

## MESSAGGIO NO. 05

### ACCOMPAGNANTE I CONTI CONSUNTIVI PER L'ANNO 2007

Signor Presidente,

Signori Delegati del Consiglio Consortile,

Con questo importante documento, che comprende i **9 mesi** e quindi il primo parziale consuntivo d'esercizio del nuovo Consorzio, si chiude definitivamente il discorso riguardante riferimenti, riporti, aggiustamenti tra vecchia e nuova gestione con la problematica e oggettiva difficoltà di preventivare e conseguentemente di confrontare le nuove cifre anche perché è stato introdotto un nuovo piano dei conti rispecchiante i nuovi sistemi di contabilità comunale voluti dal Cantone.

È evidentemente importante, a questo punto sottolineare le considerazioni espresse nel rapporto dell'Organo peritale di controllo, ma soprattutto quelle contenute nel Rapporto complementare dello stesso organo che fa giustamente il punto della situazione e che evidenzia il totale del fabbisogno in Fr. 4'723'290.67 a fronte di quello preventivato di Fr. 4'947'290.67 come a dire che, pure tra mille difficoltà, siamo riusciti a rimanere, anzi a diminuire il fabbisogno di ca. 4.5%.

Questa diminuzione è dovuta a una minor spesa di Fr. 391'049.95 (-5.8%) e a minori ricavi di Fr. 167'331.62 (-9.32%). Le differenze di spesa sono commentate in dettaglio più sotto. La riduzione dei ricavi è dovuta in parte (ca. Fr. 80'000.-) ad un accordo con il Consorzio Medio Cassarate per lo smaltimento dei loro fanghi presso il nostro impianto che ha preso una connotazione molto regolare (4 trasporti al giorno). Infatti, per facilitare sia i nostri impegni amministrativi sia, dal lato pratico, il loro trasporto e relativo scarico all'IDA, si è optato per una gestione semplificata e una fatturazione forfettaria mensile.

Il resto è imputabile ad una minore ricezione e conseguentemente smaltimento di fanghi.

#### **Valutazione dei conti 3 SPESE CORRENTI in dettaglio:**

Non entriamo in merito alle differenze tra i vari centri di costo in quanto questa suddivisione è stata attuata senza disporre di alcuna indicazione degli anni precedenti. Il nostro obiettivo principale nel corso dell'anno non è stata infatti (viste le difficoltà oggettive già elencate sopra) il controllo delle spese nei singoli centri di costo, ma bensì di non superare le spese complessive preventivate.

Ci limiteremo quindi al commento delle voci principali raggruppate.

Per facilitare la lettura di questi conti ed in particolare la rilevanza delle diverse voci di spesa abbiamo allegato due grafici:

1. evidenzia la ripartizione dei costi (3 *SPESE CORRENTI*) tra i gruppi a due cifre 30, 31, 32, 36, 37 e 39 e per il gruppo più importante (31 *SPESE PER BENI E SERVIZI*) il dettaglio a tre cifre 310, 311, 313, 314, 315, 316, 317 e 318

2. presenta la distribuzione dei costi del gruppo 318 (servizi ed onorari) nei sotto gruppi a cinque cifre 318.01, 318.02, 318.03, 318.04, 318.05, 318.06 e 318.99.

Dal primo grafico si evincono i due costi principali:

- 30 SPESE PER IL PERSONALE per un totale di Fr. 2'556'051.05 con una minor spesa di - 1.77% (- Fr. 46'175.38). La variazione è quindi irrisoria anche se nel dettaglio si notano variazioni più importanti, in particolare:
  - 300.01 *Onorari ed indennità a membri dei consessi*, totale = Fr. 87'517.55 (+17517.55) dovuto al maggior impegno causato dal nuovo consorzio
  - 301.06 *Indennità carovita*, totale = Fr. 0.00 (- 14'600); una tantum non elargito; si è concesso peraltro un adeguamento dei salari 2008 dell'1.5%
  - 301.07 *Assegni per figli*, totale Fr. 58'312.80 (+54'750.80); in realtà si tratta solo di un cambiamento dovuto al nuovo sistema contabile; questa somma viene dedotta ai *Contributi AVS* (303.01)
  - 303.01 *Contributi AVS, AI, IPG e AD*, totale Fr. 110'153.51 (-56'453.50); vedi sopra (301.07)
  - 304.01 *Contributi cassa pensione*, totale Fr. 229'317.76 (-28'966.25); nel vecchio sistema contabile, in questa posizione era compresa pure la posizione 307.01 *Prestazioni per beneficiari di rendita*
  - 305.02 *Contributi assicurazione malattia*, totale Fr. 1'826.95 (-9'586.05); il premio a conguaglio è risultato minore del previsto
  - 307.01 *Prestazioni per beneficiari di rendita*, totale Fr. 23'055.00 (+23'055.00); vedi posizione 304.01
  - 308.01 *Compensi a terzi per personale avventizio*, totale Fr. 17'980.00 (+17'980.00); questo personale è stato impiegato per sopperire alla mancanza, causa malattia e infortunio, di nostro personale. In contro partita vi sono i *Rimborsi indennità SUVA* 436.02, totale Fr. 11'244.85 e i *Rimborsi indennità assicurazione malattia* 436.06, totale Fr. 10'240.70
  
- 31 SPESE PER BENI E SERVIZI per un totale di Fr. 3'536'839.39 con una minor spesa di - 9.42% (- Fr. 367'888.61). La variazione è dovuta principalmente a:
  - 310 *Materiale ufficio e stampati*, totale = Fr 18'88.05 (-14'091.95)
  - 311 *Acquisto mobili, macchine, veicoli ed attrezzature*, totale = Fr. 240'046.60 (+ 115'989.60); questo aumento è dovuto essenzialmente alla voce 311.01 *Acquisto mobili, macchine, veicoli ed attrezzature* (+113'720.00). Questo conto è da ponderare insieme ai conti 313.06 *Altri materiali di consumo e manutenzione* (-64'948.75), 314.01 *Manutenzione stabili e strutture (da terzi)* (+37'757.90), 315.01 *Manutenzione mobili, macchine veicoli e attrezzature* (-241'606.66) 318.03 *Onorari, perizie, costi di progettazione* (-32'220.90) e 318.06 *Altri servizi*, (+ 106'357.35) in quanto nella vecchia contabilità queste spese erano ordinate in modo diverso e senza differenza tra lavori eseguiti con proprio personale o quello esterno.
  - 312 *Acqua, energia e combustibili*, totale = Fr. 1'126'926.70 (- 45'736.30). Qui si è realizzato un risparmio in *Gasolio* 312.03 (-40'579.45) con una

regolazione dell'incenerimento più mirata all'utilizzo del biogas prodotto in digestione.

- 313 *Materiale di consumo*, totale = Fr. 808'204.35 (- 61'324.65). Questo risparmio è dovuto al conto 313.06 *Altri materiali di consumo e manutenzione* (-64'948.75) vedi pure commento posizione 311 *Acquisto mobili, macchine, veicoli ed attrezzature*
- 314 *Manutenzione stabili e strutture (prestazione di terzi)*, totale = Fr. 254'814.90 (+ 37'757.90). Vedi commento posizione 311 *Acquisto mobili, macchine, veicoli ed attrezzature*
- 315 *Manutenzione mobili, macchine, veicoli ed attrezzature (prestazione di terzi)*, totale = Fr. 222'707.34 (- 241'606.66). Vedi commento posizione 311 *Acquisto mobili, macchine, veicoli ed attrezzature*
- 318 *Servizi ed onorari*, totale = Fr. 835'178.80 (- 173'066.20). In questa posizione è da segnalare il conto 318.01 *Eliminazione fanghi* (-250'000.-). Questa somma prevista per far fronte ad un eventuale fermo forno prolungato da lavori di riparazione non è stata utilizzata in quanto questi lavori sono stati spostati nel 2008. Vedi anche commento posizione 311 *Acquisto mobili, macchine, veicoli ed attrezzature*

Dal secondo grafico risultano i seguenti costi della ripartizione in dettaglio del gruppo 318:

- 318.01 *Eliminazione fanghi*, totale = Fr. 0'00 (- 250'000.00)
- 318.02 *Eliminazione grigliato e sabbia*, totale = Fr. 76'972.10 (+ 1'566.10)
- 318.03 *Onorari, perizie, costi di progettazione*, totale = Fr. 15'064.10 (- 32'220.90)
- 318.04 *Assicurazioni immobili*, totale = Fr. 1'919.20 (- 9'621.80)
- 318.05 *Eliminazione cenere e cenere speciale*, totale = Fr. 442'680.70 (+ 22'650.70)
- 318.06 *Altri servizi*, totale = Fr. 108'795.35 (+ 106'357.35)
- 318.99 *Onorari, periz. e serv.x sicurez.personale*, totale = Fr. 52'747.35 (- 11'797.65)

In sostanza si vede che la variazione di -9,42%, è dovuta principalmente all'eliminazione di fanghi da parte di terzi che non è stata effettuata, ad una minor spesa di manutenzione e ad una diminuzione del fabbisogno energetico (gasolio).

Importante sottolineare, comunque, che al 31.12.07 registriamo la somma di Fr. 4'961'618.65 quale fondo crediti risanamento canalizzazioni che i Comuni che sono entrati a far parte del nuovo Consorzio devono versare come da accordo sottoscritto con la riunificazione.

Abbiamo pensato di aprire una relazione bancaria con la Banca Raiffeisen di Agno (che ha evidentemente agito per conto anche delle altre sedi Raiffeisen che coinvolgono i

Comuni consorziati) per un deposito vincolato di Fr. 4'900.000.-. La differenza di Fr. 61'618'.65 costituirà il fondo da usare, con i successivi versamenti concordati, per le opere cui sono destinati. Il Consorzio, da ora in avanti, continuerà a far capo ad un'unica Banca: La Raiffeisen appunto.

Fatte queste premesse e considerato come, ribadiamo, l'Organo di controllo sia già entrato in merito delle singole cifre di bilancio, non ci resta che rinviarvi pure al completo Rapporto 2007 che il nostro Direttore ha voluto impostare, e lo farà tutti gli anni, nel quale sono esplicitati tutti i problemi di gestione e funzionamento dell'impianto.

Per questi motivi vi preghiamo gentilmente di voler

### **Risolvere**

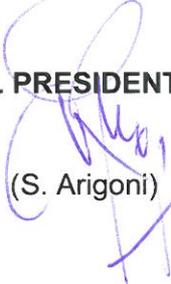
1. È approvato il Consuntivo (9 mesi) 2007 del CDALED che chiude con un fabbisogno di Fr. 4'723'290.67.

Con stima

**CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE  
LUGANO E DINTORNI**

**IL PRESIDENTE:**

**IL SEGRETARIO:**

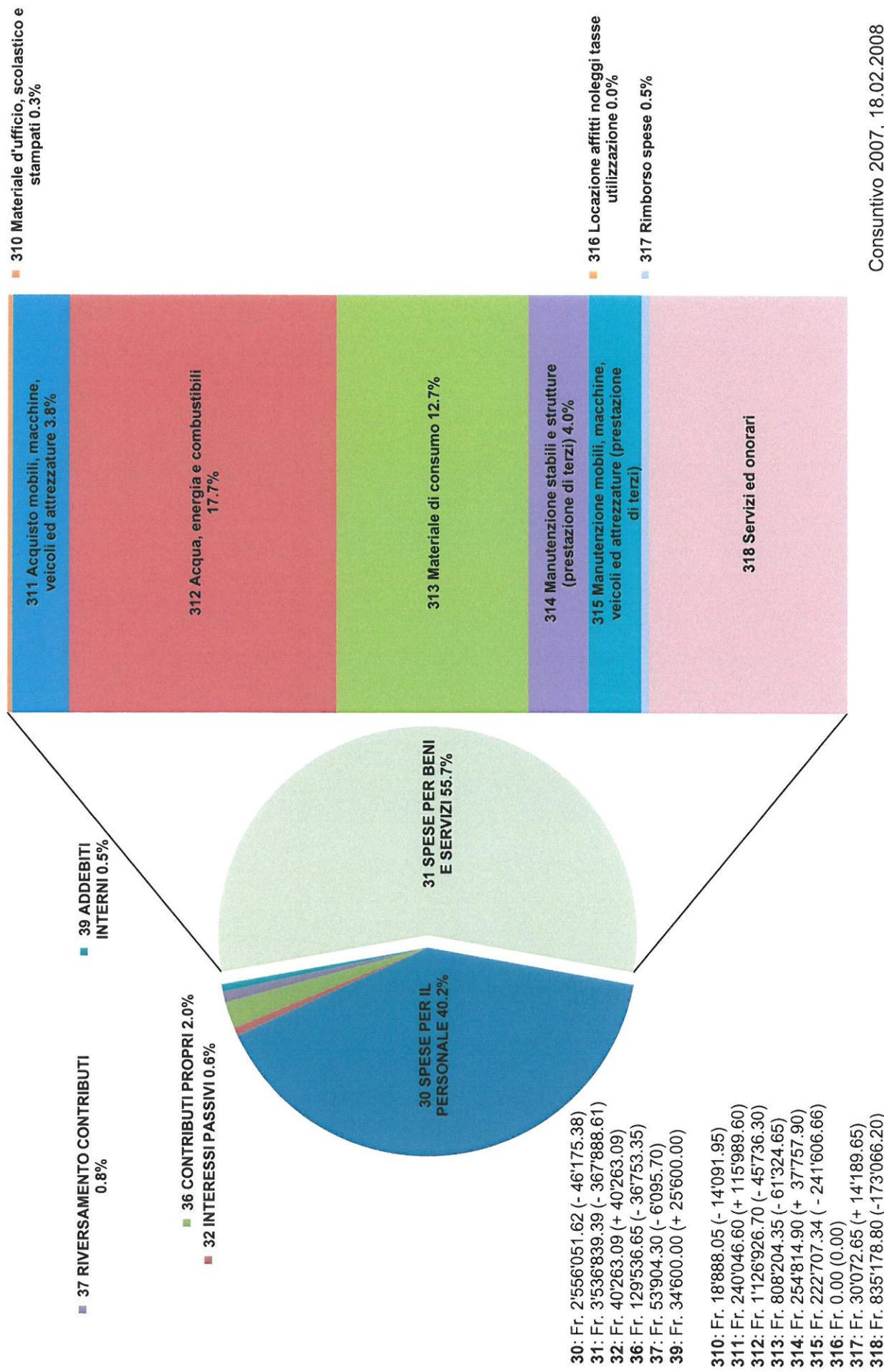
  
(S. Arigoni)

  
(S. Fumagalli)

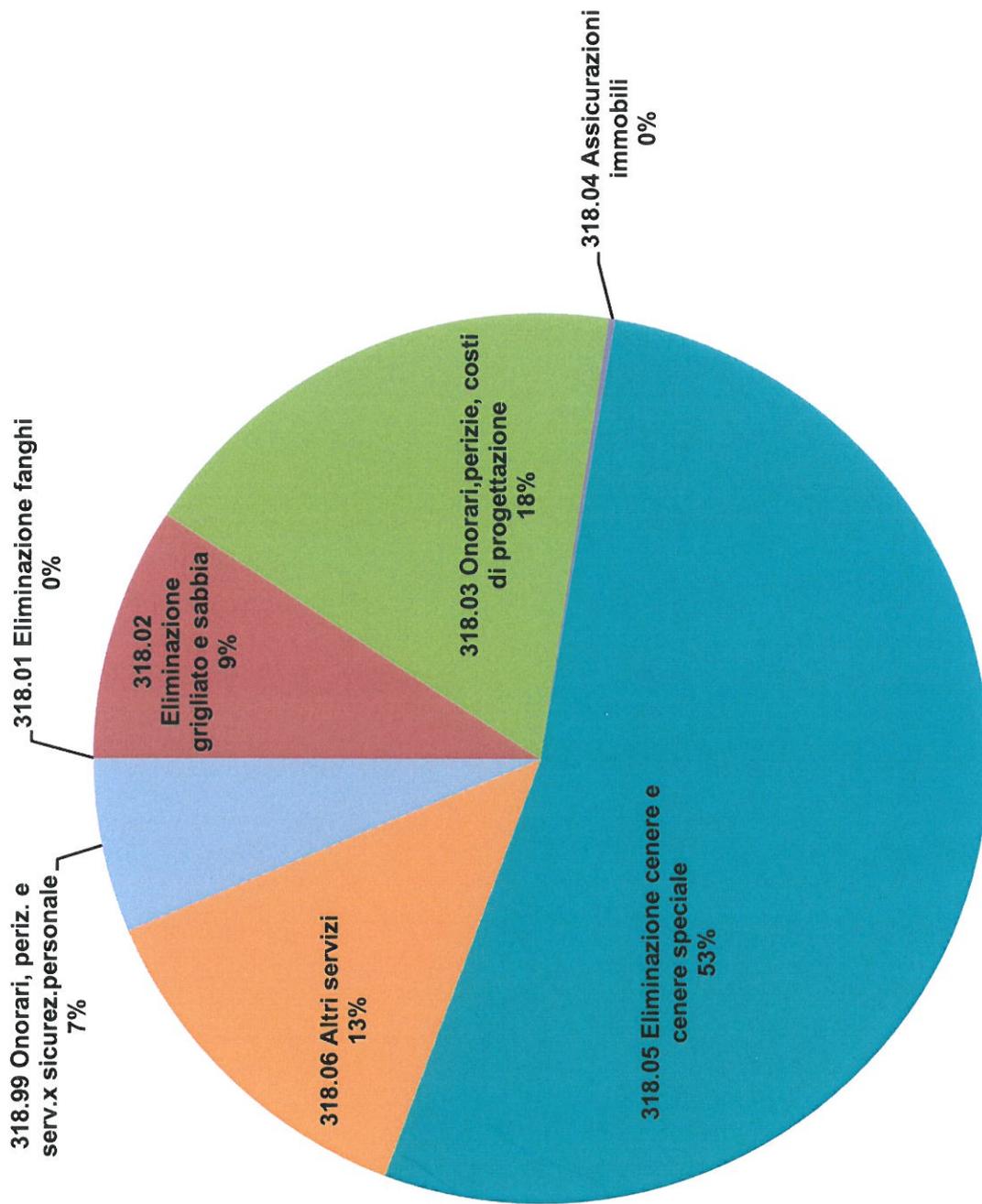
Bioggio, 04 marzo 2008

**MESSAGGIO APPROVATO DAL CONSIGLIO CONSORTILE IN DATA 5 MAGGIO 2008**

## Grafico 1: Consuntivo 2007, ripartizione gruppo 3 SPESE CORRENTI



## Grafico 2: Consuntivo 2007, ripartizione gruppo 318 Servizi ed onorari



318.01: Fr. 0.00 (- 250'000.00)  
 318.02 Fr. 76'972.10 (+ 1'566.10)  
 318.03: Fr. 15'064.10 (- 32'220.90)  
 318.04: Fr. 1'919.20 (- 9'621.80)  
 318.05: Fr. 442'680.70 (+ 22'650.70)  
 318.06: Fr. 108'795.35 (+ 106'357.35)  
 318.99: Fr. 52'747.35 (- 11'797.65)