>
<b><u>Conto di chiusura</u></b>			
Onere netto per investimenti	1'728'737.45	124'375.00	2'334'839.80
Ammortamenti amministrativi	843'037.45	906'100.00	726'539.80
Disavanzo d'esercizio	-2'721'561.07	-2'946'075.40	-2'374'769.15
Autofinanziamento	-1'878'523.62	-2'039'975.40	-1'648'229.35
<b>Risultato totale</b>	<b>-3'607'261.07</b>	<b>-2'164'350.40</b>	<b>-3'983'069.15</b>
<b><u>Riassunto del bilancio</u></b>			
Beni patrimoniali	680'489.35		2'473'426.80
Beni amministrativi	15'476'600.00		14'590'900.00
Finanziamenti speciali			
Eccedenza passiva			
Capitale di terzi	16'157'089.35		17'064'326.80
Finanziamenti speciali			
Capitale proprio			
	<b>16'157'089.35</b>	<b>16'157'089.35</b>	<b>17'064'326.80</b>
			<b>17'064'326.80</b>



<b>CONTO ECONOMICO</b>		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1	GESTIONE AMMINISTRATIVA netto costi	673'512.42	673'512.42	698'225.40	698'225.40	602'577.03	7'507.60 595'069.43
2	GESTIONE OPERATIVA netto costi	910'863.63	910'863.63	969'950.00	969'950.00	812'730.35	812'730.35
3	CONTRIBUTI DIVERSI netto costi	158'563.61	158'563.61	150'000.00	150'000.00	149'008.24	149'008.24
4	GESTIONE FINANZIARIA netto costi	978'621.41	978'621.41	1'127'900.00	1'127'900.00	817'961.13	817'961.13
TOTALE SPESE E RICAVI		2'721'561.07		2'946'075.40		2'382'276.75	7'507.60
PREVISIONE D'ESERCIZIO			2'721'561.07		2'946'075.40		2'374'769.15
RISULTATO D'ESERCIZIO			2'721'561.07		2'946'075.40		2'382'276.75
TOTALI		2'721'561.07	2'721'561.07	2'946'075.40	2'946'075.40	2'382'276.75	2'382'276.75

**CONTO ECONOMICO**

		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>1</b>	<b>GESTIONE AMMINISTRATIVA</b>						
100	<b>Legislativo ed esecutivo</b>						
	SPESE CORRENTI						
100.300.01	Indennità delegazione consortile	12'657.30		14'500.00		11'940.15	
100.300.02	Indennità consiglio consortile	1'150.00		1'400.00		950.00	
100.300.03	Missioni e trasferte	422.00		500.00		65.30	
100.317.00	Spese diverse delegazione	2'769.68		2'500.00		5'813.95	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	16'998.98		18'900.00		18'769.40	
	<b>Saldo</b>		<b>16'998.98</b>		<b>18'900.00</b>		<b>18'769.40</b>
110	<b>Personale</b>						
	SPESE CORRENTI						
110.301.01	Stipendio personale	465'605.80		479'652.00		418'266.05	
110.301.05	Indennità di picchetto	16'845.40		16'850.00		16'845.40	
110.301.06	Indennità lavoro straordinario e festivo	5'231.75		5'000.00		6'162.10	
110.303.01	Contributi AVS, AI, IPG	43'253.90		50'000.00		39'593.90	
110.303.03	Indennità di famiglia	7'569.60		6'623.40		6'623.40	
110.304.01	Contributi cassa pensione	58'738.55		59'500.00		52'999.80	
110.305.01	Assicurazione infortuni	13'193.75		19'500.00		12'064.75	
110.305.02	Assicurazione malattia collettiva	5'964.40		6'000.00		5'396.80	
110.306.01	Istruzione e perfezionamento	3'189.23		2'000.00		1'172.10	
110.309.01	Cure mediche per il personale			1'200.00		33.80	
110.309.10	Materiale per il personale	2'270.05		2'000.00		993.40	
110.309.11	Altre spese per il personale	1'099.00		1'000.00		950.85	
	RICAVI CORRENTI						
110.439.90	Altri rimborsi personale						7'507.60

**CONTO ECONOMICO**

		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>							7'507.60
<i>Totale spese correnti</i>		622'961.43		649'325.40		561'102.35	
<b>Saldo</b>			<b>622'961.43</b>		649'325.40		553'594.75
120	<b>Amministrazione</b>						
	SPESE CORRENTI						
120.310.02	Abbonamenti	10'249.54		10'200.00		9'173.09	
120.310.03	Inserzioni su FU e diversi	150.00		200.00		100.00	
120.310.04	Cancelleria e stampanti	3'638.57		4'000.00		2'217.10	
120.310.05	Altri costi amministrativi	9'846.45		3'500.00		1'588.99	
120.311.00	Acquisto mobilio			1'000.00			
120.317.01	Indennità uso auto privata			500.00			
120.318.00	Spese postali	187.95		400.00		296.20	
120.318.02	Spese telefoniche	4'633.00		5'300.00		4'483.40	
120.318.05	Revisione contabile	4'846.50		4'900.00		4'846.50	
<i>Totale ricavi correnti</i>							
<i>Totale spese correnti</i>		33'552.01		30'000.00		22'705.28	
<b>Saldo</b>			<b>33'552.01</b>		30'000.00		22'705.28

**CONTO ECONOMICO**

		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>2</b>	<b>GESTIONE OPERATIVA</b>						
230	<b>Impianto IDA</b>						
	SPESE CORRENTI						
230.311.03	Acquisto attrezzi ed utensili	3'876.38		5'000.00		3'052.20	
230.311.04	Acquisto apparecchiature e macchine	6'299.70		8'000.00		13'419.85	
230.312.01	Energia elettrica IDA	108'909.25		100'000.00		97'054.35	
230.312.02	Acqua potabile IDA	3'433.85		4'500.00		3'643.05	
230.313.00	Riscaldamento	850.00		900.00		3'059.85	
230.313.01	Additivi per disidratazione fanghi	82'193.10		75'500.00		76'413.05	
230.313.02	Additivi 3a fase depurazione	49'832.05		30'000.00		46'536.85	
230.313.03	Additivi per la biologia	14'754.90		8'000.00		11'066.20	
230.313.04	Analisi laboratorio	18'672.88		15'000.00		17'897.00	
230.313.10	Oli e grassi	3'125.40		3'500.00		2'445.30	
230.313.11	Materiale di pulizia	2'169.40		2'300.00		5'030.30	
230.313.12	Carburante veicoli	1'846.45		2'000.00		1'653.35	
230.314.01	Manutenzione stabile	10'983.30		8'000.00		7'771.15	
230.314.02	Contratti di manutenzione	35'937.40		25'000.00		22'229.50	
230.314.03	Manutenzione esterna	9'804.15		8'000.00		5'654.80	
230.315.00	Manutenzione veicoli	7'041.99		3'000.00		1'986.20	
230.315.01	Pezzi di ricambio	10'567.40		10'000.00		18'918.18	
230.315.02	Materiale officina	5'152.00		5'000.00		4'925.35	
230.315.03	Manutenzione attrezzature	3'789.60		3'000.00		2'676.57	
230.315.04	Manutenzione impianto di comando	1'820.15		1'000.00			
230.318.00	Eliminazione fanghi	112'148.12		120'000.00		122'374.34	
230.318.01	Tassa circolazione + RC	5'907.40		6'000.00		5'947.40	
230.318.02	Smaltimento grigliato	8'542.85		19'000.00		15'830.11	
230.318.03	Smaltimento sabbia	1'029.88		2'100.00		2'353.30	
230.318.04	Sicurezza sul lavoro	9'192.57		2'000.00		4'191.20	
230.318.05	Assicurazioni	32'588.60		33'000.00		32'554.00	

**CONTO ECONOMICO**

		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>							
<i>Totale spese correnti</i>		550'468.77		499'800.00		528'683.45	
<b>Saldo</b>			<b>550'468.77</b>		499'800.00		528'683.45
240	<b>Rete esterna</b>						
SPESE CORRENTI							
240.311.00	Acquisto attrezzi	1'723.45		2'000.00		1'481.35	
240.312.01	Energia elettrica	121'377.83		100'000.00		78'766.05	
240.312.02	Acqua potabile	615.65		650.00		613.75	
240.314.00	Manutenzione collettori e bacini	73'484.90		200'000.00		71'218.35	
240.315.00	Manutenzione attrezzature meccaniche e elettricità	144'918.35		150'000.00		111'938.30	
240.315.01	Pezzi di ricambio	10'526.08		10'000.00		11'075.30	
240.318.00	Impianto d'allarme	7'748.60		7'500.00		8'953.80	
<i>Totale ricavi correnti</i>							
<i>Totale spese correnti</i>		360'394.86		470'150.00		284'046.90	
<b>Saldo</b>			<b>360'394.86</b>		470'150.00		284'046.90

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>3</b>	<b>CONTRIBUTI DIVERSI</b>						
300	<b>Contributi diversi</b>						
	SPESE CORRENTI						
300.318.00	Tassa microinquinanti	135'045.00		135'000.00		134'280.00	
300.362.01	Contributi a consorzi e enti pubblici	23'518.61		15'000.00		14'728.24	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	158'563.61		150'000.00		149'008.24	
	<b>Saldo</b>		<b>158'563.61</b>		150'000.00		149'008.24

**CONTO ECONOMICO**

		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>4</b>	<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>						
400	<b>Interessi e ammortamenti</b>						
	SPESE CORRENTI						
400.318.00	Spese bancarie	132.50		500.00		464.05	
400.321.01	Interessi passivi	135'451.46		221'300.00		90'957.28	
400.331.00	Ammortamenti	843'037.45		906'100.00		726'539.80	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	978'621.41		1'127'900.00		817'961.13	
	<b>Saldo</b>		<b>978'621.41</b>		<b>1'127'900.00</b>		<b>817'961.13</b>

<b>INVESTIMENTI</b>		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
2	GESTIONE OPERATIVA netto costi	1'728'737.45	1'728'737.45	500'000.00	375'625.00 124'375.00	2'568'987.80	234'148.00 2'334'839.80
4	GESTIONE FINANZIARIA netto ricavi	843'037.45	843'037.45	906'100.00	906'100.00	726'539.80	726'539.80
TOTALE SPESE E RICAVI		1'728'737.45	843'037.45	500'000.00	1'281'725.00	2'568'987.80	960'687.80
PREVISIONE D'ESERCIZIO			885'700.00	781'725.00			1'608'300.00
RISULTATO D'ESERCIZIO			1'728'737.45	1'281'725.00	1'281'725.00	2'568'987.80	2'568'987.80
TOTALI		1'728'737.45	1'728'737.45	1'281'725.00	1'281'725.00	2'568'987.80	2'568'987.80



INVESTIMENTI		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>2</b>	<b>GESTIONE OPERATIVA</b>						
230	<b>Impianto IDA</b>						
230.503.01	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI Ampliamento e ottimizzazione IDA	1'632'465.10				2'472'151.65	
230.661.00	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI Sussidi cantonali ampliamento IDA				375'625.00		234'148.00
	<i>Totale ricavi correnti</i>				375'625.00		234'148.00
	<i>Totale spese correnti</i>	1'632'465.10				2'472'151.65	
	<b>Saldo</b>		<b>1'632'465.10</b>	375'625.00			2'238'003.65
240	<b>Rete esterna</b>						
240.501.01	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI Spostamento condotta ponte Magliasina	63'791.55				11'677.40	
240.581.00	PGSc	32'480.80		500'000.00		85'158.75	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	96'272.35		500'000.00		96'836.15	
	<b>Saldo</b>		<b>96'272.35</b>	500'000.00	500'000.00		96'836.15

INVESTIMENTI		Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>4</b>	<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>						
400	<b>Interessi e ammortamenti</b>						
400.681.00	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIV Ammortamenti ordinari		843'037.45		906'100.00		726'539.80
	<i>Totale ricavi correnti</i>		843'037.45		906'100.00		726'539.80
	<i>Totale spese correnti</i>						
	<b>Saldo</b>	<b>843'037.45</b>		906'100.00		726'539.80	



**CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE  
DELLA MAGLIASINA**

***RAPPORTO DI REVISIONE RELATIVO AI  
CONTI CONSUNTIVI 2023***

**FEBBRAIO 2024**



Lodevole Delegazione Consortile  
del Consorzio Depurazione Acque  
della Magliasina

6989 Purasca

Mendrisio, 5 febbraio 2024/AB

## **Relazione dell'Organo di controllo esterno sul conto consuntivo**

Egregio Signor Presidente, egregi Signori Delegati

In qualità di organo di controllo esterno abbiamo svolto, conformemente al mandato conferitoci, la revisione del conto consuntivo 2023 del vostro Consorzio.

### Responsabilità della Delegazione consortile

La Delegazione consortile è responsabile dell'allestimento del conto consuntivo in conformità alle disposizioni legali cantonali e comunali. Questa responsabilità comprende la concezione, l'implementazione e il mantenimento di un sistema di controllo interno relativamente all'allestimento di un conto consuntivo che sia esente da anomalie significative imputabili a frodi o errori. La Delegazione consortile è inoltre responsabile della scelta e dell'applicazione di appropriate norme contabili, nonché dell'esecuzione di stime adeguate.

### Responsabilità dell'Organo di controllo esterno

La nostra responsabilità consiste nell'esprimere un giudizio sul conto consuntivo sulla base della nostra revisione. Abbiamo svolto la nostra revisione conformemente alla specifica direttiva di applicazione della SEL dell'art. 179 cpv. 2 e 4 LOC, ed alla Raccomandazione svizzera di revisione 60 Revisione e relazione del revisore di conti di Comuni. Secondo questa Raccomandazione di revisione dobbiamo rispettare i principi etici professionali e pianificare e svolgere la revisione in maniera tale da ottenere una ragionevole sicurezza che il conto consuntivo non contenga anomalie significative.

Una revisione comprende l'esecuzione di procedure di revisione volte ad ottenere elementi probativi per i valori e le altre informazioni contenuti nel conto consuntivo. La scelta delle procedure di verifica compete al giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi che il conto consuntivo contenga anomalie significative imputabili a frodi o errori. Nella valutazione di questi rischi il revisore tiene conto del sistema di controllo interno, nella misura in cui esso è rilevante per l'allestimento del conto consuntivo, allo scopo di definire le

---

procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del sistema di controllo interno.

La revisione comprende inoltre la valutazione dell'adeguatezza delle norme contabili adottate, della plausibilità delle stime contabili effettuate, nonché un apprezzamento della presentazione del conto consuntivo nel suo complesso. Riteniamo che gli elementi probativi da noi ottenuti costituiscano una base sufficiente ed appropriata su cui fondare il nostro giudizio.

Giudizio di revisione

A nostro giudizio il conto consuntivo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è conforme alle disposizioni legali svizzere.

**Relazione in base ad altre disposizioni legali**

Confermiamo di adempiere i requisiti legali relativi all'abilitazione professionale secondo la Legge sui revisori (LSR) e all'indipendenza, di disporre delle specifiche competenze in materia di revisione degli enti pubblici, come pure che non sussiste alcuna fattispecie incompatibile con la nostra indipendenza.

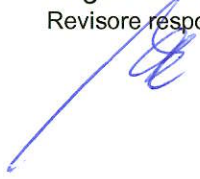
Raccomandiamo di approvare il presente conto consuntivo.

La relazione allegata riferisce sull'esito dei nostri controlli e verifiche ai sensi dei disposti della direttiva di applicazione dell'art. 179 cpv. 2 e 4 LOC.

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

Angelo Bianchi  
Revisore responsabile

Claudio Crivelli



---

## INDICE

<b>A. TENUTA ED ORGANIZZAZIONE DELLA CONTABILITÀ</b>	<b>1</b>
<b>B. COMPLETEZZA FORMALE DEI CONTI</b>	<b>2</b>
<b>C. BILANCIO</b>	<b>3</b>
1. <i>Liquidità</i>	3
2. <i>Crediti</i>	3
3. <i>Transitori attivi</i>	3
4. <i>Beni amministrativi</i>	4
5. <i>Debiti a medio-lungo termine</i>	5
6. <i>Transitori passivi</i>	5
<b>D. GESTIONE CORRENTE</b>	<b>6</b>
<b>E. GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI</b>	<b>6</b>
<b>F. CONCLUSIONI</b>	<b>7</b>

---

---

**RELAZIONE DETTAGLIATA INERENTE LA REVISIONE  
DEI CONTI CONSUNTIVI 2023 DEL  
CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE DELLA MAGLIASINA**

---

Egregi Signori

Conformemente al mandato conferitoci abbiamo proceduto alla revisione dei conti consuntivi 2023 del vostro Consorzio. I risultati principali delle nostre verifiche sono illustrati in questa relazione.

**A. TENUTA ED ORGANIZZAZIONE DELLA CONTABILITÀ**

La tenuta dei conti del vostro consorzio è soggetta alla Legge sul Consorziamento dei Comuni che prevede:

***Art. 31** <sup>1</sup>Per la tenuta dei conti sono applicabili per analogia le norme della legge organica comunale e del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni.*

*<sup>2</sup>Il Consiglio di Stato provvede all'introduzione a tappe del nuovo piano contabile armonizzato in tutti i Consorzi.*

*<sup>3</sup>Esso emana le disposizioni per l'approvazione dei singoli piani contabili, le direttive e i criteri di valutazione per l'allestimento dei bilanci patrimoniali.*

*<sup>4</sup>Sono riservate disposizioni settoriali particolari.*

Conseguentemente a quanto sopra sono applicabili per i consorzi le norme contabili dei Comuni ticinesi riassunte nell'apposito manuale.

---

---

Per quanto concerne l'organizzazione generale della contabilità confermiamo, sulla base delle nostre verifiche, che:

- *la contabilità è aggiornata in modo regolare,*
- *le registrazioni contabili sono supportate dai relativi giustificativi,*
- *l'organizzazione contabile e le procedure di controllo sono conformi alla struttura del vostro consorzio,*
- *la gestione dei pagamenti è regolamentata correttamente.*

#### **B. COMPLETEZZA FORMALE DEI CONTI**

Rimandiamo alle disposizioni dell'art. 22 RGFCC per quanto concerne la composizione del consuntivo per i comuni ticinesi e quindi la presentazione di diverse tabelle di dettaglio.



---

## C. BILANCIO

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<b>1. Liquidità</b>	<u>Fr. 2'496'570.62</u>	<u>Fr. 678'968.25</u>

Abbiamo verificato la corrispondenza dei saldi bancari esposti a bilancio sulla base dei relativi estratti conto di fine anno.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<b>2. Crediti</b>	<u>Fr. - 101'430.87</u>	<u>Fr. - 77'038.95</u>

Questa la composizione del credito a fine anno:

Fabbisogno 2023	Fr. 2'721'561.07
./i. Acconti versati dai comuni sul fabbisogno 2023	" - 2'798'700.00
<b>Totale crediti/debiti</b>	<u><b>Fr. - 77'138.93</b></u>
Differenza conguaglio 2022	Fr. 99.98
<b>Totale crediti/debiti</b>	<u><b>Fr. - 77'038.95</b></u>

Questa posizione di bilancio evidenzia il saldo di fine anno a favore dei comuni consorziati relativo alla quota di partecipazione dei singoli comuni alle spese d'esercizio del vostro impianto di depurazione.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<b>3. Transitori attivi</b>	<u>Fr. 78'287.05</u>	<u>Fr. 78'560.05</u>

Il saldo a bilancio è stato verificato sulla base della relativa documentazione o, nel caso di stime, sulla base della plausibilità con l'attività svolta e le cifre dello scorso anno. Questa posizione di bilancio evidenzia in particolare costi relativi all'esercizio 2024 pagati anticipatamente da parte del Consorzio.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<b>4. Beni amministrativi</b>	<b>Fr. 14'590'900.00</b>	<b>Fr. 15'476'600.00</b>
Questi i beni amministrativi del Consorzio al 31 dicembre 2023:		
Collettori	Fr. 285'300.00	
Stazione di sollevamento	“ 227'100.00	
Ampliamento e ottimizzazione IDA	“ 14'053'700.00	
Risanamento stabile	“ 207'900.00	
Mobili, macchine, ecc.	“ 11'800.00	
Soffiante per ossidazione	“ 192'100.00	
Disidratazione fanghi	“ 187'200.00	
<i>Totale investimenti in beni amministrativi</i>	<u>Fr. 15'165'100.00</u>	<u>Fr. 15'165'100.00</u>
Uscite di pianificazione	Fr. 311'500.00	
<i>Totale altre uscite attivate</i>	<u>Fr. 311'500.00</u>	<u>Fr. 311'500.00</u>
<b><i>Totale investimenti amministrativi</i></b>		<b><u>Fr. 15'476'600.00</u></b>

Per tutti gli investimenti abbiamo verificato il movimento dell'anno e la relativa base legale. A tale proposito facciamo osservare che è stata correttamente allestita la tabella per il controllo dei crediti di investimento che deve essere presentata in allegato ai conti consuntivi in analogia a quanto previsto per i Comuni.

Gli ammortamenti amministrativi effettuati per un totale di Fr. 843'037.45 corrispondono al 5.8% del valore residuo dei beni amministrativi alla fine del periodo precedente. Nelle singole categorie sono state rispettate le aliquote previste dall'art. 17 RGFCC, indicate correttamente nel vostro preventivo. Facciamo osservare a tale proposito che l'aliquota prevista per la posizione "Ampliamento e ottimizzazione IDA" è stata calcolata tenendo debitamente conto delle diverse tipologie di investimento previste dall'art. 17 cpv 2 lett e) RGFCC.

---

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<b>5. Debiti a medio-lungo termine</b>	<i>Fr. 17'001'806.17</i>	<i>Fr. 16'098'230.00</i>

I debiti a medio e lungo termine sono contabilizzati in modo corretto, i valori esposti corrispondono con gli estratti conto o i riconoscimenti di debito di fine anno. Gli interessi passivi e le spese bancarie sono registrati correttamente.

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>
<b>6. Transitori passivi</b>	<i>Fr. 62'520.63</i>	<i>Fr. 58'859.35</i>

Abbiamo verificato il saldo esposto sulla base della relativa documentazione o, nel caso di stime, sulla base della plausibilità con l'attività svolta e le cifre dello scorso anno.

---

#### **D. GESTIONE CORRENTE**

Abbiamo verificato i movimenti della gestione corrente con particolare attenzione alla competenza e completezza delle spese e dei ricavi evidenziati.

La gestione corrente 2023 chiude con un fabbisogno d'esercizio di Fr. 2'721'561.07 che verrà coperto dai comuni consorziati e convenzionati in base alle norme statutarie.

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Spese correnti	Fr. 2'382'276.75	<b>Fr. 2'721'561.07</b>
./i. Ricavi correnti	“ - 7'507.60	“ - 0.00
<b>Disavanzo esercizio</b>	<u>Fr. 2'374'769.15</u>	<u><b>Fr. 2'721'561.07</b></u>

Le variazioni di spesa e ricavo rispetto al preventivo sono state verificate nel dettaglio. Le stesse sono oggetto del commento politico al consuntivo e non vengono pertanto riproposte nella nostra relazione.

#### **E. GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI**

Il conto degli investimenti è stato verificato nell'ambito del capitolo "Investimenti in beni amministrativi" e chiude con investimenti netti di Fr. 1'728'737.45.

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
Uscite per investimenti	Fr. 2'568'987.80	<b>Fr. 1'728'737.45</b>
./i. Entrate per investimenti	“ - 234'148.00	“ - 0.00
<b>Investimenti netti</b>	<u>Fr. 2'334'839.80</u>	<u><b>Fr. 1'728'737.45</b></u>

---

---

## **F. CONCLUSIONI**

Durante il 2023 la contabilità è stata tenuta in modo corretto e regolare. Ringraziamo il segretario del Consorzio, signor Michele Simoni, e il personale del servizio amministrativo-contabile per la collaborazione prestata.

Restando a disposizione per ulteriori informazioni, ci è gradita l'occasione per porgere i nostri più distinti saluti.

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

Angelo Bianchi  
Revisore responsabile

Claudio Crivelli





**TABELLA DI RIPARTO SPESE D'ESERCIZIO 2023**

Ripartizione a carico dei Comuni come da consuntivo

**fr. 2'721'561.07**

<b>CONSUNTIVO</b>					
COMUNE	Preventivo		Consuntivo		
	vecchia Chiave riparto [%]	Acconti pagati	Gestione 2023 [Fr.]	Chiave riparto 20023-2026[%]	Consuntivo [Fr.]
ALTO MALCANTONE	5.91%	165'300.00	144'658.30	5.32%	-20'641.70
ARANNO	2.31%	64'600.00	58'145.35	2.14%	-6'454.65
ASTANO	3.55%	99'300.00	97'484.36	3.58%	-1'815.64
BEDIGLIORA	3.85%	107'700.00	92'518.17	3.40%	-15'181.83
BIOGGIO (ISEO)	0.34%	9'600.00	8'631.31	0.32%	-968.69
CASLANO	26.78%	749'400.00	737'508.92	27.10%	-11'891.08
CURIO	3.06%	85'800.00	85'218.26	3.13%	-581.74
MAGLIASO	9.43%	263'900.00	283'030.40	10.40%	19'130.40
MIGLIEGLIA	2.37%	66'300.00	56'796.55	2.09%	-9'503.45
NEGGIO	1.91%	53'400.00	54'553.33	2.00%	1'153.33
NOVAGGIO	4.76%	133'200.00	145'553.45	5.35%	12'353.45
PURA	7.83%	219'000.00	203'969.60	7.49%	-15'030.40
TRESA	24.59%	688'300.00	664'235.84	24.41%	-23'964.18
VERNATE	3.32%	92'900.00	89'257.23	3.28%	-3'642.77
<b>Totale</b>	<b>100.00%</b>	<b>2'798'700.00</b>	<b>2'721'561.07</b>	<b>100.00%</b>	<b>-77'038.95</b>



## CHIAVE DI RIPARTO 2023 - 2026

COMUNI	ABITANTI RESIDENTI statistica uff.	INDUSTRIA				TURISMO		TOTALE ABITANTI EQUIVALENTI	RIPARTO SPESE D'ESERCIZIO
		Posti di Lavoro		A.E.	A.E.	Pernottam.	A.E.		
		Totale	parziali 1/2	IDRAULICI	INDUSTRIA	ETL	TURISMO		
ALTO MALC.	881	10	5	11	16	91'219	625	1'522	5.32%
ARANNO	356	15	8	0	8	36'251	248	612	2.14%
ASTANO	296	0	0	0	0	106'538	730	1'026	3.58%
BEDIGLIORA	609	31	16	20	36	48'028	329	973	3.40%
BIOGGIO (ISEO)	80	0	0	0	0	1'626	11	91	0.32%
CASLANO	4'373	548	274	664	938	357'544	2'449	7'760	27.10%
CURIO	595	48	24	42	66	34'405	236	897	3.13%
MAGLIASO	1'616	340	170	691	861	73'145	501	2'978	10.40%
MIGLIEGLIA	321	0	0	0	0	40'384	277	598	2.09%
NEGGIO	333	55	28	63	91	21'973	151	574	2.00%
NOVAGGIO	832	173	87	242	329	54'164	371	1'531	5.35%
PURA	1'363	20	10	0	10	112'877	773	2'146	7.49%
TRESA	3'140	1'589	795	823	1'618	325'794	2'231	6'989	24.41%
VERNATE	548	0	0	0	0	57'093	391	939	3.28%
<b>TOTALE</b>	<b>15'343</b>				<b>3'971</b>		<b>9'322</b>	<b>28'636</b>	<b>100.00%</b>