

MESSAGGIO CONSORTILE no.33/2025

ACCOMPAGNANTE IL BILANCIO CONSUNTIVO 2024

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

la Delegazione Consortile ha avallato in data 25 febbraio 2025 i conti per l'anno 2024, pertanto sottopone al vostro esame ed approvazione il consuntivo del Consorzio per l'esercizio 2024, che considera un fabbisogno di Fr. 3'013'225.53 rispetto ad un importo preventivato di Fr. 2'969'223.40.

CONSUNTIVO 2024		
AMMORTAMENTI	Fr.	861'923.30
GESTIONE	Fr.	2'151'302.23
Totale	Fr	3'013'225.53

CONSIDERAZIONI DI ORDINE GENERALE

Il 2024 chiude con un maggiore fabbisogno di Fr. 44'002.13 (+ 1.48%) rispetto al preventivo approvato con messaggio nr. 30 nella seduta del 29 novembre 2023.

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, si adeguano i preventivi in base alle spese effettive sostenute per 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 di ricambio necessari ad evitare arresti prolungati dell'impianto e a garantirne il rendimento di depurazione.

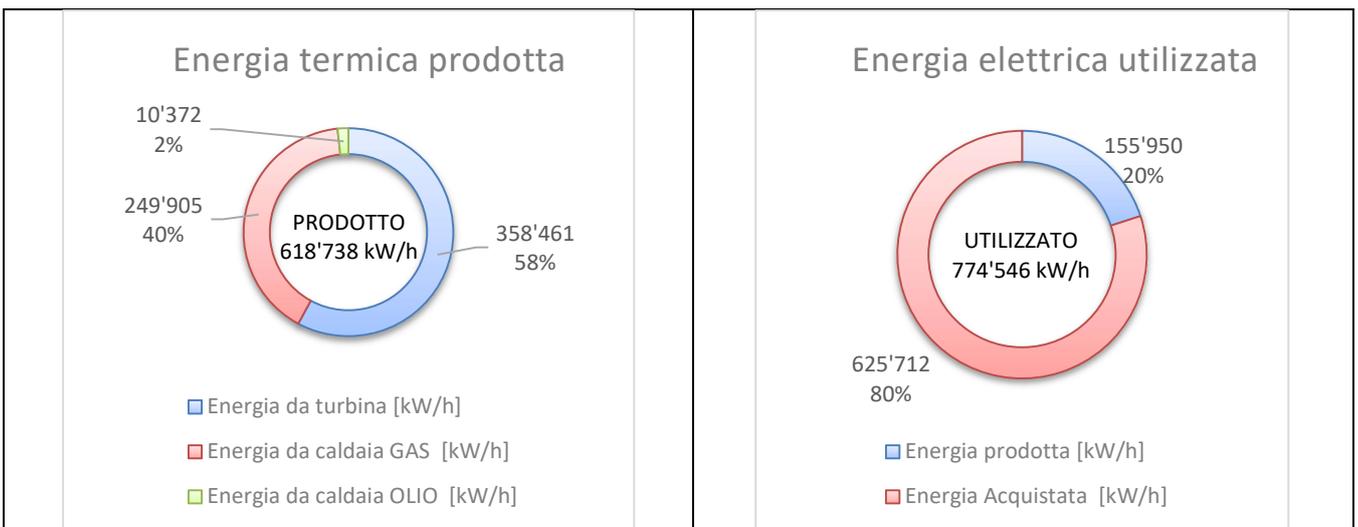
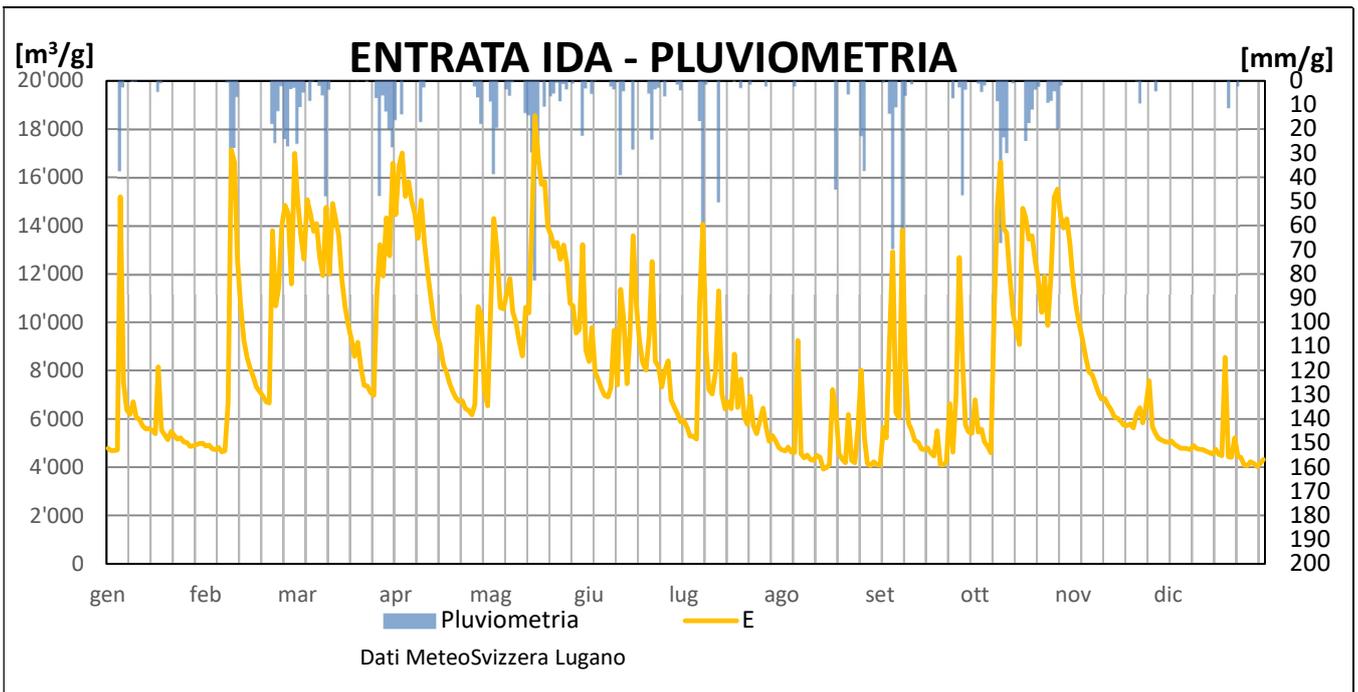
ESERCIZIO STAZIONE DI DEPURAZIONE

Nel corso dell'anno 2024 alla stazione di depurazione sono stati trattati ca. 3'025'868 m³ di liquami, con una media giornaliera di 8'267 m³, pari a ca. 21'816 AE. Il loro trattamento ha prodotto: 40.5 t di materiale grossolano dalle griglie grosse e setacciatura, 22.5 t di materiale dal dissabbiatore e 707 t di fanghi disidratati.

A questi sono da sommare 32 t di rifiuti misti derivanti dalle pulizie dei bacini, canalizzazioni e stazioni di pompaggio, per un totale di materiale smaltito di 802 t.

La digestione dei fanghi ha prodotto ca. 179'300 Nm³ di gas sufficienti 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 il 20% del fabbisogno annuale dell'IDA.

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

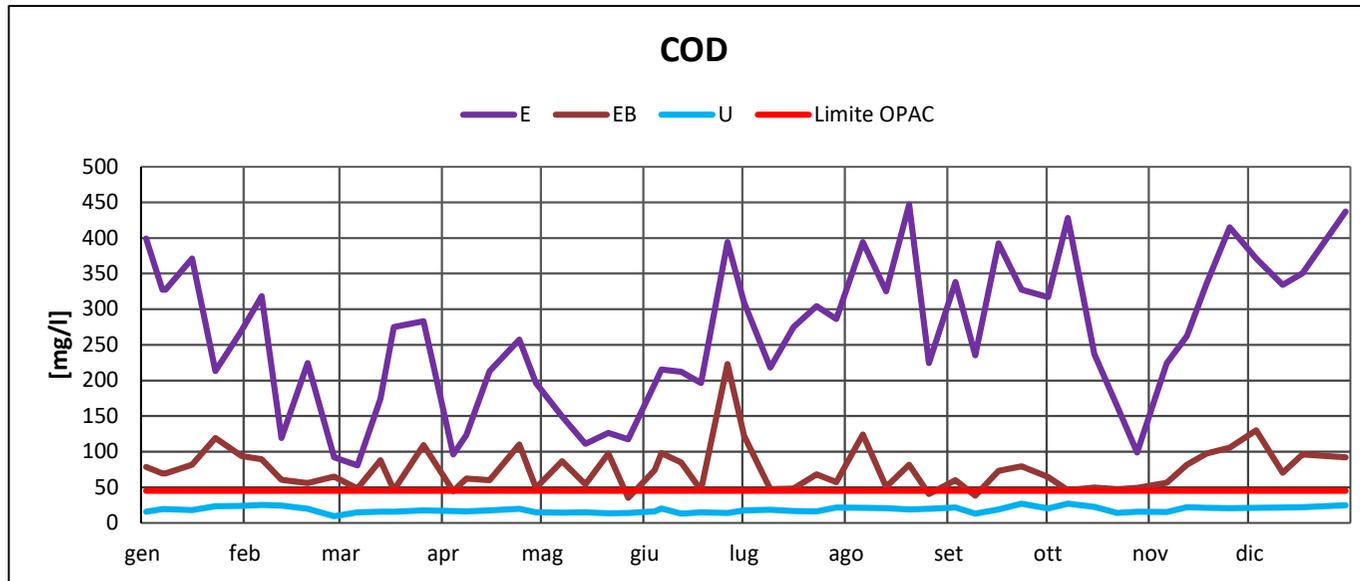
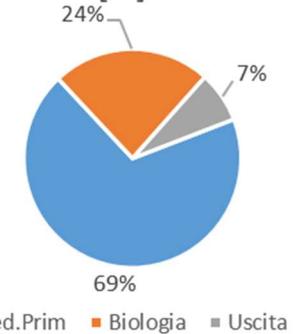
GRAFICI ESERCIZIO IDA 2024


Come consuetudine alleghiamo alcuni grafici con i dati d'esercizio 2024. Dai medesimi si può notare come i limiti dell'ordinanza sulla protezione delle acque (OPAc) sono stati rispettati. Solo in due misurazioni la trasparenza è risultata leggermente inferiore al limite, esse rientrano comunque nel numero totale di superamenti ammessi in base al numero di analisi annuali effettuate.

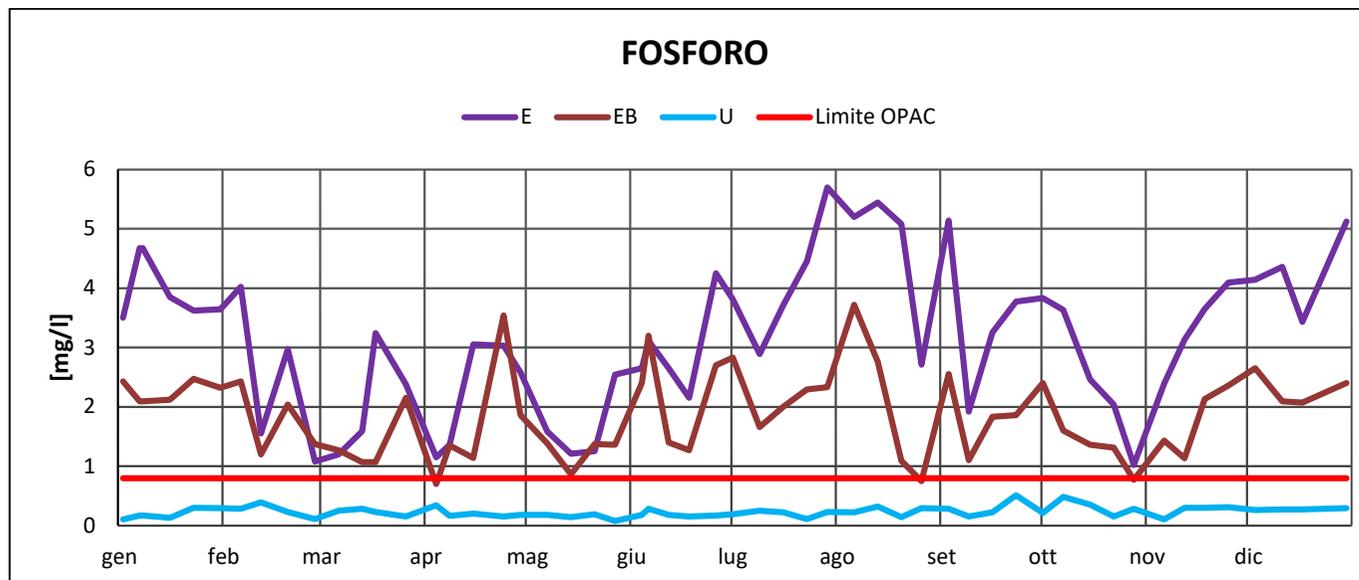
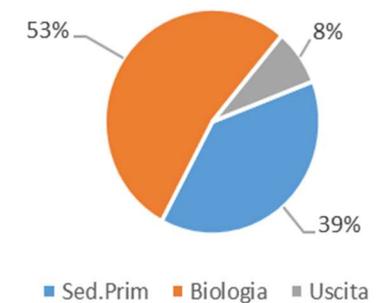
Vi specifichiamo alcune abbreviazioni:

- 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

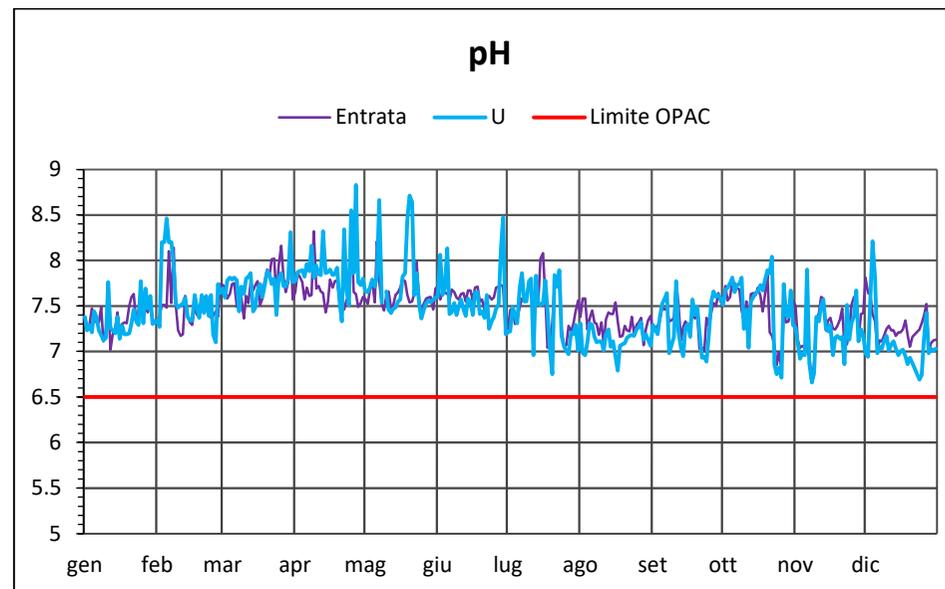
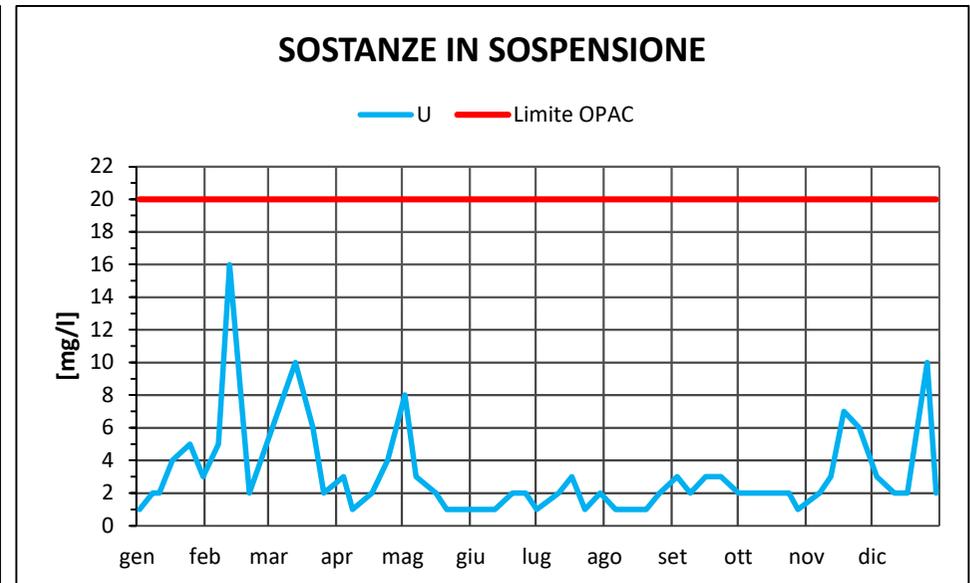
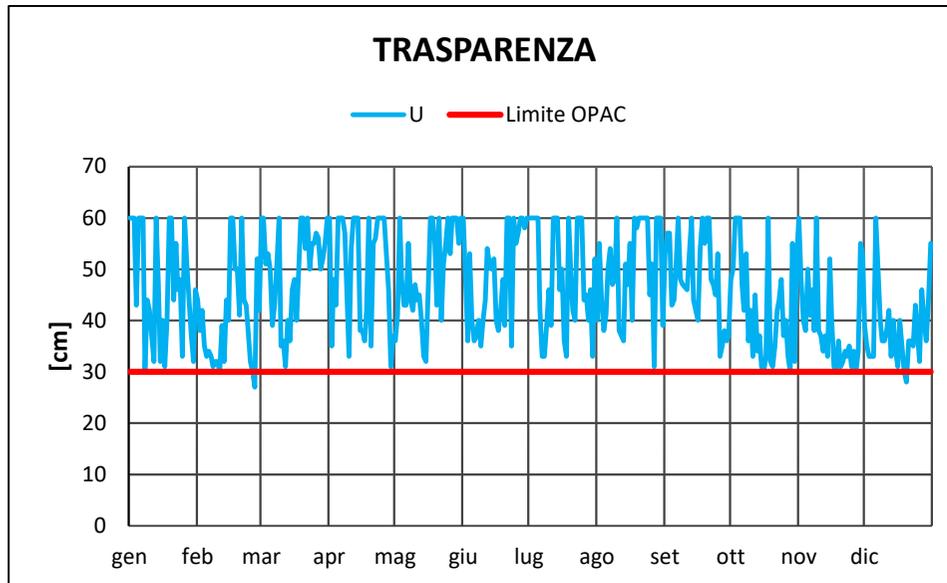
Quest'ultimo parametro, COD, fornisce una misura del consumo teorico di ossigeno necessario ad ossidare tutta la sostanza organica ed inorganica contenuta nei liquami. Questo dato sommato ad altri parametri costantemente analizzati in laboratorio, comprovati anche da analisi eseguite dal Laboratorio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


Abbatt. COD [%]


Rendimento totale: 92%
 Carico in entrata: 1'883.2 kg


Abbatt. Ptot [%]


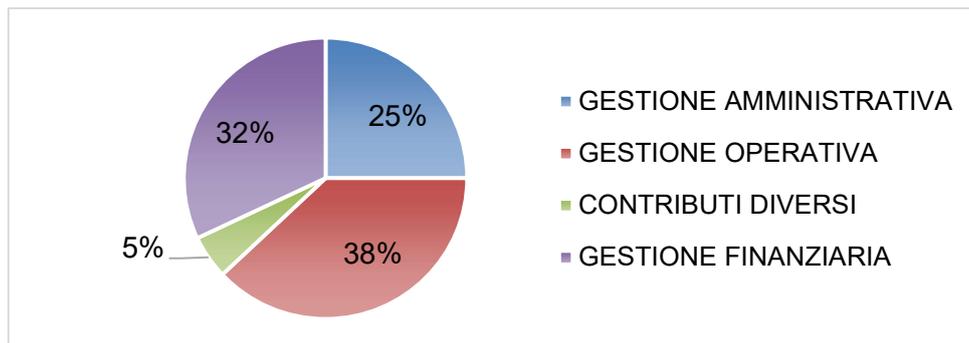
Rendimento totale: 91.1%
 Carico in entrata: 22.5 kg



Procediamo all'esame delle voci del bilancio consuntivo:

GESTIONE CORRENTE

Descrittivo		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Variazione
1	GESTIONE AMMINISTRATIVA	749'728.78	768'273.40	- 2.41 %
2	GESTIONE OPERATIVA	1'144'120.28	995'050.00	+14.98 %
3	CONTRIBUTI DIVERSI	152'613.81	157'000.00	- 2.79 %
4	GESTIONE FINANZIARIA	966'762.66	1'048'900.00	- 7.83 %
		3'013'225.53	2'969'223.40	+ 1.48 %



1. GESTIONE AMMINISTRATIVA

Conto	Descrittivo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Variazione
100	Legislativo ed esecutivo	15'661.25	18'600.00	- 15.80 %
110	Personale	672'958.10	683'173.40	- 1.50 %
120	Amministrazione	61'109.43	66'500.00	- 8.11 %
		749'728.78	768'273.40	- 2.41%

Il consuntivo globale per la Gestione amministrativa ammonta a Fr. 749'728.78 con una minore spesa di Fr. 18'544.62 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 2024 la Delegazione Consortile si è riunita 6 volte per un totale di 27 presenze. Si sono inoltre tenuti ulteriori incontri durante l'anno per un totale di 12 presenze da parte dei Delegati.

100.300.02 Indennità Consiglio Consortile

Il Consiglio Consortile nell'anno 2024 si è riunito in 2 sedute ordinarie più una seduta costitutiva per un totale di 32 presenze.

120 Amministrazione

120.3113.000 Acquisto e riparazione PC

In fase di preventivo avevamo previsto la sostituzione di un PC, nel corso del 2024 non si è verificata la necessità di tale sostituzione, per questo motivo la posta presenta una minore spesa.

Consuntivo Fr. 204.50

Preventivo Fr. 1'500.00

Variazione Fr. - 1'295.50

2. GESTIONE OPERATIVA

Conto	Descrittivo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Variazione
230	Impianto IDA	644'330.66	559'900.00	+ 15.08 %
240	Rete esterna	499'789.62	435'150.00	+ 14.85 %
		1'144'120.28	995'050.00	+ 14.98 %

Le spese totali per la gestione operativa ammontano a Fr. 1'144'120.28 con una maggiore spesa di Fr. 149'070.28 rispetto a quanto preventivato. Di seguito verranno esaminate più in dettaglio le differenze rilevanti nelle singole poste:

230 Impianto IDA

230.3101.000 Additivi per disidratazione fanghi

Le poste relative agli additivi necessari al funzionamento dell'impianto presentano delle differenze da quanto preventivato. Come indicato anche a preventivo 2025, le stesse sono soggette al consumo effettivo durante l'anno; con i nuovi processi si stanno adeguando i quantitativi per ottimizzare i processi.

Inoltre, nel corso del 2024, era prevista la vuotatura di due digestori la quale avrebbe comportato un uso maggiore di prodotto per la disidratazione fanghi; avendo eseguito la vuotatura di solo uno dei due digestori, si è utilizzato meno prodotto. Anche la grande fluttuazione del mercato delle materie prime tra il 2022 e 2024, ha reso difficile una previsione di spesa oculata; nel 2024 i prezzi sono scesi rispetto al 2023.

Consuntivo Fr. 54'261.05 Preventivo Fr. 90'000.00 Variazione Fr. - 35'738.95

230.3101.001 Additivi 3° fase depurazione

Come per la posta precedente, le spese riscontrate sono dovute al reale consumo degli additivi per la rimozione del fosforo e la fluttuazione del mercato.

Consuntivo Fr. 57'733.05 Preventivo Fr. 50'000.00 Variazione Fr. + 7'733.05

230.3101.002 Additivi per la biologia

Le spese riscontrate, come per le poste precedenti, sono dovute al reale consumo degli additivi necessari al corretto funzionamento della biologia durante l'anno e la fluttuazione del mercato.

Consuntivo Fr. 15'566.40 Preventivo Fr. 9'500.00 Variazione Fr. + 6'066.40

230.3120.000 Energia elettrica IDA

Il consumo di energia elettrica è soggetto a fluttuazioni dovute al quantitativo di acque trattate e sostanze inquinanti. Trattandosi di una rete prevalentemente composta da acque miste, la pluviometria influenza fortemente le portate in entrata all'impianto, come si può notare dal grafico riportato a pagina 2.

Le acque trattate rispetto al 2023 sono state superiori del 26% attestandosi a 3'025'868 m3. La stazione di sollevamento ed il trattamento biologico hanno di fatto aumentato il consumo di energia registrando un consumo totale di energia di 774,55 MW rispetto al consuntivo 2023 che si attestava a 708,82 MW. L'aumento di consumo necessario all'IDA ha portato ad un superamento del preventivo.

Consuntivo Fr. 205'879.15 Preventivo Fr. 150'000.00 Variazione Fr. + 55'879.15

230.3143.000 Manutenzione esterna

Nel corso del 2024 si è provveduto alla vuotatura e alla pulizia di un digestore, delle vasche del dissabbiatore e una linea della biologia per la verifica dei rivestimenti ancora in garanzia; inoltre si è proceduto alla pulizia e sostituzione del materiale filtrante nel biofiltro; lo stesso degradandosi nel tempo comporta una sostituzione totale ogni 3-4 anni. Questi interventi hanno portato ad un superamento del preventivo 2024.

Consuntivo Fr. 26'654.24 Preventivo Fr. 3'000.00 Variazione Fr. + 23'654.24

230.3144.000 Manutenzione stabile

A causa del surriscaldamento eccessivo riscontrato nel locale della microturbina, il quale causava malfunzionamenti dell'elettronica (temperature oltre i 40°C), si è provveduto all'installazione di pellicole rifrangenti sulle vetrate fortemente esposte ai raggi solari. La posa delle pellicole ha causato un superamento della spesa per questa posta.

Consuntivo Fr. 5'844.71 Preventivo Fr. 4'500.00 Variazione Fr. + 1'344.71

230.3144.001 Contratti di manutenzione

Nel corso del 2024 è stato stipulato un contratto per la manutenzione della rete informatica di comando dell'impianto, aggiornamenti FireWire, server e PC di comando, in modo da garantire la sicurezza dell'impianto. Il contratto ha portato ad un superamento della posta.

Consuntivo Fr. 42'242.75 Preventivo Fr. 30'000.00 Variazione Fr. + 12'242.75

230.3151.001 Manutenzione attrezzature

Una vite di sollevamento ha subito un guasto che ha comportato la sostituzione di un riduttore. Inoltre sono state spedite in fabbrica per la manutenzione due soffianti della linea gas che sono state affidate a specialisti per macchinari ATEX. I due interventi hanno portato ad un superamento del preventivo.

Consuntivo Fr. 28'946.80 Preventivo Fr. 3'500.00 Variazione Fr. + 25'446.80

240 Rete esterna

240.3120.000 Energia elettrica

Come riscontrato all'IDA, il quantitativo maggiore di acque ha comportato un aumento del consumo per il pompaggio delle acque in rete. Inoltre anche il costo dell'energia elettrica è aumentato. Per questi motivi la posta presenta un superamento del preventivo.

Consuntivo Fr. 204'997.87 Preventivo Fr. 100'000.00 Variazione Fr. + 104'997.87

240.3143.000 Manutenzione collettori e bacini (genio civile)

240.3144.000 Manutenzione bacini (edile)

Come anticipato in fase di preventivo 2025, in seguito al nuovo piano contabile MCA2 la posta era stata suddivisa in parti uguali tra genio civile e parte edile.

Complessivamente le due poste presentano una spesa totale di Fr. 163'606.94 a fronte di un preventivo complessivo di Fr. 200'000.00.

Consuntivo Fr. 163'606.94 Preventivo Fr. 200'000.00 Variazione Fr. - 36'393.06

3. CONTRIBUTI DIVERSI

Conto	Descrittivo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Variazione
300	Contributi diversi	152'613.81	157'000.00	- 2.79 %
		152'613.81	157'000.00	- 2.79 %

300 Contributi diversi

Per quanto concerne la posta contributi diversi, la quale contempla i contributi a enti esterni e le tasse riguardo i microinquinanti, non vi sono differenze sostanziali di spesa, rispetto a quanto preventivato.

4. GESTIONE FINANZIARIA

Conto	Descrittivo	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Variazione
400	Interessi e ammortamenti	966'762.66	1'048'900.00	- 7.83%
		966'762.66	1'048'900.00	- 7.83%

400 Interessi e ammortamenti

400.3401.01 Interessi passivi

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

Inoltre, nel 2024 era previsto l'avvio dell'allestimento del PGSc il quale ha richiesto più tempo del previsto e verrà avviato nel 2025.

Consuntivo Fr. 107'267.26 Preventivo Fr. 160'000.00 Variazione Fr. - 52'732.74

400.3320.900 Ammortamento progetti e studi

La minore spesa, come spiegato per la posta interessi passivi, è dovuta al posticipo dell'inizio dei lavori per l'allestimento del PGSc.

Consuntivo Fr. 21'500.00 Preventivo Fr. 24'900.00 Variazione Fr. - 3'400.00

CONCLUSIONI E RISOLUZIONI

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 a 0.63 Fr./m³ di acqua trattata. Tenendo conto anche degli investimenti e dei contributi ad altri enti si arriva a una spesa totale di circa 1.02 Fr./m³ di acqua trattata.

I Comuni hanno versato acconti per un totale di Fr. 2'820'800.00. Verrà quindi richiesto il conguaglio di Fr. 192'425.53 ai Comuni consorziati per la chiusura dei conti 2024, che sarà suddiviso secondo la chiave di riparto in vigore allegata al presente documento.

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 2024 del Consorzio depurazione acque della Magliasina che chiudono con un fabbisogno netto di Fr. 3'013'225.53 a fronte di un preventivo di Fr. 2'969'223.40 ed una maggiore spesa di Fr. 44'002.13.**
2. **La Delegazione Consortile è autorizzata a chiudere il consuntivo 2024 come indicato a bilancio.**
3. **È dato scarico alla Delegazione Consortile per tutta la gestione 2024.**

Con la massima stima

Per la DELEGAZIONE CONSORTILE

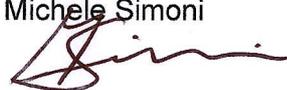
Il Presidente:

Laurent Filippini



Il segretario:

Michele Simoni



Allegati:

1. Tabella controllo dei crediti 2024
2. Tabella ammortamenti e cespiti 2024
3. Tabella impegni a corto e lungo termine 2024
4. Conti consuntivi 2024
5. Rapporto di revisione Interfida
6. Riparto spese e chiave di riparto

2024 - Tabella controllo dei crediti - Investimenti in beni amministrativi

Numero conto	Data ris. CC	Credito votato	Opera	Uscite inv. cumulate al 01.01.	Uscita inv. anno in esame	Uscite inv. cumulate al 31.12.	Credito residuo (+) o sorpasso (-)	Previsione di liquidazione / Liquidato	Credito residuo (+) o sorpasso	Entrate inv. anno in esame	Entrate inv. cumulate 31.12.	Investimento netto cumulato
							(1)	(2)	(3)			
5032.000	25.11.2020	111'000	Spostamento condotta Ponte Magliasina (M. 20/2020)	75'469	17'622	93'091	17'909	111'000	-	-	-	93'091
5290.000	14.06.2023	1'660'000	Allestimento PGSc (M. 28/2023 + M. 11/2017)	169'796	-	169'796	1'490'204	1'660'000		-	-	169'796
TOTALE				245'265	17'622					-		

(1) Credito votato ./ Uscite inv. cumulate al 31.12.

(2) Stimare il costo finale, dove tecnicamente possibile / "L" se tutte le uscite e entrate sono avvenute

(3) Credito votato ./ Previsione di liquidazione

2024 - Tabella ammortamenti e cespiti

Conto	Investimento iniziale al 1.1.	Ammortamenti cumulati al 1.1.	Saldo al 01.01.2024	Investimenti 2024		Saldo prima dell'ammort.	Tasso ammort.	Ammortamento	Saldo al 31.12.2024
				Uscite	entrate				
1403.200 Collettori	334'825.10	49'525.10	285'300.00	17'622.30		302'922.30	3.5%	11'722.30	291'200.00
1403.201 Stazione di sollevamento	379'138.75	152'038.75	227'100.00			227'100.00	5.0%	19'000.00	208'100.00
1403.202 Ampliamento e ottimizzazione IDA	16'525'954.76	2'472'254.76	14'053'700.00		1'330'499.00	12'723'201.00	5.0%	759'801.00	11'963'400.00
1404.200 Stabile	341'369.06	133'469.06	207'900.00			207'900.00	5.0%	17'100.00	190'800.00
1406.201 Mobili, macchine, veicoli e attrezz.	19'812.00	8'012.00	11'800.00			11'800.00	5.0%	1'000.00	10'800.00
1406.202 Soffiante per ossidazione	320'861.25	128'761.25	192'100.00			192'100.00	5.0%	16'100.00	176'000.00
1406.203 Disidratazione fanghi	312'804.55	125'604.55	187'200.00			187'200.00	5.0%	15'700.00	171'500.00
1429.000 Progetti e studi	429'583.15	118'083.15	311'500.00			311'500.00	5.0%	21'500.00	290'000.00
	18'664'348.62	3'187'748.62	15'476'600.00	17'622.30	1'330'499.00	14'163'723.30		861'923.30	13'301'800.00

2024 - Tabella degli impegni a corto e lungo termine

Numero conto	Creditore	Tipo di finanziamento	Importo iniziale	Inizio	Scadenza	Tasso di interesse (attuale)	Interessi pagati nell'anno	Importo 1.1.	Variazione	Importo 31.12.
2064.001	Banca Raiffeisen Malcantone	Anticipo fisso	1'064'000	31.12.2021	31.12.2026	0.60%	5'376.00	896'000.00	-84'000.00	812'000.00
2064.002	Banca Raiffeisen Svizzera	00 Prestito a tasso fisso	15'202'274				101'887.24	15'202'274.00	-1'495'000.00	13'707'274.00
		01 Prestito a tasso fisso	2'700'000	28.11.2019	30.11.2026	0.50%	13'500.00	2'700'000.00		2'700'000.00
		02 Prestito a tasso fisso	2'700'000	31.01.2023	31.05.2026	1.00%	27'000.00	2'700'000.00		2'700'000.00
		03 Prestito a tasso fisso	761'300	31.12.2023	16.01.2024	4.50%	1'522.60	761'300.00	-761'300.00	-
		04 Prestito a tasso fisso	940'974	24.06.2022	30.06.2026	1.85%	14'014.64	940'974.00	-733'700.00	207'274.00
		05 Prestito a tasso fisso	2'000'000	26.10.2020	30.11.2026	0.50%	10'000.00	2'000'000.00		2'000'000.00
		06 Prestito a tasso fisso	500'000	31.05.2022	31.05.2026	0.90%	4'500.00	500'000.00		500'000.00
		07 Prestito a tasso fisso	1'500'000	31.05.2022	31.05.2029	0.65%	9'750.00	1'500'000.00		1'500'000.00
		08 Prestito a tasso fisso	1'100'000	01.02.2022	31.05.2029	0.60%	6'600.00	1'100'000.00		1'100'000.00
		09 Prestito a tasso fisso	2'000'000	01.04.2021	30.11.2026	0.50%	10'000.00	2'000'000.00		2'000'000.00
		10 Prestito a tasso fisso	1'000'000	30.12.2020	30.11.2026	0.50%	5'000.00	1'000'000.00		1'000'000.00
			16'266'274				107'263.24	16'098'274.00	-1'579'000.00	14'519'274.00

	consuntivo 2024	preventivo 2024 (comprese imposte comunali)	consuntivo 2023
<u>CONTO ECONOMICO (senza imputazioni interne)</u>			
Spese operative	2'910'382.07	2'808'723.40	
Ricavi operativi	3'015'221.43	2'969'223.40	
Risultato operativo	104'839.36	160'500.00	0.00
Spese finanziarie	107'422.69	160'500.00	0.00
Ricavi finanziari	2'583.33	0.00	0.00
Risultato finanziario	-104'839.36	-160'500.00	0.00
Risultato ordinario	0.00	0.00	0.00
Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00
Risultato straordinario	0.00	0.00	0.00
Risultato totale d'esercizio	0.00	0.00	0.00
<u>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</u>			
Uscite per investimenti	17'622.30	500'000.00	1'728'737.45
Entrate per investimenti	1'330'499.00		
Onere netto per investimenti	-1'312'876.70	500'000.00	1'728'737.45
<u>CONTO DI FINANZIAMENTO</u>			
Onere netto per investimenti	-1'312'876.70	500'000.00	1'728'737.45
Autofinanziamento	861'923.30	888'400.00	
Risultato globale	2'174'800.00	388'400.00	-1'728'737.45
<u>BILANCIO</u>			
Beni patrimoniali	1'328'534.11		680'489.35
Beni amministrativi	13'301'800.00		15'476'600.00
Totali attivi	14'630'334.11		16'157'089.35
Capitale di terzi	14'630'334.11		16'157'089.35
Capitale proprio	0.00		0.00
<i>di cui eccedenza di bilancio (gruppo 299)</i>	0.00		0.00
Totale passivi	14'630'334.11		16'157'089.35

RIASSUNTO DEL CONSUNTIVO 2024

consuntivo 2024	preventivo 2024 (comprese imposte comunali)	consuntivo 2023
-----------------	--	-----------------

RIASSUNTO		Sostanza iniziale 01.01.2024	Variazione aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2024
	ATTIVO	16'157'089.35	8'665'798.44	10'192'553.68	14'630'334.11
10	BENI PATRIMONIALI	680'489.35	8'648'176.14	8'000'131.38	1'328'534.11
14	BENI AMMINISTRATIVI	15'476'600.00	17'622.30	2'192'422.30	13'301'800.00
	PASSIVO	16'157'089.35	2'256'458.63	3'783'213.87	14'630'334.11
20	CAPITALE DI TERZI	16'157'089.35	2'256'458.63	3'783'213.87	14'630'334.11
29	CAPITALE PROPRIO				

		Sostanza iniziale 01.01.2024	Variazioni aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2024
	ATTIVO	16'157'089.35	8'665'798.44	10'192'553.68	14'630'334.11
10	BENI PATRIMONIALI	680'489.35	8'648'176.14	8'000'131.38	1'328'534.11
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	678'968.25	5'448'971.01	5'068'134.15	1'059'805.11
1000	Cassa	35.92	4'633.15	3'282.10	1'386.97
1000.000	Cassa	35.92	4'633.15	3'282.10	1'386.97
1002	Banca / Posta	678'932.33	5'444'337.86	5'064'852.05	1'058'418.14
1002.000	Banca - Gestione	677'559.92	2'882'314.95	2'576'833.60	983'041.27
1002.001	Banca - Ampliamento	1'372.41	2'070'779.75	1'996'897.99	75'254.17
1002.003	Banca - Investimenti		89'564.00	89'441.30	122.70
1002.004	Banca - Deposito ammortamenti		401'679.16	401'679.16	
101	Crediti	-77'038.95	3'122'901.66	2'853'437.18	192'425.53
1014	Crediti da trasferimenti	-77'038.95	3'122'901.66	2'853'437.18	192'425.53
1014.100	Anticipi comuni	-77'038.95	3'122'901.66	2'853'437.18	192'425.53
104	Ratei e risconti attivi	78'560.05	76'303.47	78'560.05	76'303.47
1040	RRA Spese del personale	18'949.15	19'067.85	18'949.15	19'067.85
1040.000	RRA Spese del personale	18'949.15	19'067.85	18'949.15	19'067.85
1041	RRA Spese per beni e servizi	59'610.90	57'235.62	59'610.90	57'235.62
1041.000	RRA Spese per beni e servizi	59'610.90	57'235.62	59'610.90	57'235.62
14	BENI AMMINISTRATIVI	15'476'600.00	17'622.30	2'192'422.30	13'301'800.00
140	Investimenti materiali dei BA	15'165'100.00	17'622.30	2'170'922.30	13'011'800.00
1403	Altre opere del genio civile	14'566'100.00	17'622.30	2'121'022.30	12'462'700.00
1403.200	Collettori	285'300.00	17'622.30	11'722.30	291'200.00
1403.201	Stazione di sollevamento	227'100.00		19'000.00	208'100.00
1403.202	Ampliamento e ottimizzazione IDA	14'053'700.00		2'090'300.00	11'963'400.00
1404	Immobili dei BA	207'900.00		17'100.00	190'800.00

		Sostanza iniziale 01.01.2024	V a r i a z i o n e aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2024
1404.200	Risanamento stabile	207'900.00		17'100.00	190'800.00
1406	Beni mobili dei BA	391'100.00		32'800.00	358'300.00
1406.201	Mobili, macchine, veicoli e attrezzature	11'800.00		1'000.00	10'800.00
1406.202	Soffiante per ossidazione	192'100.00		16'100.00	176'000.00
1406.203	Disidratazione fanghi	187'200.00		15'700.00	171'500.00
142	Investimenti immateriali	311'500.00		21'500.00	290'000.00
1429	Altri investimenti in beni immateriali	311'500.00		21'500.00	290'000.00
1429.000	Progetti e studi	311'500.00		21'500.00	290'000.00

		Sostanza iniziale 01.01.2024	V a r i a z i o n e aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2024
	PASSIVO	16'157'089.35	2'256'458.63	3'783'213.87	14'630'334.11
20	CAPITALE DI TERZI	16'157'089.35	2'256'458.63	3'783'213.87	14'630'334.11
200	Impegni correnti		2'145'354.52	2'145'354.52	
2000	Impegni correnti da forniture o prestazioni di terzi		2'145'354.52	2'145'354.52	
2000.000	Creditori diversi		1'958'445.97	1'958'445.97	
2000.001	Creditori AVS		81'910.95	81'910.95	
2000.002	Creditori cassa pensione		104'997.60	104'997.60	
204	Ratei e risconti passivi (RRP)	58'859.35	111'060.11	58'859.35	111'060.11
2040	RRP Spese del personale	11'340.02	11'751.91	11'340.02	11'751.91
2040.000	RRP Spese del personale	11'340.02	11'751.91	11'340.02	11'751.91
2041	RRP Spese per beni e servizi	47'519.33	99'308.20	47'519.33	99'308.20
2041.000	RRP Spese per beni e servizi	47'519.33	99'308.20	47'519.33	99'308.20
206	Impegni a lungo termine	16'098'230.00	44.00	1'579'000.00	14'519'274.00
2064	Prestiti, Riconoscimenti di debito	16'098'230.00	44.00	1'579'000.00	14'519'274.00
2064.000	Banca - conto investimenti	-44.00	44.00		
2064.001	Anticipo fisso risanamento IDA	896'000.00		84'000.00	812'000.00
2064.002	Anticipo fisso ampliamento	15'202'274.00		1'495'000.00	13'707'274.00

		Sostanza iniziale 01.01.2024	V a r i a z i o n e aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2024
	TOTALE ATTIVO				14'630'334.11
	TOTALE PASSIVO				14'630'334.11

CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2024		Preventivo 2024		Consuntivo 2023	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1	GESTIONE AMMINISTRATIVA netto costi	751'724.68	1'995.90 749'728.78	768'273.40	768'273.40		
2	GESTIONE OPERATIVA netto costi	1'144'120.28	1'144'120.28	995'050.00	995'050.00		
3	CONTRIBUTI DIVERSI netto ricavi	152'613.81 2'860'611.72	3'013'225.53	157'000.00 2'812'223.40	2'969'223.40		
4	GESTIONE FINANZIARIA netto costi	969'345.99	2'583.33 966'762.66	1'048'900.00	1'048'900.00		
TOTALE SPESE E RICAVI		3'017'804.76	3'017'804.76	2'969'223.40	2'969'223.40		
FABBISOGNO							
RISULTATO D'ESERCIZIO							
TOTALI		3'017'804.76	3'017'804.76	2'969'223.40	2'969'223.40		

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2024		Preventivo 2024		Consuntivo 2023	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1	GESTIONE AMMINISTRATIVA						
100	Legislativo ed esecutivo						
	SPESE CORRENTI						
100.3000.000	Indennità delegazione consortile	12'508.15		14'500.00			
100.3000.001	Indennità consiglio consortile	1'600.00		2'100.00			
100.3130.000	Spese delegazione	1'553.10		1'500.00			
100.3170.000	Rimborsi per missioni e trasferte			500.00			
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	15'661.25		18'600.00			
	Saldo		15'661.25		18'600.00		
110	Personale						
	SPESE CORRENTI						
110.3010.000	Stipendio personale	507'745.05		506'100.00			
110.3041.000	Indennità di famiglia	8'515.80		6'623.40			
110.3049.000	Indennità di picchetto	17'169.35		16'850.00			
110.3049.001	Indennità lavoro straordinario e festivo	5'818.40		6'500.00			
110.3050.000	Contributi AVS, AI, IPG	36'974.40		44'800.00			
110.3052.000	Contributi cassa pensione	63'503.40		63'500.00			
110.3053.000	Assicurazione infortuni	14'289.85		16'000.00			
110.3054.000	CAF	9'116.40		9'800.00			
110.3055.000	Assicurazione malattia collettiva	6'510.55		6'000.00			
110.3090.000	Istruzione e perfezionamento	1'997.20		2'500.00			
110.3099.000	Cure mediche per il personale	407.20		1'500.00			
110.3099.001	Altre spese per il personale	1'037.25		1'000.00			
110.3112.000	Materiale per il personale	1'869.15		2'000.00			
	RICAVI CORRENTI						
110.4260.000	Rimborso assicurazione infortuni e malattia		1'995.90				

CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2024		Preventivo 2024		Consuntivo 2023	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>			1'995.90				
<i>Totale spese correnti</i>		674'954.00		683'173.40			
Saldo			672'958.10		683'173.40		
120	Amministrazione						
	SPESE CORRENTI						
120.3100.000	Materiale di cancelleria	703.55		1'000.00			
120.3102.000	Inserzioni su FU e diversi	150.00		200.00			
120.3102.001	Stampanti	1'524.13		1'800.00			
120.3103.000	Abbonamenti	3'531.45		3'700.00			
120.3103.001	Documentazioni	90.00		500.00			
120.3110.000	Acquisto mobilio			1'000.00			
120.3113.000	Acquisto e riparazioni PC	204.50		1'500.00			
120.3118.000	Acquisto programmi e licenze	7'682.40		7'900.00			
120.3130.000	Spese postali	171.60		400.00			
120.3130.001	Spese telefoniche	4'781.50		4'900.00			
120.3132.000	Revisione contabile	4'864.50		4'900.00			
120.3134.001	Assicurazioni	37'386.20		38'200.00			
120.3170.000	Rimborso spese auto privata	19.60		500.00			
<i>Totale ricavi correnti</i>							
<i>Totale spese correnti</i>		61'109.43		66'500.00			
Saldo			61'109.43		66'500.00		

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2024		Preventivo 2024		Consuntivo 2023	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
2	GESTIONE OPERATIVA						
230	Impianto IDA						
	SPESE CORRENTI						
230.3090.000	Sicurezza sul lavoro	1'270.31		1'100.00			
230.3101.000	Additivi per disidratazione fanghi	54'261.05		90'000.00			
230.3101.001	Additivi 3a fase depurazione	57'733.05		50'000.00			
230.3101.002	Additivi per la biologia	15'566.40		9'500.00			
230.3101.003	Oli e grassi	3'516.05		3'500.00			
230.3101.004	Materiale di pulizia	2'737.73		3'000.00			
230.3101.005	Carburante veicoli	2'085.80		2'000.00			
230.3101.006	Materiale officina	5'577.84		5'500.00			
230.3111.000	Acquisto attrezzi ed utensili	933.20		4'000.00			
230.3111.001	Acquisto apparecchiature e macchine	3'492.70		8'000.00			
230.3111.002	Pezzi di ricambio	30'277.44		30'000.00			
230.3111.003	Materiale sicurezza	2'134.15		2'000.00			
230.3120.000	Energia elettrica IDA	205'879.15		150'000.00			
230.3120.001	Acqua potabile IDA	3'176.00		4'000.00			
230.3120.002	Riscaldamento	2'813.60		3'500.00			
230.3130.000	Trasporto fanghi	24'453.10		24'000.00			
230.3130.001	Trasporto grigliato	2'624.75		3'600.00			
230.3130.002	Trasporto sabbia	480.05		500.00			
230.3130.003	Eliminazione sabbia	648.60		800.00			
230.3132.001	Analisi laboratorio	15'457.00		15'000.00			
230.3137.000	Tassa circolazione	1'442.00		1'300.00			
230.3143.000	Manutenzione esterna	26'654.24		3'000.00			
230.3144.000	Manutenzione stabile	5'844.71		4'500.00			
230.3144.001	Contratti di manutenzione	42'242.75		30'000.00			
230.3151.000	Manutenzione veicoli	4'987.55		4'000.00			
230.3151.001	Manutenzione attrezzature	28'946.80		3'500.00			
230.3151.002	Manutenzione impianto di comando	1'096.14		1'000.00			
230.3611.000	Eliminazione fanghi	91'729.30		95'000.00			
230.3611.001	Eliminazione grigliato	2'892.90		3'600.00			

CONTO ECONOMICO

	Consuntivo 2024		Preventivo 2024		Consuntivo 2023	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
230.3611.002 Eliminazione rifiuti	3'376.30		4'000.00			
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	644'330.66		559'900.00			
Saldo		644'330.66		559'900.00		
240 Rete esterna						
SPESE CORRENTI						
240.3111.000 Acquisto attrezzi	929.65		2'000.00			
240.3111.001 Pezzi di ricambio	15'914.28		15'000.00			
240.3120.000 Energia elettrica	204'997.87		100'000.00			
240.3120.001 Acqua potabile	788.05		650.00			
240.3130.000 Impianto d'allarme	7'572.42		7'500.00			
240.3143.000 Manutenzione collettori e bacini (genio civile)	148'276.94		100'000.00			
240.3144.000 Manutenzione bacini (edile)	15'330.00		100'000.00			
240.3151.000 Manutenzione attrezzature meccaniche e elettriche	105'980.41		110'000.00			
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	499'789.62		435'150.00			
Saldo		499'789.62		435'150.00		

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2024		Preventivo 2024		Consuntivo 2023	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3	CONTRIBUTI DIVERSI						
300	Contributi diversi						
	SPESE CORRENTI						
300.3137.000	Tassa microinquinanti	133'578.00		135'000.00			
300.3612.100	Contributi a consorzi e enti pubblici	19'035.81		22'000.00			
	RICAVI CORRENTI						
300.4612.100	Quota parte Alto Malcantone		160'161.05		157'822.22		
300.4612.101	Quota parte Aranno		64'376.67		63'436.58		
300.4612.102	Quota parte Astano		107'931.58		106'355.45		
300.4612.103	Quota parte Bedigliora		102'433.16		100'937.33		
300.4612.104	Quota parte Bioggio (Iseo)		9'556.31		9'416.76		
300.4612.105	Quota parte Caslano		816'546.33		804'622.31		
300.4612.106	Quota parte Curio		94'350.94		92'973.13		
300.4612.107	Quota parte Magliaso		313'362.22		308'786.19		
300.4612.108	Quota parte Miglieglia		62'883.33		61'965.04		
300.4612.109	Quota parte Neggio		60'399.71		59'517.69		
300.4612.110	Quota parte Novaggio		161'152.13		158'798.83		
300.4612.111	Quota parte Pura		225'828.63		222'530.85		
300.4612.112	Quota parte Tresa		735'420.71		724'681.37		
300.4612.113	Quota parte Vernate		98'822.76		97'379.65		
	<i>Totale ricavi correnti</i>		3'013'225.53		2'969'223.40		
	<i>Totale spese correnti</i>	152'613.81		157'000.00			
	Saldo	2'860'611.72		2'812'223.40			

CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2024		Preventivo 2024		Consuntivo 2023	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
4	GESTIONE FINANZIARIA						
400	Interessi e ammortamenti						
	SPESE CORRENTI						
400.3300.300	Ammortamento collettori	11'722.30		13'000.00			
400.3300.301	Ammortamento stazione di sollevamento	19'000.00		19'000.00			
400.3300.302	Ammortamento ampliamento e ottimizzazione IDA	759'801.00		781'600.00			
400.3300.400	Ammortamento stabile	17'100.00		17'100.00			
400.3300.600	Ammortamento mobili macchine veicoli e attrezza	1'000.00		1'000.00			
400.3300.601	Ammortamento soffiante per ossidazione	16'100.00		16'100.00			
400.3300.602	Ammortamento disidratazione fanghi	15'700.00		15'700.00			
400.3320.900	Ammortamento progetti e studi	21'500.00		24'900.00			
400.3401.001	Interessi passivi	107'267.26		160'000.00			
400.3499.000	Spese bancarie	155.43		500.00			
	RICAVI CORRENTI						
400.4400.001	Interessi attivi		2'583.33				
	<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>2'583.33</i>				
	<i>Totale spese correnti</i>	<i>969'345.99</i>		<i>1'048'900.00</i>			
	Saldo		966'762.66		1'048'900.00		

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Consuntivo 2023
3 SPESE	3'017'804.76	2'969'223.40	
30 SPESE PER IL PERSONALE	688'463.31	698'873.40	
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE DI ESERCIZIO	1'242'961.15	1'096'850.00	
33 AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	861'923.30	888'400.00	
34 SPESE FINANZIARIE	107'422.69	160'500.00	
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	117'034.31	124'600.00	
4 RICAVI	3'017'804.76	2'969'223.40	
42 TASSE E RETRIBUZIONI	1'995.90		
44 RICAVI FINANZIARI	2'583.33		
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	3'013'225.53	2'969'223.40	

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Consuntivo 2023
3 SPESE	3'017'804.76	2'969'223.40	
30 SPESE PER IL PERSONALE	688'463.31	698'873.40	
300 Autorità e commissioni	14'108.15	16'600.00	
3000 Stipendi e onorari ad autorità e commissioni	14'108.15	16'600.00	
301 Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	507'745.05	506'100.00	
3010 Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	507'745.05	506'100.00	
304 Assegni e indennità	31'503.55	29'973.40	
3041 Indennità economia domestica	8'515.80	6'623.40	
3049 Altri assegni e indennità	22'987.75	23'350.00	
305 Contributi del datore di lavoro	130'394.60	140'100.00	
3050 Contributi AVS, AI, IPG, AD; spese amministrative	36'974.40	44'800.00	
3052 Contributi alla cassa pensione	63'503.40	63'500.00	
3053 Premi all'assicurazione contro gli infortuni e RC del personale	14'289.85	16'000.00	
3054 Contributi alla cassa per assegni figli	9'116.40	9'800.00	
3055 Premi assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	6'510.55	6'000.00	
309 Altre spese per il personale	4'711.96	6'100.00	
3090 Formazione (- continua) del personale	3'267.51	3'600.00	
3099 Altre spese per il personale	1'444.45	2'500.00	
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE DI ESERCIZIO	1'242'961.15	1'096'850.00	
310 Spese per materiale e merci	147'477.05	170'700.00	
3100 Materiale d'ufficio	703.55	1'000.00	
3101 Materiale d'esercizio e di consumo	141'477.92	163'500.00	
3102 Stampati, pubblicazioni	1'674.13	2'000.00	
3103 Letteratura specializzata, riviste	3'621.45	4'200.00	
311 Investimenti non attivabili	63'437.47	73'400.00	
3110 Mobili e apparecchi d'ufficio	0.00	1'000.00	

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Consuntivo 2023
3111 Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli	53'681.42	61'000.00	
3112 Abiti, biancheria, tendaggi	1'869.15	2'000.00	
3113 Apparecchiature informatiche	204.50	1'500.00	
3118 Investimenti immateriali	7'682.40	7'900.00	
312 Approvvigionamento e smaltimento (BA)	417'654.67	258'150.00	
3120 Approvvigionamento (consumo) e smaltimento (BA)	417'654.67	258'150.00	
313 Prestazioni per servizi e onorari	235'012.82	237'600.00	
3130 Servizi di terzi	42'285.12	43'200.00	
3132 Onorari di consulenti esterni, periti, esperti	20'321.50	19'900.00	
3134 Premi assicurazione cose, RC e altre assicurazioni non del personale	37'386.20	38'200.00	
3137 Imposte e tasse, IVA forfetaria	135'020.00	136'300.00	
314 Manutenzioni immobili dei BA	238'348.64	237'500.00	
3143 Manutenzione altre opere del genio civile	174'931.18	103'000.00	
3144 Manutenzione edifici	63'417.46	134'500.00	
315 Manutenzione beni mobili e immateriali	141'010.90	118'500.00	
3151 Manutenzione macchine, apparecchiature, veicoli	141'010.90	118'500.00	
317 Rimborsi spese	19.60	1'000.00	
3170 Rimborsi spese di viaggio, ecc.	19.60	1'000.00	
33 AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	861'923.30	888'400.00	
330 Ammortamenti investimenti materiali	840'423.30	863'500.00	
3300 Ammortamenti pianificati di investimenti materiali	840'423.30	863'500.00	
332 Ammortamenti investimenti immateriali	21'500.00	24'900.00	
3320 Ammortamenti pianificati di investimenti immateriali	21'500.00	24'900.00	
34 SPESE FINANZIARIE	107'422.69	160'500.00	
340 Spese per interessi	107'267.26	160'000.00	
3401 Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine	107'267.26	160'000.00	

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Consuntivo 2023
349 Altre spese finanziarie	155.43	500.00	
3499 Altre spese finanziarie	155.43	500.00	
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	117'034.31	124'600.00	
361 Rimborsi a enti pubblici	117'034.31	124'600.00	
3611 Rimborsi al Cantone	97'998.50	102'600.00	
3612 Rimborsi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	19'035.81	22'000.00	

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Consuntivo 2023
4 RICAVI	3'017'804.76	2'969'223.40	
42 TASSE E RETRIBUZIONI	1'995.90		
426 Rimborsi	1'995.90		
4260 Rimborsi e partecipazioni di terzi	1'995.90	0.00	
44 RICAVI FINANZIARI	2'583.33		
440 Interessi attivi	2'583.33		
4400 Interessi da mezzi liquidi	2'583.33	0.00	
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	3'013'225.53	2'969'223.40	
461 Rimborsi da enti pubblici	3'013'225.53	2'969'223.40	
4612 Rimborsi da Comuni e altri enti locali	3'013'225.53	2'969'223.40	

INVESTIMENTI		Consuntivo 2024		Preventivo 2024		Consuntivo 2023	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
2	GESTIONE OPERATIVA netto ricavi	17'622.30 1'312'876.70	1'330'499.00	500'000.00	500'000.00	1'728'737.45	1'728'737.45
	TOTALE SPESE E RICAVI FABBISOGNO RISULTATO D'ESERCIZIO TOTALI	17'622.30 1'312'876.70 1'330'499.00	1'330'499.00 1'330'499.00	500'000.00 500'000.00	500'000.00 500'000.00	1'728'737.45 1'728'737.45	1'728'737.45 1'728'737.45

INVESTIMENTI		Consuntivo 2024		Preventivo 2024		Consuntivo 2023	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
2	GESTIONE OPERATIVA						
230	Impianto IDA						
230.5032.000	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI Ampliamento e ottimizzazione IDA					1'632'465.10	
230.6310.000	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI Sussidi cantonali ampliamento IDA		1'330'499.00				
	<i>Totale ricavi correnti</i>		1'330'499.00				
	<i>Totale spese correnti</i>					1'632'465.10	
	Saldo	1'330'499.00					1'632'465.10
240	Rete esterna						
240.5032.000	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI Spostamento condotta ponte Magliasina	17'622.30				63'791.55	
240.5290.000	PGSc (studio)			500'000.00		32'480.80	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	17'622.30		500'000.00	500'000.00	96'272.35	
	Saldo		17'622.30				96'272.35

INVESTIMENTI		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Consuntivo 2023
5	USCITE PER INVESTIMENTI	17'622.30	500'000.00	1'728'737.45
50	INVESTIMENTI MATERIALI	17'622.30		1'696'256.65
52	INVESTIMENTI PER CONTO TERZI		500'000.00	32'480.80
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI	1'330'499.00		
63	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI PROPRI	1'330'499.00		

INVESTIMENTI		Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Consuntivo 2023
5	USCITE PER INVESTIMENTI	17'622.30	500'000.00	1'728'737.45
50	INVESTIMENTI MATERIALI	17'622.30		1'696'256.65
503	Altre opere del genio civile	17'622.30		1'696'256.65
5032	Opere depurazione acque	17'622.30	0.00	1'696'256.65
52	INVESTIMENTI PER CONTO TERZI		500'000.00	32'480.80
529	Altri investimenti in beni immateriali		500'000.00	32'480.80
5290	Altri investimenti in beni immateriali	0.00	500'000.00	32'480.80

INVESTIMENTI	Consuntivo 2024	Preventivo 2024	Consuntivo 2023
6 ENTRATE PER INVESTIMENTI	1'330'499.00		
63 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI PROPRI	1'330'499.00		
631 Cantone	1'330'499.00		
6310 Cantone	1'330'499.00	0.00	



**CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE
DELLA MAGLIASINA**

***RAPPORTO DI REVISIONE RELATIVO AI
CONTI CONSUNTIVI 2024***

FEBBRAIO 2025



Lodevole Delegazione Consortile
del Consorzio Depurazione Acque
della Magliasina

6989 **Purasca**

Mendrisio, 4 febbraio 2025/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 2024 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 2024 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

A.	TENUTA ED ORGANIZZAZIONE DELLA CONTABILITÀ	1
B.	COMPLETEZZA FORMALE DEI CONTI	2
C.	BILANCIO	3
	1. <i>Liquidità e piazzamenti a breve termine</i>	3
	2. <i>Crediti</i>	3
	3. <i>Ratei e risconti attivi</i>	3
	4. <i>Investimenti dei beni amministrativi</i>	4
	5. <i>Ratei e risconti passivi</i>	5
	6. <i>Debiti a medio-lungo termine</i>	5
D.	CONTO ECONOMICO	6
E.	GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI	6
F.	CONCLUSIONI	7

**RELAZIONE DETTAGLIATA INERENTE LA REVISIONE
DEI CONTI CONSUNTIVI 2024 DEL
CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE DELLA MAGLIASINA**

Egregi Signori

Conformemente al mandato conferitoci abbiamo proceduto alla revisione dei conti consuntivi 2024 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 ¹Per 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.

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

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

⁴Sono 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>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
1. Liquidità e piazzamenti a breve termine	<i>Fr. 678'968.25</i>	<i>Fr. 1'059'805.11</i>

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

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
2. Crediti	<i>Fr. - 77'038.95</i>	<i>Fr. 192'425.53</i>

Questa la composizione del credito a fine anno:

Fabbisogno 2024	Fr. 3'013'225.53
./ Acconti versati dai comuni sul fabbisogno 2024	" - 2'820'800.00
Totale crediti/debiti	<i>Fr. 192'425.53</i>

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>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
3. Ratei e risconti attivi	<i>Fr. 78'560.05</i>	<i>Fr. 76'303.47</i>

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 2025 pagati anticipatamente da parte del Consorzio.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
4. Investimenti dei beni amministrativi	Fr. 15'476'600.00	Fr. 13'301'800.00

Questi i beni amministrativi del Consorzio al 31 dicembre 2024:

Collettori	Fr. 291'200.00	
Stazione di sollevamento	" 208'100.00	
Ampliamento e ottimizzazione IDA	" 11'963'400.00	
Risanamento stabile	" 190'800.00	
Mobili, macchine, ecc.	" 10'800.00	
Soffiante per ossidazione	" 176'000.00	
Disidratazione fanghi	" 171'500.00	
<i>Totale investimenti in beni amministrativi</i>	<u>Fr. 13'011'800.00</u>	<i>Fr. 13'011'800.00</i>
Uscite di pianificazione	Fr. 290'000.00	
<i>Totale altre uscite attivate</i>	<u>Fr. 290'000.00</u>	<i>Fr. 290'000.00</i>
Totale investimenti amministrativi		<u>Fr. 13'301'800.00</u>

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. 861'923.30 sono stati calcolati nel rispetto delle 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>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
5. Ratei e risconti passivi	<u>Fr. 58'859.35</u>	<u>Fr. 111'060.11</u>

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.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
6. Debiti a medio-lungo termine	<u>Fr. 16'098'230.00</u>	<u>Fr. 14'519'274.00</u>

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.

D. CONTO ECONOMICO

Abbiamo verificato i movimenti del conto economico con particolare attenzione alla competenza e completezza delle spese e dei ricavi evidenziati.

Il conto economico 2024 chiude con un fabbisogno d'esercizio di Fr. 3'013'225.53 che verrà coperto dai comuni consorziati e convenzionati in base alle norme statutarie.

	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Spese correnti	Fr. 2'721'561.07	Fr. 3'017'804.76
./. Ricavi correnti	" - 0.00	" - 4'579.23
Disavanzo esercizio	<u>Fr. 2'721'561.07</u>	<u>Fr. 3'013'225.53</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 entrate nette di Fr. 1'312'876.70.

	<u>2023</u>	<u>2024</u>
Uscite per investimenti	Fr. 2'568'987.80	Fr. 17'622.30
./. Entrate per investimenti	" - 234'148.00	" - 1'330'499.00
Investimenti netti	<u>Fr. 2'334'839.80</u>	<u>Fr. -1'312'876.70</u>

F. CONCLUSIONI

Durante il 2024 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

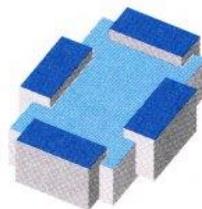
Claudio Crivelli



Ripartizione a carico dei Comuni come da consuntivo

fr. 3'013'225.53

CONSUNTIVO					
COMUNE	Chiave riparto [%]	Gestione 2024 [Fr.]	Acconto 1 [Fr.]	Acconto 2 [Fr.]	Consuntivo [Fr.]
ALTO MALCANTONE	5.3153%	160'161.05	94'700.00	55'200.00	10'261.05
ARANNO	2.1365%	64'376.67	38'100.00	22'200.00	4'076.67
ASTANO	3.5819%	107'931.58	63'800.00	37'200.00	6'931.58
BEDIGLIORA	3.3995%	102'433.16	60'600.00	35'300.00	6'533.16
BIOGGIO (ISEO)	0.3171%	9'556.31	5'700.00	3'300.00	556.31
CASLANO	27.0987%	816'546.33	482'800.00	281'600.00	52'146.33
CURIO	3.1312%	94'350.94	55'800.00	32'500.00	6'050.94
MAGLIASO	10.3996%	313'362.22	185'300.00	108'100.00	19'962.22
MIGLIEGLIA	2.0869%	62'883.33	37'200.00	21'700.00	3'983.33
NEGGIO	2.0045%	60'399.71	35'700.00	20'800.00	3'899.71
NOVAGGIO	5.3482%	161'152.13	95'300.00	55'600.00	10'252.13
PURA	7.4946%	225'828.63	133'500.00	77'900.00	14'428.63
TRESA	24.4064%	735'420.71	434'800.00	253'600.00	47'020.71
VERNATE	3.2796%	98'822.76	58'400.00	34'100.00	6'322.76
Totale	100.00%	3'013'225.53	1'781'700.00	1'039'100.00	192'425.53



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%
TOTALE	15'343				3'971		9'322	28'636	100.00%