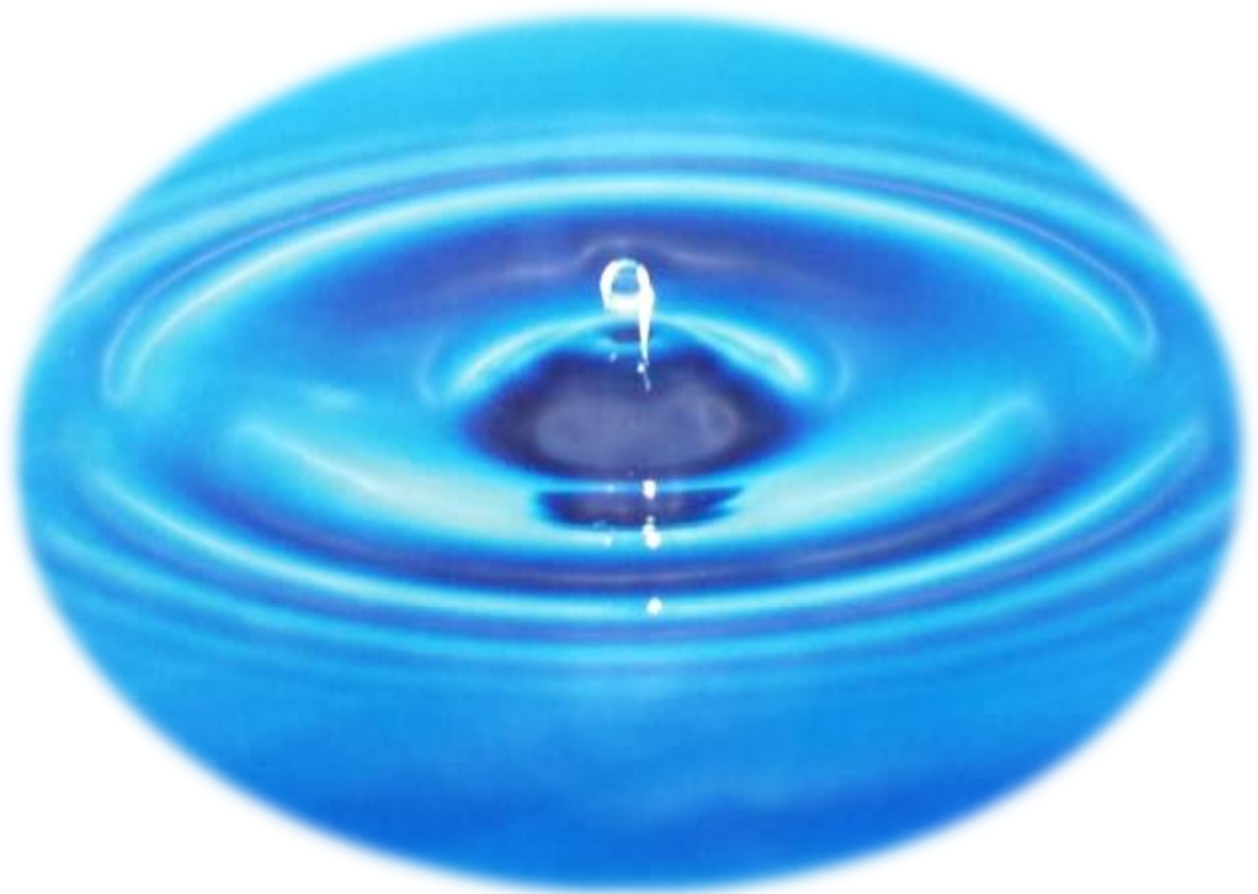


**CONSORZIO DEPURAZIONE  
ACQUE DELLA MAGLIASINA**



**CONSUNTIVO 2018**

# MESSAGGIO CONSORTILE no. 17/2019

## accompagnante il BILANCIO CONSUNTIVO 2018

Signor Presidente,  
Signori Consiglieri,

la Delegazione Consortile ha approvato in data 13.03.2019 i conti per l'anno 2018, pertanto sottopone al vostro esame e approvazione il consuntivo del Consorzio per l'esercizio 2018 che considera un fabbisogno di Fr. 1'731'763.83 rispetto ad un importo preventivato di Fr. 1'808'006.62.

Spese:	Fr. 1'733'046.28
Ricavi netti:	Fr. 1'282.45
<u>Fabbisogno:</u>	<u>Fr. 1'731'763.83</u>
Rispetto ad un preventivo di Fr. 1'808'006.62	

### Considerazioni di ordine generale

Il 2018 chiude con un minor fabbisogno di Fr. 76'242.79 (-4.22%). La minor spesa è dovuta principalmente agli interessi favorevoli sui crediti richiesti per il progetto d'ampliamento ed ottimizzazione dell'impianto di depurazione.

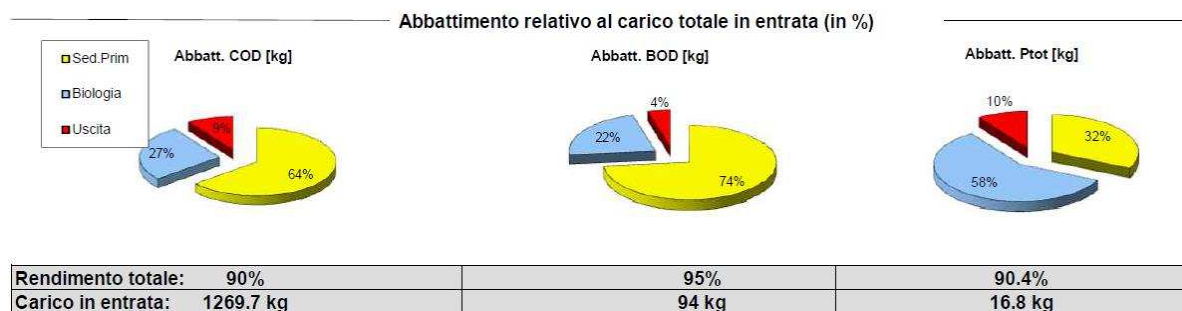
Le voci di bilancio che si scostano da quanto preventivato, saranno analizzate in seguito nel dettaglio, nella gran parte delle voci di bilancio le differenze tra preventivo e consuntivo sono contenute.

### ESERCIZIO STAZIONE DI DEPURAZIONE

Nel corso dell'anno 2018 alla stazione di depurazione sono stati trattati 1'927'282 m<sup>3</sup> di liquami, con una media giornaliera di 5'280 m<sup>3</sup>, pari a ca. 30'000 AE, il loro trattamento ha prodotto: 9,82 t di materiale grossolano dalle griglie grosse, 25,86 t materiale dal dissabbiatore e 757,82 t fanghi disidratati.

A questi sono da sommare 60,35 t di rifiuti misti derivanti dalle pulizie dei bacini e stazioni di pompaggio, per un totale di materiale smaltito di 853,85 t.

La digestione dei fanghi ha prodotto una quantità di gas sufficiente a coprire il fabbisogno energetico per la produzione di acqua calda, per il riscaldamento dell'edificio e dei digestori stessi. Il rendimento globale del processo di depurazione delle sostanze biodegradabili, anche se si notano segni di saturazione, si è mantenuto a un buon livello.



## **GRAFICI ESERCIZIO 2018 IDA**

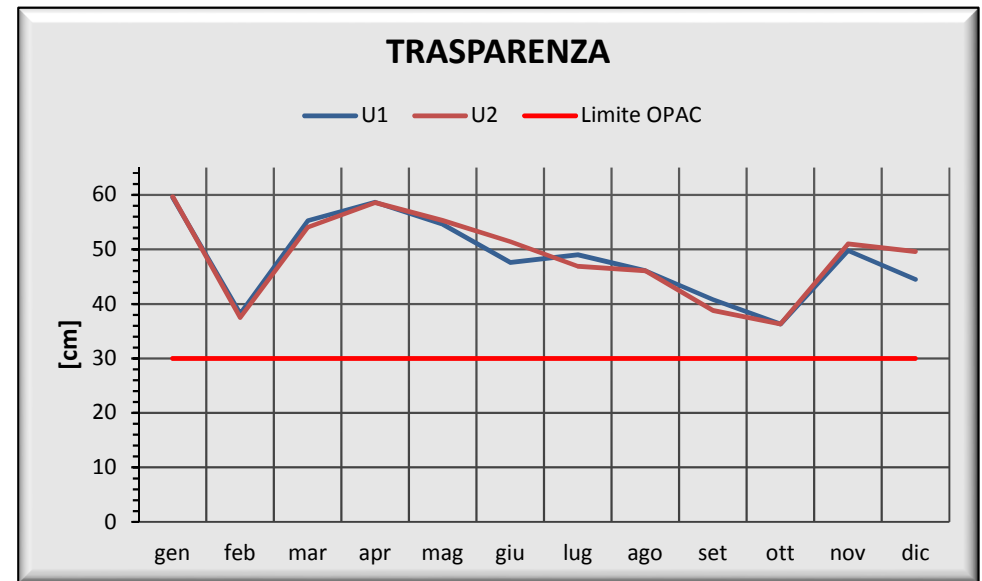
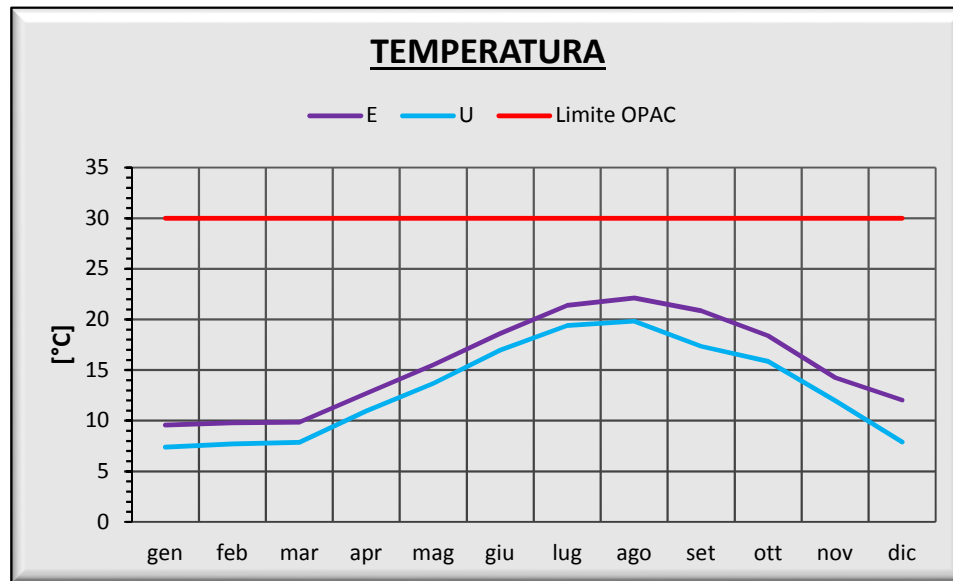
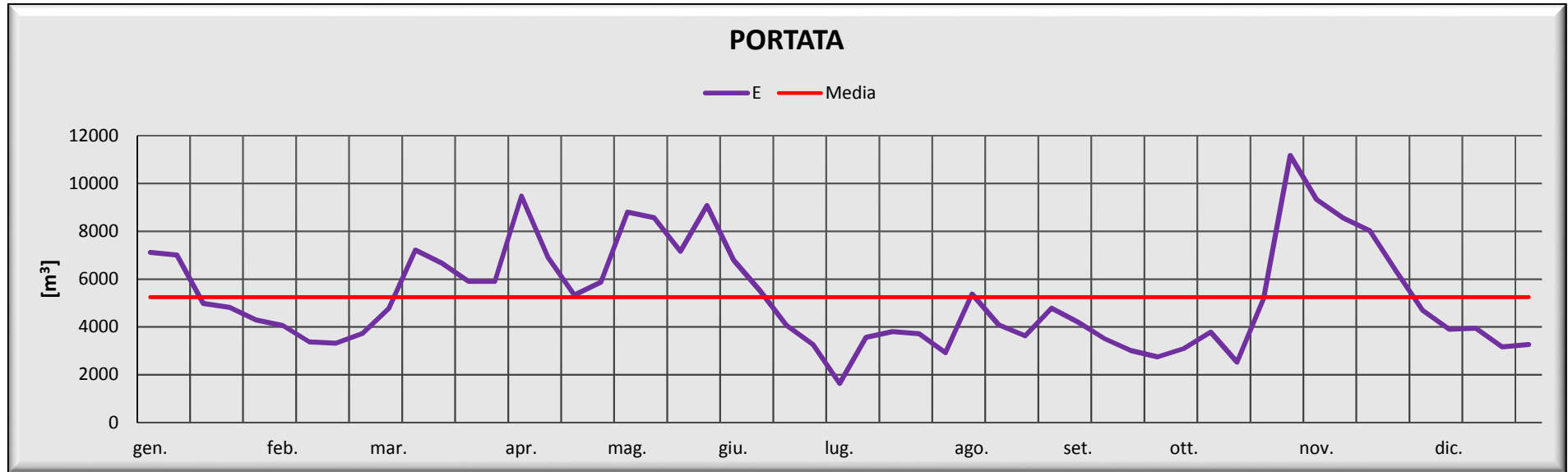
Come consuetudine alleghiamo alcuni grafici con i dati d'esercizio 2018. Dai medesimi si può notare come tutti i parametri richiesti dalle ordinanze federali sono sempre stati rispettati.

Vi specifichiamo alcune abbreviazioni:

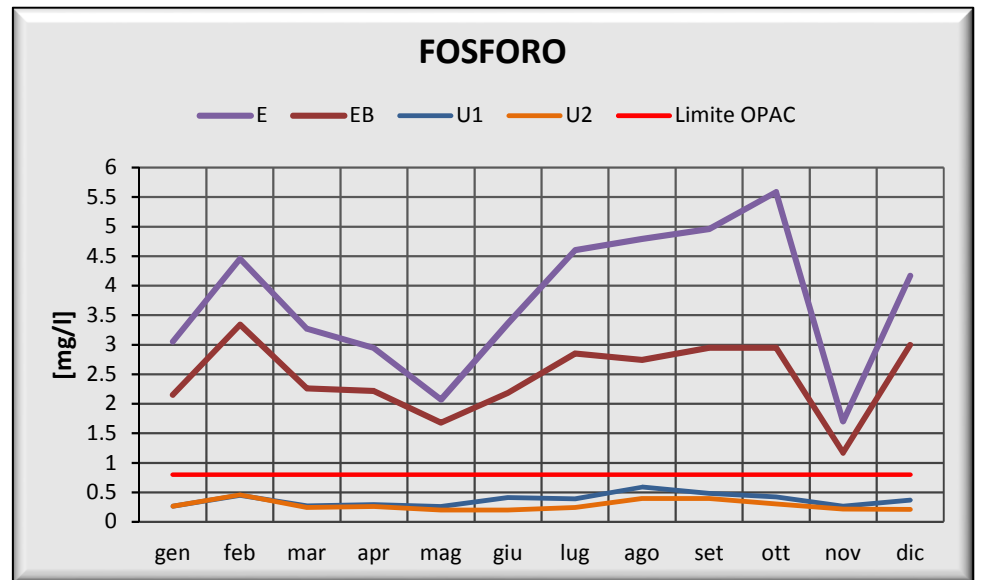
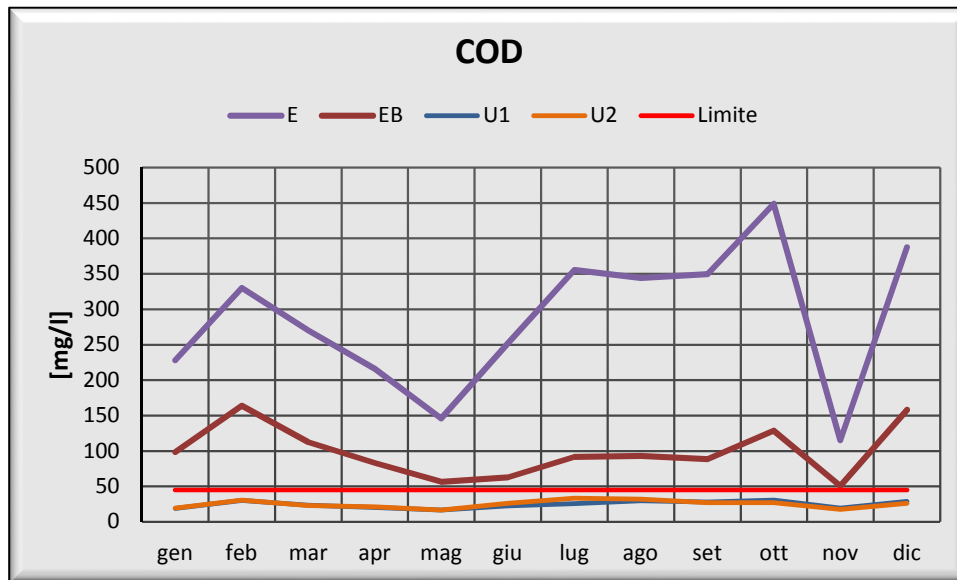
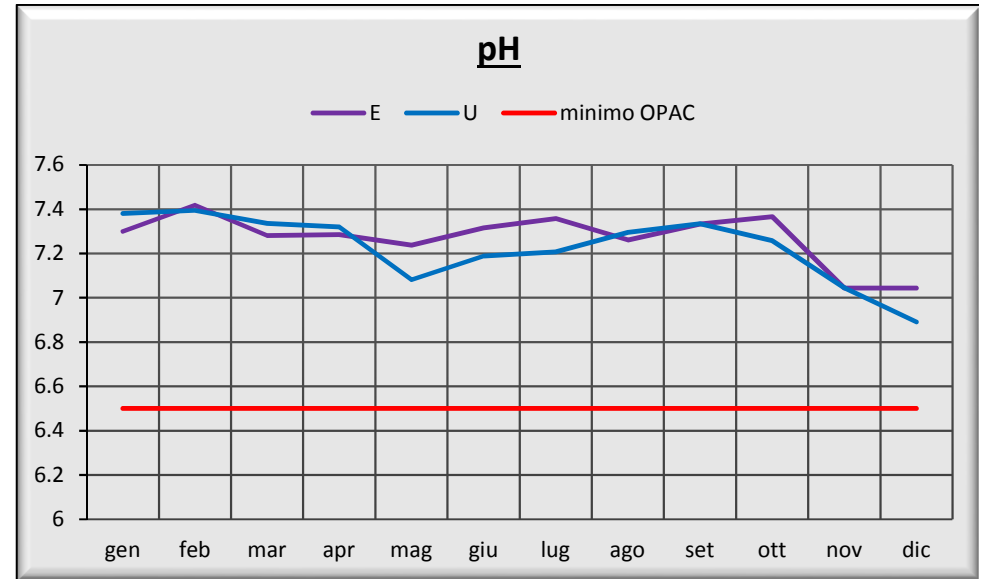
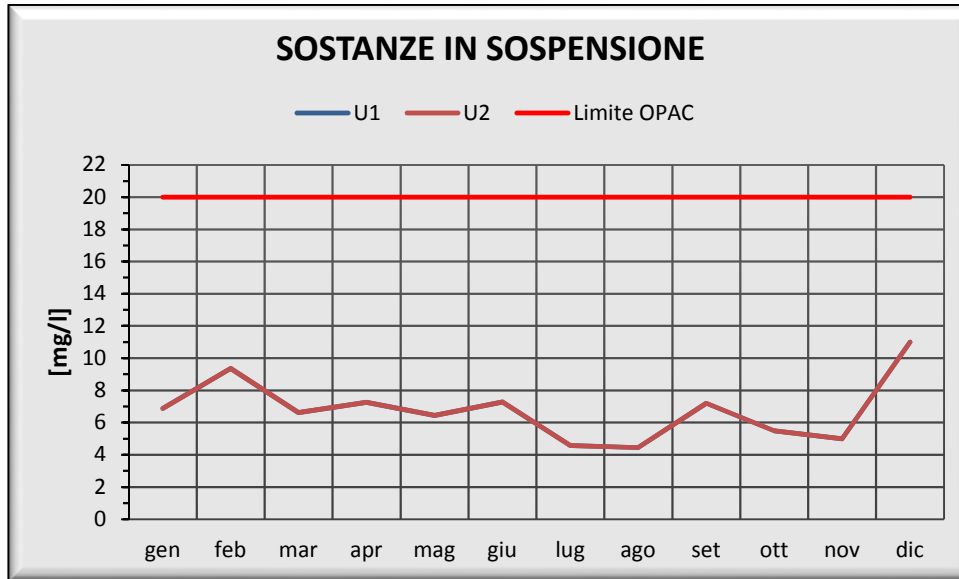
E	= entrata stazione di depurazione.
EB	= entrata biologia.
U1+U2	= uscita stazione di depurazione.
Ptot	= fosforo totale.
BOD	= richiesta biochimica d'ossigeno.
COD	= Chemical Oxygen Demand, richiesta chimica d'ossigeno.

Quest'ultima prova del COD, che fornisce una misura esatta del consumo teorico di ossigeno occorrente per ossidare tutta la sostanza organica e inorganica ossidabile contenuta nei liquami, sommata ad altre costantemente eseguite, comprovate anche da analisi eseguite dal Laboratorio Cantonale, permette di constatare il buon grado di depurazione delle acque in uscita dal nostro impianto consortile.

## STAZIONE DI DEPURAZIONE DATI ESERCIZIO 2018



## STAZIONE DI DEPURAZIONE DATI ESERCIZIO 2018



Procediamo all'esame delle voci del bilancio consuntivo.

## **GESTIONE CORRENTE**

Descrittivo		Consuntivo 2018	Preventivo 2018	Variazione
1	GESTIONE AMMINISTRATIVA	618'578.14	614'206.62	0.71%
2	GESTIONE OPERATIVA	813'689.17	827'200.00	-1.63%
3	CONTRIBUTI DIVERSI	144'440.35	151'500.00	-4.66%
4	GESTIONE FINANZIARIA	155'056.17	215'100.00	-27.91%
		<b>1'731'763.83</b>	<b>1'808'006.62</b>	<b>-4.21%</b>

### **1. GESTIONE AMMINISTRATIVA**

Conto	Descrittivo	Consuntivo 2018	Preventivo 2018	Variazione
100	Legislativo ed esecutivo	16'594.85	15'700.00	5.70%
110	Personale	570'905.82	571'156.62	-0.04%
120	Amministrazione	31'077.47	27'350.00	13.62%
		<b>618'578.14</b>	<b>614'206.62</b>	<b>0.71%</b>

Per queste voci di bilancio vi è una maggior spesa rispetto al preventivo di Fr. 4'371.52, dovuta principalmente alla preparazione del nuovo sito internet ed all'aumento delle indennità alla Delegazione alla quale, come comunicato a preventivo 2019 e come da regolamento delle spese, viene corrisposto ad ogni membro un'indennità di seduta di fr. 50.--. Per l'anno in corso la Delegazione si è riunita 10 volte per un totale di 44 presenze.

Per il resto vi sono differenze di spesa non rilevanti.

### **2. GESTIONE OPERATIVA**

Conto	Descrittivo	Consuntivo 2018	Preventivo 2018	Variazione
230	Impianto IDA	472'648.91	517'100.00	-8.60%
240	Rete esterna	341'040.26	310'100.00	9.98%
		<b>813'689.17</b>	<b>827'200.00</b>	<b>-1.63%</b>

Le spese per la gestione operativa ammontano a Fr. 813'689.17 con una minor spesa di Fr. 13'510.83.

La minor spesa è dovuta principalmente all'inizio dei lavori di risanamento, i quali hanno portato ad una diminuzione della necessità di manutenzione alle attrezzature attuali, le quali saranno sostituite.

### **3. CONTRIBUTI DIVERSI**

Conto	Descrittivo	Consuntivo 2018	Preventivo 2018	Variazione
300	Contributi diversi	144'440.35	151'500.00	-4.66%
		<b>144'440.35</b>	<b>151'500.00</b>	<b>-4.66%</b>

Per quanto concerne la voce Contributi correnti non vi sono differenze di spesa rilevanti.

#### 4. GESTIONE FINANZIARIA

Conto	Descrittivo	Consuntivo 2018	Preventivo 2018	Variazione
400	Interessi e ammortamenti	155'056.17	215'100.00	-27.91%
		<b>155'056.17</b>	<b>215'100.00</b>	<b>-27.91%</b>

Per quanto concerne la voce di gestione finanziaria vi è una minor spesa rispetto al preventivo di Fr. 60'043.83, dovuta ad un tasso favorevole dei prestiti richiesti alla banca per il progetto di ampliamento ed ottimizzazione (tasso dello 0.5%).

## CONTROLLO CREDITI APERTI AL 31.12.2018

DENOMINAZIONE	DATA CREDITO	AMMONTARE DEL CREDITO LORDO	USCITE TOTALI AL 31.12.2018
M3/2014 + M12/2017 ottimazione e ampliamento dell'IDA	dic.14	17'640'000.00	3'087'719.81
M11/2017 credito studio preliminare PGSc	dic.17	52'000.00	5'583.15
M15/2018 intervento urgente canalizzazione Croglio	dic.18	70'000.00	65'137.65



## TABELLA AMMORTAMENTI

CONTO	Investimento iniziale al 01.01.18	Saldo al 01.01.2018	Investimenti 2018		Saldo prima dell'ammort.	Tasso ammort.	Ammortamento	Saldo al 31.12.2018
			Uscite	Entrate				
141.01 Collettori	97'339.90	90'400.00	65'137.65		155'537.65	3.5%	3'437.65	152'100.00
141.02 Stazione di sollevamento	379'138.75	341'100.00			341'100.00	5.0%	19'000.00	322'100.00
141.10 Ampliamento e ottimizzazione IDA	943'286.30	927'400.00	2'144'433.51		3'071'833.51	5.0%	47'233.51	3'024'600.00
143.02 Risanamento stabile	341'369.06	310'500.00			310'500.00	5.0%	17'100.00	293'400.00
146.00 Mobili, macchine, veicoli, ecc.	19'812.00	17'800.00			17'800.00	5.0%	1'000.00	16'800.00
146.01 Soffiante per ossidazione	320'861.25	288'700.00			288'700.00	5.0%	16'100.00	272'600.00
146.03 Disidratazione fanghi	312'804.55	281'400.00			281'400.00	5.0%	15'700.00	265'700.00
179.00 Progetti e studi	259'787.55	233'700.00	5'583.15		239'283.15	5.0%	13'083.15	226'200.00
		<b>2'491'000.00</b>	<b>2'215'154.31</b>		<b>- 4'706'154.31</b>		<b>132'654.31</b>	<b>4'573'500.00</b>

## CONCLUSIONI

Si nota che il costo unitario per l'IDA, la rete dei collettori, le stazioni di pompaggio, i bacini di chiarificazione, l'amministrazione e gli investimenti, si mantengono contenuti a Fr. 0.90 per m<sup>3</sup> di acqua trattata.

I Comuni hanno versato acconti per un totale di Fr. 1'717'500.00.  
Verrà quindi richiesto il saldo di Fr. 14'263.83.

Il saldo per l'anno 2018 è suddiviso secondo la chiave di riparto allegata al presente documento.

A vostra disposizione per ulteriori raggugli, vi invitiamo a **voler risolvere**:

- 1. Sono approvati i CONTI CONSUNTIVI per l'anno 2018 del Consorzio depurazione acque della Magliasina che chiudono con un fabbisogno netto di Fr. 1'731'763.83, ovvero una minor spesa rispetto al preventivo di Fr. 76'242.79.**
- 2. La Delegazione Consortile è autorizzata a richiedere i saldi 2018 come indicato a bilancio.**
- 3. È dato scarico alla Delegazione Consortile per tutta la gestione 2018.**

Con la massima stima

Per la DELEGAZIONE CONSORTILE

Il Presidente:

Il segretario:

Luciano Viotto

Michele Simoni

Allegati:

- Conti consuntivi
- Rapporto Interfida
- Riparto spese e chiave di riparto

RIASSUNTO		Sostanza iniziale 01.01.2018	Variazione aumento                      diminuzione		Sostanza finale 31.12.2018
	<b>ATTIVO</b>	<b>2'849'213.03</b>	<b>4'063'575.49</b>	<b>2'254'467.97</b>	<b>4'658'320.55</b>
	<i>BENI PATRIMONIALI</i>	358'213.03	1'848'421.18	2'121'813.66	84'820.55
10	LIQUIDITA'	178'471.88	61'865.60	224'572.53	15'764.95
11	CREDITI	131'959.10	1'731'763.83	1'849'459.08	14'263.85
13	TRANSITORI ATTIVI	47'782.05	54'791.75	47'782.05	54'791.75
	<i>BENI AMMINISTRATIVI</i>	2'491'000.00	2'215'154.31	132'654.31	4'573'500.00
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	2'257'300.00	2'209'571.16	119'571.16	4'347'300.00
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	233'700.00	5'583.15	13'083.15	226'200.00
	<b>PASSIVO</b>	<b>2'849'213.03</b>	<b>5'363'906.47</b>	<b>3'554'798.95</b>	<b>4'658'320.55</b>
	<i>CAPITALE DI TERZI</i>	2'849'213.03	5'363'906.47	3'554'798.95	4'658'320.55
20	IMPEGNI CORRENTI	100'547.10	1'341'968.31	1'442'515.41	
21	DEBITI A BREVE TERMINE		1'694'440.41	1'694'440.41	
22	DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	2'354'255.45	2'163'186.57	23'432.65	4'494'009.37
25	TRANSITORI PASSIVI	394'410.48	164'311.18	394'410.48	164'311.18

		Sostanza iniziale 01.01.2018	Variazione		Sostanza finale 31.12.2018
			aumento	diminuzione	
	<b>ATTIVO</b>	<b>2'849'213.03</b>	<b>4'063'575.49</b>	<b>2'254'467.97</b>	<b>4'658'320.55</b>
	<i>BENI PATRIMONIALI</i>	<i>358'213.03</i>	<i>1'848'421.18</i>	<i>2'121'813.66</i>	<i>84'820.55</i>
10	LIQUIDITA'	178'471.88	61'865.60	224'572.53	15'764.95
100.00	Cassa	1'543.75	5'487.30	5'961.95	1'069.10
101.01	CCP	1'130.69	41'682.45	42'813.14	
102.00	Banca	175'797.44	14'695.85	175'797.44	14'695.85
11	CREDITI	131'959.10	1'731'763.83	1'849'459.08	14'263.85
110.00	Anticipi comuni	131'959.10	1'731'763.83	1'849'459.08	14'263.85
13	TRANSITORI ATTIVI	47'782.05	54'791.75	47'782.05	54'791.75
139.00	Transitori attivi	47'782.05	54'791.75	47'782.05	54'791.75
	<i>BENI AMMINISTRATIVI</i>	<i>2'491'000.00</i>	<i>2'215'154.31</i>	<i>132'654.31</i>	<i>4'573'500.00</i>
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	2'257'300.00	2'209'571.16	119'571.16	4'347'300.00
141.01	Collettori	90'400.00	65'137.65	3'437.65	152'100.00
141.02	Stazione di sollevamento	341'100.00		19'000.00	322'100.00
141.10	Ampliamento e ottimizzazione IDA	927'400.00	2'144'433.51	47'233.51	3'024'600.00
143.02	Risanamento stabile	310'500.00		17'100.00	293'400.00
146.00	Mobili, macchine, veicoli e attrezzature	17'800.00		1'000.00	16'800.00
146.01	Soffiante per ossidazione	288'700.00		16'100.00	272'600.00
146.03	Disidratazione fanghi	281'400.00		15'700.00	265'700.00
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	233'700.00	5'583.15	13'083.15	226'200.00
179.00	Progetti e studi	233'700.00	5'583.15	13'083.15	226'200.00

		Sostanza iniziale 01.01.2018	Variazioni aumento                      diminuzione		Sostanza finale 31.12.2018
	<b>PASSIVO</b>	<b>2'849'213.03</b>	<b>5'363'906.47</b>	<b>3'554'798.95</b>	<b>4'658'320.55</b>
	<i>CAPITALE DI TERZI</i>	<i>2'849'213.03</i>	<i>5'363'906.47</i>	<i>3'554'798.95</i>	<i>4'658'320.55</i>
20	IMPEGNI CORRENTI	100'547.10	1'341'968.31	1'442'515.41	
200.00	Creditori diversi	34'938.15	1'182'737.66	1'217'675.81	
200.01	Credito AVS	-869.00	72'549.25	71'680.25	
200.02	Cassa pensione		86'681.40	86'681.40	
205.01	Conto di giro da riversare ai Comuni	66'477.95		66'477.95	
21	DEBITI A BREVE TERMINE		1'694'440.41	1'694'440.41	
210.00	Banca - conto gestione		1'694'440.41	1'694'440.41	
22	DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	2'354'255.45	2'163'186.57	23'432.65	4'494'009.37
221.00	Banca - conto investimenti	1'403'523.05	9'866.61	10'975.10	1'402'414.56
221.02	Banca - Progettazione	950'732.40	2'153'319.96	12'457.55	3'091'594.81
25	TRANSITORI PASSIVI	394'410.48	164'311.18	394'410.48	164'311.18
259.01	Transitori passivi	394'410.48	164'311.18	394'410.48	164'311.18

		Sostanza iniziale 01.01.2018	V a r i a z i o n e		Sostanza finale 31.12.2018
			aumento	diminuzione	
	TOTALE ATTIVO				4'658'320.55
	TOTALE PASSIVO				4'658'320.55

**RIASSUNTO DEL CONSUNTIVO 2018**

	consuntivo 2018	preventivo 2018	consuntivo 2017
<b><u>Conto di gestione corrente</u></b>			
Uscite correnti	1'600'391.97	1'708'506.62	1'620'297.61
Ammortamenti amministrativi	132'654.31	99'500.00	101'209.85
Addebiti interni			
Totale spese correnti	1'733'046.28	1'808'006.62	1'721'507.46
Entrate correnti	1'282.45		3'348.36
Accrediti interni			
Totale ricavi correnti	1'282.45		3'348.36
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-1'731'763.83</b>	<b>-1'808'006.62</b>	<b>-1'718'159.10</b>
<b><u>Conto degli investimenti in beni amministrativi</u></b>			
Uscite per investimenti	2'215'154.31		627'809.85
Entrate per investimenti			
<b>Onere netto per investimenti</b>	<b>2'215'154.31</b>		<b>627'809.85</b>
<b><u>Conto di chiusura</u></b>			
Onere netto per investimenti	2'215'154.31		627'809.85
Ammortamenti amministrativi	132'654.31	99'500.00	101'209.85
Disavanzo d'esercizio	-1'731'763.83	-1'808'006.62	-1'718'159.10
Autofinanziamento	-1'599'109.52	-1'708'506.62	-1'616'949.25
<b>Risultato totale</b>	<b>-3'814'263.83</b>	<b>-1'708'506.62</b>	<b>-2'244'759.10</b>
<b><u>Riassunto del bilancio</u></b>			
Beni patrimoniali	84'820.55		358'213.03
Beni amministrativi	4'573'500.00		2'491'000.00
Finanziamenti speciali			
Eccedenza passiva			
Capitale di terzi	4'658'320.55		2'849'213.03
Finanziamenti speciali			
Capitale proprio			
	4'658'320.55	4'658'320.55	2'849'213.03

<b>GESTIONE CORRENTE</b>		Consuntivo 2018		Preventivo 2018		Consuntivo 2017	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1	GESTIONE AMMINISTRATIVA netto costi	619'860.59	1'282.45 618'578.14	614'206.62	614'206.62	606'290.58	606'290.58
2	GESTIONE OPERATIVA netto costi	813'689.17	813'689.17	827'200.00	827'200.00	820'301.78	120.01 820'181.77
3	CONTRIBUTI DIVERSI netto costi	144'440.35	144'440.35	151'500.00	151'500.00	151'386.00	151'386.00
4	GESTIONE FINANZIARIA netto costi	155'056.17	155'056.17	215'100.00	215'100.00	143'529.10	3'228.35 140'300.75
TOTALE SPESE E RICAVI		1'733'046.28	1'282.45	1'808'006.62	1'808'006.62	1'721'507.46	3'348.36
FABBISOGNO			1'731'763.83				1'718'159.10
RISULTATO D'ESERCIZIO			1'733'046.28		1'808'006.62	1'721'507.46	1'721'507.46
TOTALI		1'733'046.28	1'733'046.28	1'808'006.62	1'808'006.62	1'721'507.46	1'721'507.46



<b>GESTIONE CORRENTE</b>		Consuntivo 2018		Preventivo 2018		Consuntivo 2017	
		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	13'505.65		11'000.00		11'331.90	
100.300.02	Indennità consiglio consortile	1'150.00		1'700.00		1'250.00	
100.300.03	Missioni e trasferte			500.00			
100.317.00	Spese diverse delegazione	1'939.20		2'500.00		2'481.80	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	16'594.85		15'700.00		15'063.70	
	<b>Saldo</b>		<b>16'594.85</b>		<b>15'700.00</b>		<b>15'063.70</b>
110	<b>Personale</b>						
	SPESE CORRENTI						
110.301.01	Stipendio personale	422'237.35		422'481.30		403'370.35	
110.301.05	Indennità di picchetto	17'007.37		16'850.00		17'007.38	
110.301.06	Indennità lavoro straordinario e festivo	4'770.25		7'000.00		4'918.00	
110.303.01	Contributi AVS, AI, IPG	39'417.25		28'095.37		37'550.00	
110.303.03	Indennità di famiglia	6'434.40		6'434.16		5'456.30	
110.304.01	Contributi cassa pensione	52'426.20		52'425.79		48'594.95	
110.305.01	Assicurazione infortuni	15'938.10		17'970.00		16'514.55	
110.305.02	Assicurazione malattia collettiva	5'390.20		4'800.00		5'879.50	
110.306.01	Istruzione e perfezionamento	4'250.00		10'000.00		12'788.00	
110.309.01	Cure mediche per il personale	375.90		1'500.00		1'156.75	
110.309.10	Materiale per il personale	2'728.55		2'600.00		2'245.10	
110.309.11	Altre spese per il personale	1'212.70		1'000.00		1'000.35	
	RICAVI CORRENTI						
110.436.02	Rimborso assicurazione infortuni e malattia		1'282.45				

<b>GESTIONE CORRENTE</b>		Consuntivo 2018		Preventivo 2018		Consuntivo 2017	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>			1'282.45				
<i>Totale spese correnti</i>		572'188.27		571'156.62		556'481.23	
<b>Saldo</b>			<b>570'905.82</b>		571'156.62		556'481.23
120	<b>Amministrazione</b>						
	SPESE CORRENTI						
120.310.02	Abbonamento FU e diversi	2'827.00		450.00		420.00	
120.310.03	Inserzioni su FU e diversi	250.50		600.00		133.60	
120.310.04	Cancelleria e stampanti	2'528.23		2'000.00		8'195.60	
120.310.05	Altri costi amministrativi	8'918.29		7'000.00		8'246.30	
120.311.00	Acquisto mobilio			1'000.00		1'083.95	
120.316.01	Leasing	5'995.80		6'000.00		6'011.20	
120.317.01	Indennità uso auto privata	696.50		500.00			
120.318.00	Spese postali	347.85		300.00		391.00	
120.318.02	Spese telefoniche	4'666.80		4'600.00		5'382.00	
120.318.03	Spese ccp gestione					22.00	
120.318.05	Revisione contabile	4'846.50		4'900.00		4'860.00	
<i>Totale ricavi correnti</i>							
<i>Totale spese correnti</i>		31'077.47		27'350.00		34'745.65	
<b>Saldo</b>			<b>31'077.47</b>		27'350.00		34'745.65

<b>GESTIONE CORRENTE</b>		Consuntivo 2018		Preventivo 2018		Consuntivo 2017	
		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	3'124.55		4'000.00		1'612.00	
230.311.04	Acquisto apparecchiature e macchine			4'000.00		1'206.15	
230.312.01	Energia elettrica IDA	128'077.80		130'000.00		105'650.90	
230.312.02	Acqua potabile IDA	2'291.50		2'200.00		3'033.35	
230.313.00	Riscaldamento	3'542.60		6'400.00		1'036.75	
230.313.01	Additivi per disidratazione fanghi	16'080.70		18'000.00		12'579.80	
230.313.02	Additivi 3a fase depurazione	37'530.80		35'000.00		37'703.10	
230.313.03	Additivi per la biologia	8'527.64		10'000.00		7'658.30	
230.313.04	Analisi laboratorio	16'082.59		12'000.00		11'862.01	
230.313.10	Oli e grassi	3'439.80		3'000.00		3'366.10	
230.313.11	Materiale di pulizia	997.90		2'000.00		1'791.00	
230.313.12	Carburante veicoli	2'236.60		2'700.00		2'266.55	
230.314.01	Manutenzione stabile	9'397.05		7'000.00		1'338.10	
230.314.02	Contratti di manutenzione	3'896.80		6'000.00		7'357.25	
230.314.03	Manutenzione esterna	3'011.25		8'000.00		9'400.90	
230.315.00	Manutenzione veicoli	2'948.20		2'000.00		2'426.30	
230.315.01	Pezzi di ricambio	25'003.38		30'000.00		38'368.26	
230.315.02	Materiale officina	2'997.60		3'000.00		4'069.10	
230.315.03	Manutenzione attrezzature	7'504.20		35'000.00		30'605.63	
230.315.04	Manutenzione impianto di comando	1'712.30		5'000.00		2'825.30	
230.318.00	Eliminazione fanghi	142'051.35		140'000.00		150'465.39	
230.318.01	Tassa circolazione + RC	5'847.40		6'000.00		5'847.40	
230.318.02	Eliminazione grigliato e sabbia	11'588.75		11'000.00		12'671.35	
230.318.04	Sicurezza sul lavoro	3'163.55		3'000.00		2'286.55	
230.318.05	Assicurazione all risk	31'594.60		31'800.00		31'702.10	
	RICAVI CORRENTI						
230.436.02	Altri rimborsi						120.01

**GESTIONE CORRENTE**

		Consuntivo 2018		Preventivo 2018		Consuntivo 2017	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>							120.01
<i>Totale spese correnti</i>		472'648.91		517'100.00		489'129.64	
<b>Saldo</b>			<b>472'648.91</b>		517'100.00		489'009.63
240	<b>Rete esterna</b>						
SPESE CORRENTI							
240.311.00	Acquisto attrezzi	2'490.40		2'000.00		4'606.25	
240.312.01	Energia elettrica	89'714.25		110'000.00		110'668.95	
240.312.02	Acqua potabile	635.15		600.00		628.00	
240.314.00	Manutenzione collettori e bacini	119'441.31		70'000.00		120'481.19	
240.315.00	Manutenzione attrezzature meccaniche e elettricità	110'179.40		110'000.00		77'686.50	
240.315.01	Pezzi di ricambio	9'947.00		10'000.00		10'179.40	
240.318.00	Impianto d'allarme	8'632.75		7'500.00		6'921.85	
<i>Totale ricavi correnti</i>							
<i>Totale spese correnti</i>		341'040.26		310'100.00		331'172.14	
<b>Saldo</b>			<b>341'040.26</b>		310'100.00		331'172.14

<b>GESTIONE CORRENTE</b>		Consuntivo 2018		Preventivo 2018		Consuntivo 2017	
		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	133'965.00		135'500.00		135'126.00	
300.362.01	Contributi a consorzi e enti pubblici	10'475.35		16'000.00		16'260.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	144'440.35		151'500.00		151'386.00	
	<b>Saldo</b>		<b>144'440.35</b>		151'500.00		151'386.00

<b>GESTIONE CORRENTE</b>		Consuntivo 2018		Preventivo 2018		Consuntivo 2017	
		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	196.76		5'500.00		2'593.15	
400.318.01	Spese CCP gestione	65.00		100.00		11.00	
400.321.01	Interessi debiti a breve termine	22'140.10				39'715.10	
400.322.00	Interessi debiti a lungo termine			110'000.00			
400.331.00	Ammortamenti	132'654.31		99'500.00		101'209.85	
	RICAVI CORRENTI						
400.439.00	Altri ricavi gestione finanziaria						3'228.35
	<i>Totale ricavi correnti</i>						3'228.35
	<i>Totale spese correnti</i>	155'056.17		215'100.00		143'529.10	
	<b>Saldo</b>		<b>155'056.17</b>		215'100.00		140'300.75

<b>INVESTIMENTI</b>		Consuntivo 2018		Preventivo 2018		Consuntivo 2017	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
2	GESTIONE OPERATIVA netto costi	2'215'154.31	2'215'154.31			627'809.85	627'809.85
4	GESTIONE FINANZIARIA netto ricavi	132'654.31	132'654.31			101'209.85	101'209.85
TOTALE SPESE E RICAVI FABBISOGNO		2'215'154.31	132'654.31			627'809.85	101'209.85
RISULTATO D'ESERCIZIO			2'082'500.00				526'600.00
TOTALI		2'215'154.31	2'215'154.31			627'809.85	627'809.85

<b>INVESTIMENTI</b>		Consuntivo 2018		Preventivo 2018		Consuntivo 2017	
		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	2'144'433.51				627'809.85	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	2'144'433.51				627'809.85	
	<b>Saldo</b>		<b>2'144'433.51</b>				627'809.85
240	<b>Rete esterna</b>						
240.501.00	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI Intervento urgente Croglia	65'137.65					
240.581.00	PGSc	5'583.15					
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	70'720.80					
	<b>Saldo</b>		<b>70'720.80</b>				



<b>INVESTIMENTI</b>		Consuntivo 2018		Preventivo 2018		Consuntivo 2017	
		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 AMMINISTRATIVI Ammortamenti ordinari		132'654.31				101'209.85
	<i>Totale ricavi correnti</i>		132'654.31				101'209.85
	<i>Totale spese correnti</i>						
	<b>Saldo</b>	<b>132'654.31</b>				101'209.85	



**CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE  
DELLA MAGLIASINA**

***RAPPORTO DI REVISIONE RELATIVO AI  
CONTI CONSUNTIVI 2018***

**FEBBRAIO 2019**



Lodevole Delegazione Consortile  
del Consorzio Depurazione Acque  
della Magliasina

6989 Purasca

Mendrisio, 22 febbraio 2019/AB

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

Egregio Signor Presidente, egregi Signori Delegati

Conformemente al mandato conferitoci abbiamo svolto la revisione del conto consuntivo 2018 del vostro Consorzio.

### Responsabilità della Delegazione consortile

La Delegazione consortile è responsabile dell'allestimento del conto consuntivo in conformità alle disposizioni legali. 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. 171a cpv. 2 e 4 LOC, alla legge svizzera e agli Standard svizzeri di revisione. Tali standard richiedono di 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 2018 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. 171a cpv. 2 LOC.

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

Claudio Crivelli  
Revisore responsabile

Angelo Bianchi

---

## 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>Impegni correnti</i>	5
6. <i>Debiti a breve termine</i>	5
7. <i>Debiti a medio-lungo termine</i>	5
8. <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 2018 DEL  
CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE DELLA MAGLIASINA**

---

Egregi Signori

Conformemente al mandato conferitoci abbiamo proceduto alla revisione dei conti consuntivi 2018 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. Facciamo osservare a tale proposito che a partire dal 1 gennaio 2017 il vostro consorzio si è dotato di un applicativo contabile conforme alle sue necessità.

---

---

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. 21 RGFCC per quanto concerne la composizione del consuntivo per i comuni ticinesi e quindi la presentazione di diverse tabelle di dettaglio.

---

## **C. BILANCIO**

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
<b>1. Liquidità</b>	<u>Fr. 178'471.88</u>	<u>Fr. 15'764.95</u>

Abbiamo verificato la corrispondenza del saldo esposto a bilancio dell'avere in conto bancario con il relativo estratto a fine anno. La cassa presenta un saldo contabile al 31.12.2018 di Fr. 1'069.10.

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
<b>2. Crediti</b>	<u>Fr. 131'959.10</u>	<u>Fr. 14'263.85</u>

Questa posizione di bilancio evidenziava a fine 2018 il saldo a vostro favore relativo alla quota di partecipazione dei singoli Comuni alle spese d'esercizio del vostro impianto di depurazione. Questo la composizione del credito a fine anno:

Fabbisogno 2018	Fr. 1'731'763.83
Saldo residuo esercizi precedenti	" 0.02
./ Acconti versati dai comuni sul fabbisogno 2018	" -1'717'500.00
<b>Totale crediti</b>	<u><b>Fr. 14'263.85</b></u>

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
<b>3. Transitori attivi</b>	<u>Fr. 47'782.05</u>	<u>Fr. 54'791.75</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 2019 pagati anticipatamente da parte del Consorzio.



	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
<b>4. Beni amministrativi</b>	<b>Fr. 2'491'000.00</b>	<b>Fr. 4'573'500.00</b>

Per tutti gli investimenti abbiamo verificato il movimento dell'anno e la relativa base legale. A tale proposito facciamo osservare che nel corso del 2018 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.

Questi i beni amministrativi del Consorzio al 31 dicembre 2018:

Collettori	Fr. 152'100.00	
Stazione di sollevamento	" 322'100.00	
Ampliamento e ottimizzazione IDA	" 3'024'600.00	
Risanamento stabile	" 293'400.00	
Mobili, macchine, ecc.	" 16'800.00	
Soffiante per ossidazione	" 272'600.00	
Disidratazione fanghi	" 265'700.00	
<i>Totale investimenti in beni amministrativi</i>	<u>Fr. 4'347'300.00</u>	<i>Fr. 4'347'300.00</i>
Uscite di pianificazione	Fr. 226'200.00	
<i>Totale altre uscite attivate</i>	<u>Fr. 226'200.00</u>	<i>Fr. 226'200.00</i>
<b><i>Totale investimenti amministrativi</i></b>		<b><u>Fr. 4'573'500.00</u></b>

Gli ammortamenti amministrativi effettuati per un totale di Fr. 132'654.31 corrispondono al 5.3% del valore residuo dei beni amministrativi alla fine del periodo precedente. Nelle singole categorie sono state rispettate le aliquote previste dall'art. 13 RGFCC, indicate correttamente nel vostro preventivo.

---

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
<b>5. Impegni correnti</b>	<b>Fr. 100'547.10</b>	<b>Fr. 0.00</b>

La posizione di bilancio "Conto di giro riserva Comuni" di Fr. 66'477.95 è stata correttamente ricostruita nel corso dell'anno e verrà conguagliata a favore dei comuni consorziati con il conteggio del fabbisogno 2018. Le fatture da pagare al 31.12.2018 sono allibrate nella posizione Transitori passivi.

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
<b>6. Debiti a breve termine</b>	<b>Fr. 0.00</b>	<b>Fr. 0.00</b>

I debiti a breve termine sono contabilizzati in modo corretto. Il conto bancario evidenziava a fine anno un saldo attivo ed è stato correttamente evidenziato nella posizione liquidità.

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
<b>7. Debiti a medio-lungo termine</b>	<b>Fr. 2'354'255.45</b>	<b>Fr. 4'494'009.37</b>

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>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
<b>8. Transitori passivi</b>	<b>Fr. 394'410.48</b>	<b>Fr. 164'311.18</b>

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 2018 chiude con un disavanzo d'esercizio di Fr. 1'731'763.83 che verrà coperto dai comuni consorziati e convenzionati in base alle norme statutarie.

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Spese correnti	Fr. 1'721'507.46	Fr. 1'733'046.28
./i. Ricavi correnti	" - 3'348.36	" - 1'282.45
<b>Disavanzo esercizio</b>	<u>Fr. 1'718'159.10</u>	<u>Fr. 1'731'763.83</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. 2'215'154.31.

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Uscite per investimenti	Fr. 627'809.85	Fr. 2'215'154.31
./i. Entrate per investimenti	" - 0.00	" - 0.00
<b>Investimenti netti</b>	<u>Fr. 627'809.85</u>	<u>Fr. 2'215'154.31</u>

---


## **F. CONCLUSIONI**

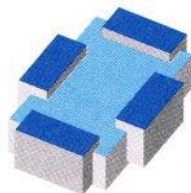
Durante il 2018 la contabilità è stata tenuta in modo corretto e regolare. Ringraziamo il segretario del Consorzio, signor Michele Simoni, per la collaborazione prestata.

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

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

  
Claudio Crivelli  
Revisore responsabile

  
Angelo Bianchi



### CHIAVE DI RIPARTO 2014

COMUNI	ABITANTI RESIDENTI al 31.12.14	INDUSTRIA				TURISMO		TOTALE ABITANTI EQUIVALENTI	RIPARTO SPESE D'ESERCIZIO
		Posti di Lavoro		A.E.	A.E.	Pernottam. ETL. 2013	A.E. TURISMO		
		Totale	parziali 1/2	IDRAULICI	INDUSTRIA				
ALTO MALC.	879	52	26	15	41	61'818	423	1'343	5.50%
ARANNO	325	0	0	0	0	29'666	203	528	2.16%
ASTANO	297	0	0	0	0	94'430	647	944	3.87%
BEDIGLIORA	639	8	4	5	9	43'928	301	949	3.89%
BIOGGIO (ISEO)	82	0	0	0	0	6'020	41	123	0.51%
CASLANO	4'256	388	194	138	332	260'173	1'782	6'370	26.10%
CROGLIO	883	757	379	153	532	34'213	234	1'649	6.75%
CURIO	544	37	19	7	26	29'257	200	770	3.15%
MAGLIASO	1'501	203	102	240	342	68'598	470	2'312	9.47%
MIGLIEGLIA	289	0	0	0	0	20'345	139	428	1.75%
MONTEGGIO	892	515	258	85	343	109'926	753	1'987	8.14%
NEGGIO	335	31	16	10	26	15'940	109	470	1.92%
NOVAGGIO	814	134	67	45	112	36'498	250	1'176	4.83%
PONTE TRESA	806	78	39	25	64	61'573	422	1'292	5.29%
PURA	1'419	18	9	1	10	76'996	527	1'956	8.01%
SESSA	684	0	0	0	0	76'457	524	1'208	4.95%
VERNATE	527	0	0	0	0	55'262	379	906	3.71%
TOTALE	15'172				1'835		7'405	24'411	100.00%



**TABELLA DI RIPARTO SPESE D'ESERCIZIO 2018**

Ripartizione a carico dei Comuni come da consuntivo

**fr. 1'731'763.83**

<b>CONSUNTIVO</b>					
<b>COMUNE</b>	<b>Chiave riparto [%]</b>	<b>Gestione 2018 [Fr.]</b>	<b>Acconto 1 [Fr.]</b>	<b>Acconto 2 [Fr.]</b>	<b>Consuntivo [Fr.]</b>
ALTO MALCANTONE	5.50%	95'247.01	59'700.00	34'800.00	747.01
ARANNO	2.16%	37'406.10	23'400.00	13'700.00	306.10
ASTANO	3.87%	67'019.26	42'000.00	24'500.00	519.26
BEDIGLIORA	3.89%	67'365.61	42'200.00	24'600.00	565.61
BIOGGIO (ISEO)	0.51%	8'832.00	5'500.00	3'200.00	132.00
CASLANO	26.10%	451'990.36	283'100.00	165'200.00	3'690.36
CROGLIO	6.75%	116'894.06	73'200.00	42'700.00	994.06
CURIO	3.15%	54'550.55	34'200.00	19'900.00	450.55
MAGLIASO	9.47%	163'998.03	102'700.00	59'900.00	1'398.03
MIGLIEGLIA	1.75%	30'305.87	19'000.00	11'100.00	205.87
MONTEGGIO	8.14%	140'965.58	88'300.00	51'500.00	1'165.58
NEGGIO	1.92%	33'249.87	20'800.00	12'100.00	349.87
NOVAGGIO	4.83%	83'644.19	52'400.00	30'600.00	644.19
PONTE TRESA	5.29%	91'610.31	57'400.00	33'500.00	710.31
PURA	8.01%	138'714.28	86'900.00	50'700.00	1'114.28
SESSA	4.95%	85'722.31	53'700.00	31'300.00	722.31
VERNATE	3.71%	64'248.44	40'200.00	23'500.00	548.44
<b>Totale</b>	<b>100.00%</b>	<b>1'731'763.83</b>	<b>1'084'700.00</b>	<b>632'800.00</b>	<b>14'263.83</b>