

MESSAGGIO NO. 29

ACCOMPAGNANTE I CONTI CONSUNTIVI PER L'ANNO 2010

Signor Presidente e signori Delegati del Consiglio Consortile,

sottoponiamo al vostro esame e approvazione il consuntivo del Consorzio per l'esercizio 2010 che considera un fabbisogno di Fr. 8'951'122.40 rispetto ad un importo preventivato di Fr. 9'323'270.—.

4	ricavi correnti	Fr. 9'891'425.15	3	spese correnti	Fr. 9'891'425.15
./.	45201 acconti comunali	Fr. 7'500'000.05	./.	ricavi netti	Fr. 940'302.75
./.	45202 saldo comuni	<u>Fr. 1'451'122.35</u>		fabbisogno	Fr. 8'951'122.40
	ricavi netti	Fr. 940'302.75			rispetto ad un importo preventivato di Fr. 9'323'270.--

Considerazioni di ordine generale

Il 2010 chiude con un minor fabbisogno di Fr. 372'147.60. Questo positivo risultato, rispetto alle indicazioni del preventivo, è occasionato da fattori legati alla gestione corrente.

Questa diminuzione è dovuta a una minor spesa di Fr. 531'144.85 (-5.10%) e a minor ricavi (rimborsi da enti pubblici esclusi) di Fr. 158'997.25 (-14.46%). Rimandiamo ai commenti di dettaglio per un'analisi puntuale degli elementi che hanno portato a questo risultato ma possiamo anticiparvi che le principali voci di risparmio riguardano:

- 314.01 Manut. stabili e strutture (da terzi) - Fr. 148'781.15
- 318.01 Eliminazione fanghi - Fr. 159'504.80

Vi ricordiamo che questo consuntivo non contempla più delle voci legate all'incenerimento dei fanghi (ex centro di costo 131) in quanto, come ben sapete, dall'inizio del 2010 i fanghi da depurazione vengono trasportati e smaltiti presso l'Impianto cantonale di termovalorizzazione dei rifiuti (ICTR) di Giubiasco.

Con la speranza di facilitare il compito ai Comuni consorziati, approfittiamo dell'occasione per allegare una previsione di riparto spesa. La chiave di riparto è invece, come di consueto, scaricabile dal nostro sito internet www.cdaled.ch/download/chiave.pdf.

Crediti votati e in fase di attuazione

Prima di addentrarci nelle singole cifre desideriamo mettere in risalto i crediti attualmente in esecuzione e ciò al fine di effettuare un resoconto della situazione.

Nel rapporto annuale 2010 allegato viene invece fornita una panoramica generale in merito alle varie attività svolte durante l'anno.

- M 68 - Credito di Fr. 300'000.— riguardante lo studio per la costruzione di un nuovo impianto di eliminazione dei fanghi: è stato conferito mandato all'ing. Max Peter di Zurigo -il quale aveva già effettuato la prima parte presentandoci le varianti più idonee per un impianto di termovalorizzazione dei fanghi in loco- per allestimento, come previsto, di una progettazione di massima per la variante scelta. Nel 2010 sono ricominciate le attività e sono stati spesi Fr. 53'800.--.
- M 72 - Credito di Fr. 4'266'000.— riguardante l'aggiornamento degli impianti di automazione del trattamento acque: i lavori sono in pieno svolgimento e nel 2010 sono stati spesi complessivamente Fr. 986'815.95.
- M 03 - Credito di Fr. 699'660. — per la partecipazione alle spese di sistemazione del fiume Vedeggio: i lavori svolti dal Consorzio sistemazione Fiume Vedeggio da Camignolo alla foce procedono secondo quanto pianificato. Nel 2010 ci è stata richiesta, contrariamente a quanto esposto nel messaggio, soltanto metà della rata annuale e più precisamente Fr. 58'307.50.
- M 04 - Credito di Fr. 555'000.— per la sostituzione del tratto di canalizzazione consortile parallelamente alla realizzazione del gasdotto ad alta pressione della società Metanord SA in zona Palazzina di Mezzovico: come previsto i lavori sono stati conclusi con delle uscite totali di Fr. 334'307.55. La minor uscita è dovuta all'utilizzo della tecnica tubo nel tubo al posto del rifacimento completo della tratta.
- M 06 - Credito di Fr. 4'232'000.— per l'allestimento di un Piano Generale di Smaltimento delle acque consortili (PGSc): conformemente all'emendamento deciso il 5 maggio 2008 per quanto concerne la puntuale informazione al Consiglio consortile vi informiamo che un riassunto sullo stato dei lavori è presente nel Rapporto annuale allegato. Nel 2010 vi sono state uscite per Fr. 629'057.25.
- M 07 - Credito di Fr. 310'000.— per la progettazione del risanamento di condotte consortili situate nei comuni di Rivera, Camignolo e Mezzovico-Vira (Lotti 1-2): i lavori sono stati eseguiti ed il credito è estinto con un uscita totale di Fr. 232'116.95. La minor uscita deriva dal fatto che il preventivo era stato calcolato considerando il costo massimo dell'opera (sostituzione completa).
- M 10 – Credito di Fr. 93'000.— per lo spostamento della condotta in via Fola a Lugano: i lavori sono stati eseguiti ed il credito è estinto con un uscita totale di Fr. 93'514.40.
- M 11 – Credito di Fr. 150'000.— per l'allestimento di un progetto di massima riguardante il rinnovo delle installazioni per il trattamento dei fanghi e di uno studio di fattibilità per un eventuale potenziamento dello stesso: i lavori sono stati eseguiti ed il credito è estinto con un uscita totale di Fr. 148'381.55.
- M 12 – Credito di Fr. 1'395'000.— per il rinnovo di impianti MT (Media Tensione): nel 2010 non vi è stata alcuna uscita.
- M 14 – Credito di Fr. 450'000.— per l'allestimento di un progetto definitivo per il risanamento di condotte consortili situate nei comuni di Sigirino / Capriasca /

Torricella-Taverne / Bedano (Lotti 3-4): la progettazione è iniziata e nel 2010 sono stati spesi Fr. 87'066.70.

- M 16 – Credito di Fr. 155'000.— per il risanamento degli impianti elettrici alla stazione di sollevamento SS2 situata in via Caccia a Lugano: il risanamento è stato compiuto con successo ed il credito è estinto. La spesa totale ammonta a Fr. 122'025.55.
- M 18 – Credito di Fr. 440'000.— per l'acquisto di un camion scarrabile 5 assi e di un carrello per benne: nel 2010 come previsto è stato acquistato il carrello per la movimentazione delle benne per una spesa di Fr. 58'095.10. Il camion è stato ordinato e ci verrà consegnato ad inizio 2011.
- M 19 – Credito di Fr. 2'558'000.— per il risanamento di condotte consortili situate nei comuni di Rivera-Camignolo-Mezzovico/Vira (lotti 1-2): il risanamento è in pieno svolgimento e nel 2010 vi sono state uscite per Fr. 670'242.05.
- M 20 – Credito di Fr. 195'000.— per l'allestimento di un progetto definitivo per il risanamento di condotte consortili situate nei comuni di Bedano-Lamone-Cadempino-Gravesano (lotti 5-6): nel 2010 è stato aperto il concorso ed è stato conferito il mandato. Nel 2010 non vi sono state uscite.
- M 21 – Credito di Fr. 550'000.— per il risanamento di una tratta del collettore consortile di via Zoppi: i lavori sono in pieno svolgimento e nel 2010 vi è stata un'uscita di Fr. 162'111.45.
- M 23 – Credito di Fr. 480'000.— per il risanamento dei quadri elettrici sollevamento e filtrazione: i lavori sono iniziati e nel 2010 vi è stata una spesa di Fr. 39'362.70.
- M 24 – Credito di Fr. 65'000.— per la progettazione dell'ampliamento della consegna terzi (codigestione): Nel 2010 si è conclusa la prima parte che si è occupata in particolare di verificare i materiali e le quantità disponibili. Nel 2010 vi è stata un'uscita di Fr. 34'432.--.
- M 25 - Credito di Fr. 12'430'000.— per la ristrutturazione e l'ammodernamento del trattamento fanghi: questo credito è stato votato il 15 dicembre u.s. e nel 2010 non vi è stata alcuna uscita. E' inoltre pendente un ricorso al CdS interposto contro la decisione del Consiglio Consortile.
- M 27 Credito di Fr. 7'020'000.— per il risanamento di condotte consortili situate nei comuni di Sigirino/Capriasca/Torricella-Taverne/Bedano (lotti 3-4): questo credito è stato votato il 15 dicembre u.s. e nel 2010 non vi è stata alcuna uscita.
- M 28 Credito di Fr. 500'000.— per il risanamento del collettore consortile nel comune di Cadempino: questo credito è stato votato il 15 dicembre u.s. e nel 2010 non vi è stata alcuna uscita.

Impostazione del Consuntivo

Seguendo l'ormai usuale impostazione e per vostro orientamento i conti sono presentati con dei *centri di costo* molto dettagliati, ciò che consente un monitoraggio delle spese per ogni singolo settore. Questa visione permette di comprendere i flussi dei costi all'interno della struttura:

- 100 Amministrazione (AMM)
- 110 Rete adduzione canali (REAC), manutenzione delle canalizzazioni Consortili
- 111 Rete adduzione manufatti (REAM), la manutenzione di tutti i manufatti come bacini di ritenzione e stazioni di pompaggio
- 120 Trattamento acque (TRA), trattamento dell'acqua dall'entrata all'IDA (Impianto di Depurazione Acque) di Bioggio allo scarico nella roggia
- 130 Trattamento fanghi (TRF), questa posizione è definita dal prelievo dei fanghi dalle vasche primarie fino alla disidratazione dei fanghi digeriti
- 220 IDA Morcote

Come già riferito questa suddivisione è stata scelta per comprendere meglio le ripartizioni dei costi e porterà con il tempo ad una miglior qualità di valutazione delle varie spese.

Al fine di facilitare la vostra lettura abbiamo optato per sottoporvi il Consuntivo del Consorzio in modo che figurino in maniera chiara i totali dei vari conti senza tralasciare una visione d'insieme sui centri di costo.

Allegato al messaggio trovate quindi una sintesi numerica dei conti comparata con il preventivo 2010.

Alleghiamo pure 2 tabelle riassuntive delle spese e dei ricavi correnti, una tabella di controllo dei crediti di investimento (masterplan) aggiornata al 31 dicembre 2010 e, per vostra informazione, una tabella riassuntiva del fondo credito di risanamento delle condotte consortili.

Valutazione dei conti in dettaglio

Per agevolare la comprensione di questo consuntivo 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, 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 e 318.06.

Dal primo grafico risaltano i due costi principali:

30 SPESE PER IL PERSONALE per un totale di Fr. 3'985'921.70 con un leggero maggior costo di Fr. 7'671.70 (+ 0.19%). Vi informiamo che nel 2010 non è stata versata alcuna indennità carovita "una tantum" e, contrariamente a quanto preventivato, il 0,5% di carovita non è stato accordato.

Per contro abbiamo dovuto pagare un contributo straordinario alla Cassa Pensione dei dipendenti della città di Lugano a seguito dell'introduzione di un piano di rifinanziamento/risanamento della CPCL. Tale contributo è calcolato sui salari assicurati:

3% fisso per 5 anni e 3% variabile a dipendenza dell'andamento del tasso di copertura, fino al raggiungimento del grado di copertura del 100% (sarà comunque rivalutato di anno in anno). Non abbiamo potuto inserirlo nei preventivi 2010 in quanto la relativa decisione è stata presa dalla CPCL nel dicembre 2009.

31 SPESE PER BENI E SERVIZI per un totale di Fr. 5'771'111.45 con una minor spesa di Fr. 424'408.55 (- 6.85%).

Per quanto attiene ai conti:

- Acquisto mobili, macchine, veicoli e attrezzature (311.01)
- Altri materiali di consumo e di manutenzione (313.06)
- Manutenzione stabili e strutture - da terzi (314.01)
- Manutenzione mobili, macchine, veicoli e attrezzature – da terzi (315.01)

ricordiamo che queste voci sono estremamente correlate e complementari fra loro in quanto a dipendenza delle circostanze in cui si verifica un determinato evento può essere preso in considerazione un conto piuttosto che un altro.

Come più volte ribadito la loro variazione dipende principalmente dalla tipologia di uno specifico lavoro e se lo stesso può essere eseguito internamente dal nostro Personale o se si deve far capo ad una ditta esterna.

Stesso discorso per quanto concerne la decisione di sostituire un determinato bene o di procedere alla sua riparazione, la quale può essere effettuata in sede o demandata a terzi.

Vista la difficoltà di prevedere questi eventi gli importi per ogni singola voce possono subire sensibili variazioni rispetto al preventivo.

Riassumiamo nella tabella seguente l'evoluzione dei conti in oggetto:

		Consuntivo 2010	Preventivo 2010	Variazione	%
311.01	Acquisto mobili, macchine, veicoli e attr.	Fr. 267'422.35	Fr. 325'000.--	- Fr. 57'577.65	- 17.71%
313.06	Altri materiali di consumo e di manutenzione	Fr. 448'259.23	Fr. 413'000.--	+ Fr. 35'259.23	+ 8.54%
314.01	Manut. stabili e strutture - da terzi	Fr. 381'218.85	Fr. 530'000.--	- Fr. 148'781.15	- 28.07%
315.01	Manut. mobili, macch., veicoli e attr. – da terzi	Fr. 384'354.35	Fr. 360'000.--	+ Fr. 24'354.35	+ 6.77%
Totale		Fr. 1'481'254.78	Fr. 1'628'000.--	- Fr. 146'745.22	- 9.01%

Nel dettaglio del gruppo 31, per i gruppi a tre cifre, si possono fare le seguenti valutazioni, facendo astrazione delle ripartizioni nei singoli centri di costo, rispetto al Preventivo 2010:

310 Materiale d'ufficio e stampati, totale = Fr. 24'986.95 (- Fr. 5'013.05).

311 Acquisto mobili, macchine, veicoli ed attrezzature, totale = Fr. 267'422.35 (- Fr. 57'577.65). Si rimanda al commento di cui sopra riguardante i conti 311.01, 313.06, 314.01 e 315.01 ed alla tabella riassuntiva.

312 Acqua, energia e combustibili, totale = Fr. 1'508'253.15 (+ Fr. 36'253.15).

Con il definitivo spegnimento del forno non abbiamo più necessità di rifornirci di gasolio per l'incenerimento dei fanghi. Non figurano quindi importi né a preventivo né a consuntivo. La voce non viene eliminata in quanto un minimo quantitativo di gasolio è necessario per i generatori d'emergenza di cui però abbiamo sufficienti riserve per i prossimi anni.

- 313 Materiale di consumo**, totale = Fr. 976'774.65 (- Fr. 101'225.35).
- 313.01 Agenti chimici per defosfatazione, totale = Fr. 343'463.85 (- Fr. 106'536.15). Tali prodotti vengono acquistati all'estero. Il risparmio è dovuto principalmente ad un cambio CHF/Euro favorevole.
 - 313.02 Agenti chimici per disidratazione, totale = Fr. 175'231.95 (- Fr. 24'768.05). Anche in questo caso vi è stato un risparmio dovuto al tasso di cambio che però è stato in parte compensato dai maggiori consumi dal momento in cui è stata messa in funzione la centrifuga.
 - 313.03 Agenti chimici per disinfezione, totale = Fr. 9'819.60 (- Fr. 5'180.40)
 - 313.06 (313.04/05) Altri materiali di consumo e di manutenzione, totale = Fr. 448'259.23 (+ Fr. 35'259.23). L'aumento è condizionato dal fatto che per taluni lavori si è fatto capo prevalentemente a personale del Consorzio e di conseguenza si è dovuto acquistare il relativo materiale. Si rimanda inoltre al commento precedente riguardante i conti 311.01, 313.06, 314.01 e 315.01 ed alla tabella riassuntiva.
- 314 Manutenzione stabili e strutture (prest. di terzi)**, totale = Fr. 381'218.85 (- Fr. 148'781.15). Una parte di somma esposta a preventivo riguardava lo smantellamento del forno. Finora però non è stata utilizzata in quanto la maggior parte dei lavori è stata eseguita dal nostro personale. Un ulteriore importo era previsto per sistemare delle infiltrazioni d'acqua nell'impianto. Questi lavori sono stati eseguiti solo parzialmente e verranno ripresi nel 2011. Si rimanda inoltre al commento riguardante i conti 311.01, 313.06, 314.01 e 315.01 ed alla tabella riassuntiva.
- 315 Manutenzione mobili, macchine, veicoli ed attrezzature (prest. di terzi)**, totale = Fr. 384'354.35 (+ Fr. 24'354.35). Si rimanda al commento riguardante i conti 311.01, 313.06, 314.01 e 315.01 ed alla tabella riassuntiva.
- 317 Rimborso spese**, totale = Fr. 13'286.10 (+ Fr. 3'286.10).
- 318 Servizi ed onorari**, totale = Fr. 2'214'815.07 (- Fr. 175'704.93). Dal secondo grafico risultano i seguenti costi della ripartizione in dettaglio del gruppo 318:
- 318.01 Eliminazione fanghi, totale = Fr. 1'661'015.20 (- Fr. 159'504.80). Il risparmio è dovuto alla messa in funzione della centrifuga a noleggio.
 - 318.02 Eliminazione grigliato e sabbia, totale = Fr. 66'327.20 (- Fr. 13'672.80).
 - 318.03 (318.99) Onorari, perizie, costi di progettazione, totale = Fr. 260'031.70 (+ Fr. 10'031.70).
 - 318.04 Assicurazioni immobili, totale = Fr. 50'885.40 (+ Fr. 885.40).
 - 318.05 Eliminazione cenere e cenere speciale, totale = Fr. 0.
 - 318.06 Altri servizi, totale = Fr. 176'555.57 (- Fr. 13'444.43).

4 RICAVI

Il preventivo si è rivelato leggermente ottimista. Ricordiamo però che lo stesso era stato allestito senza disporre di dati a confronto.

Per quanto concerne i proventi degli accordi con il Consorzio Medio Cassarate gli stessi sono inseriti nel conto 434.01 (proventi per servizi) e si possono riassumere come segue:

100.434.01	Fr. 65'570.—	di cui Fr. 65'000.— dal CMC per la gestione tecnica dell'impianto
110.434.01	Fr. 95'328.25	di cui Fr. 85'000.— dal CMC per la manutenzione della rete d'adduzione
130.434.01	Fr. 393'424.45	di cui Fr. 393'232.85 dal CMC per lo smaltimento dei fanghi liquidi e altri rifiuti

Conclusioni

La Delegazione e la Direzione si impegnano costantemente per una diligente e parsimoniosa conduzione dell'Impianto di depurazione.

Non possiamo quindi esimerci dal porgere un ringraziamento anche al nostro Personale per l'impegno professionale e per l'attenzione prestata per un contenimento generale delle spese.

Ciò ritenuto, fintanto che il trattamento dei fanghi non sarà stato ristrutturato e ammodernato, l'impianto e le strutture continueranno ad essere in una situazione provvisoria e quindi i consuntivi potranno subire notevoli variazioni rispetto ai preventivi.

La Direzione si adopera comunque a tutto campo per gestire al meglio questa situazione e in ogni procedimento cerca di ottenere il massimo dei risparmi (v. ad es: centrifuga a noleggio). Attualmente sta attentamente vagliando e testando i vari tipi di polimero per poter ottenere la miglior disidratazione dei fanghi possibile.

Resta comunque aperta l'incognita relativa al costo finale per quanto concerne lo smaltimento del fango il quale, come già detto in precedenza, è stato finora attuato prevalentemente dai nostri collaboratori.

Fatte queste conclusioni e considerato come l'Organo di controllo sia già entrato in merito alle singole cifre, non ci resta che rinviarvi alla lettura del completo Rapporto 2010 impostato dalla Direzione nel quale sono esplicitati tutti i problemi di gestione e funzionamento dell'Impianto.

Con queste considerazioni, a completa disposizione per ulteriori chiarimenti che si rendessero necessari in sede di discussione, vi invitiamo a voler:

risolvere

Il consuntivo 2010 che chiude con un fabbisogno di Fr. 8'951'122.40 è approvato.

Con stima.

CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE LUGANO E DINTORNI

Il Presidente:
L. Pedrazzini

Il Segretario:
A. Gennari



Bioggio, 16 marzo 2011

Allegati:

- tabelle riassuntive (2)
- sintesi numerica dei conti
- grafici (2)
- tabella di controllo dei crediti di investimento
- tabella fondo credito di risanamento
- rapporto dell'organo peritale di controllo
- rapporto annuale 2010
- previsione riparto spesa per ogni Comune consorziato

Riassunto del consuntivo 2010

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2010	Preventivo 2010	Variazione	
			Fr.	%
3 SPESE CORRENTI	9'891'425.15	10'422'570.00	-531'144.85	-5.10
30 SPESE PER IL PERSONALE	3'985'921.70	3'978'250.00	7'671.70	0.19
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	5'771'111.45	6'195'520.00	-424'408.55	-6.85
32 INTERESSI PASSIVI	-14'456.65	15'500.00	-29'956.65	
36 CONTRIBUTI PROPRI	120'998.65	152'000.00	-31'001.35	-20.40
39 ADDEBITI INTERNI	27'850.00	81'300.00	-53'450.00	-65.74
4 RICAVI CORRENTI	9'891'425.15	10'422'570.00	-531'144.85	-5.10
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	2'107.30	5'000.00	-2'892.70	
43 RICAVI PER PRESTAZIONI, VENDITE, TASSE, DIRITTI E MULTE	901'204.00	1'003'000.00	-101'796.00	-10.15
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	8'960'263.85	9'333'270.00	-373'006.15	
49 ACCREDITI INTERNI	27'850.00	81'300.00	-53'450.00	-65.74

GESTIONE CORRENTE

		Consuntivo 2010		Preventivo 2010		Variazione	
		SPESE	RICAVI	SPESE	RICAVI	Fr.	%
1	IDA Bioggio netto costi	9'788'731.95	9'783'425.15 5'306.80	10'302'270.00	10'312'570.00 0.00	15'606.80	151.52
2	IDA Morcote netto costi	102'693.20 5'306.80	108'000.00	120'300.00 0.00	110'000.00	15'606.80	151.52
TOTALE SPESE E RICAVI FABBISOGNO		9'891'425.15	9'891'425.15	10'422'570.00	10'422'570.00 0.00		
RISULTATO D'ESERCIZIO TOTALI		9'891'425.15	9'891'425.15	10'422'570.00	10'422'570.00		

CONSUNTIVO 2010

GESTIONE CORRENTE	consuntivo 2010	preventivo 2010	100	110	111	120	130	220
3 SPESE CORRENTI	9'891'425.15	10'422'570.00	1'881'939.67	1'161'284.95	1'208'444.20	2'244'213.95	3'292'849.18	102'693.20
30 SPESE PER IL PERSONALE	3'985'921.70	3'978'250.00	1'297'633.80	611'962.80	522'457.40	486'524.85	992'499.65	74'843.20
300.01 Onorari ed indennità a membri dei co	55'168.80	83'000.00	55'168.80					
301.01 Stipendio lordo ROD	2'871'529.85	2'924'000.00	808'275.85	477'339.20	392'600.90	380'046.25	752'628.90	60'638.75
301.07 Assegni per figli	84'259.20	87'500.00	84'259.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
301.08 Economia domestica	51'879.90	53'000.00	51'879.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
303.01 Contributi AVS,AI,IPG e AD	229'221.35	231'000.00	65'060.70	39'704.60	32'657.90	28'745.25	58'834.70	4'218.20
304.01 Contributi cassa pensione	444'935.05	360'000.00	120'551.50	77'535.55	63'516.05	57'679.60	116'830.15	8'822.20
305.01 Contributi SUVA	41'982.45	44'700.00	16'864.95	6'861.80	5'059.60	4'043.00	8'610.95	542.15
305.02 Contributi assicurazione malattia	31'113.60	32'800.00	8'711.80	5'289.70	4'355.80	4'044.80	8'089.60	621.90
306.01 Abbigliamento di servizio	19'800.70	12'250.00	1'091.55	5'231.95	3'585.00	3'517.30	6'374.90	0.00
307.01 Prestazioni per beneficiari di rendita	44'065.00	38'000.00	44'065.00					
308.01 Compensi a terzi per personale avver	70'261.25	70'000.00	0.00		20'682.15	8'448.65	41'130.45	
309.01 Altre spese per il personale	28'910.70	30'000.00	28'910.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
309.02 Imposte alla fonte	12'793.85	12'000.00	12'793.85					
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	5'771'111.45	6'195'520.00	477'763.87	549'322.15	685'986.80	1'757'689.10	2'300'349.53	0.00
310.01 Materiale ufficio e stampati	24'986.95	30'000.00	24'986.95					
311.01 Acquisto mobili, macchine, veicoli e a	267'422.35	325'000.00	46'819.45	7'375.25	37'039.35	80'865.65	95'322.65	
312.01 Elettricità	1'494'754.10	1'442'000.00			475'213.15	918'019.65	101'521.30	
312.02 Acqua	13'499.05	30'000.00	1'921.40		11'577.65			
312.03 Gasolio	0.00	0.00						
313.01 Agenti chimici per defosfatazione	343'463.85	450'000.00				343'463.85		
313.02 Agenti chimici per disidratazione	175'231.95	200'000.00					175'231.95	
313.03 Agenti chimici per disinfezione	9'819.60	15'000.00				9'819.60		
313.06 Altri Materiali di consumo e manutenz	448'259.23	413'000.00	87'760.60	132'593.00	31'639.15	114'064.15	82'202.33	0.00
314.01 Manutenzione stabili e strutture (da te	381'218.85	530'000.00	72'279.90	147'928.70	49'888.50	53'785.95	57'335.80	
315.01 Manuten. mobili,macch.,veic.e attrezz.	384'354.35	360'000.00	69'160.20	63'553.90	52'526.85	134'273.90	64'839.50	
317.01 Rimb.spese al personale , delegazion	13'286.10	10'000.00	13'286.10					
318.01 Eliminazione fanghi	1'661'015.20	1'820'520.00					1'661'015.20	
318.02 Eliminazione grigliato e sabbia	66'327.20	80'000.00				66'327.20		
318.03 Onorari,perizie, costi di progettazione	260'031.70	250'000.00	24'340.45	154'118.15	24'092.75	26'694.05	30'786.30	
318.04 Assicurazioni immobili	50'885.40	50'000.00	50'885.40	0.00	0.00	0.00	0.00	
318.06 Altri servizi	176'555.57	190'000.00	86'323.42	43'753.15	4'009.40	10'375.10	32'094.50	0.00

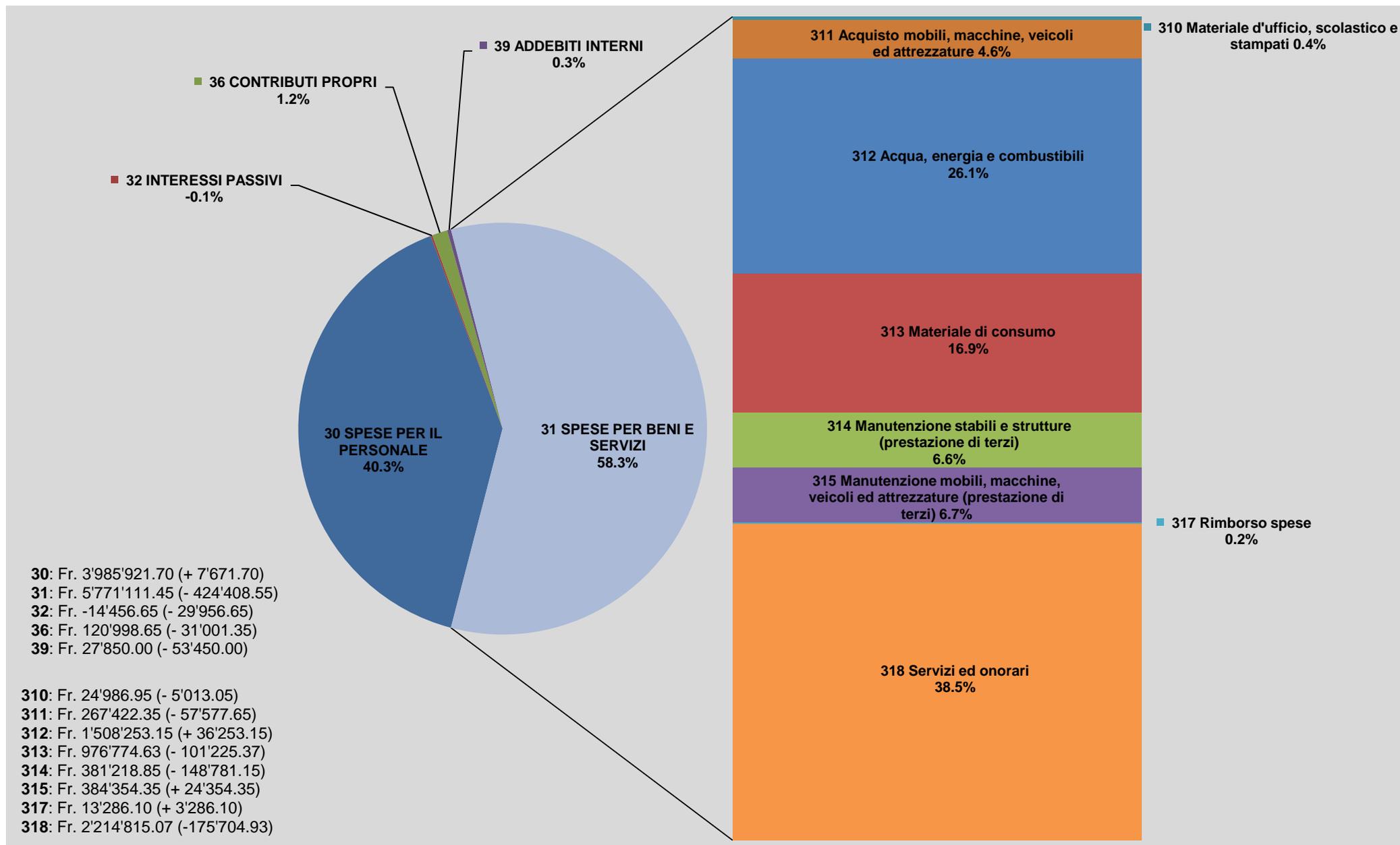
CONSUNTIVO 2010

GESTIONE CORRENTE	consuntivo 2010	preventivo 2010	100	110	111	120	130	220
32 INTERESSI PASSIVI	-14'456.65	15'500.00	-14'456.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
321.01 Interessi e spese bancarie	4'524.80	15'000.00	4'524.80					
321.02 Differenza cambio	-18'981.45	500.00	-18'981.45					
36 CONTRIBUTI PROPRI	120'998.65	152'000.00	120'998.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
362.01 Contributi ad altri Consorzi	119'139.65	150'000.00	119'139.65					
365.01 Contributi a società e associaz.divers	1'859.00	2'000.00	1'859.00					
39 ADDEBITI INTERNI	27'850.00	81'300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27'850.00
390.01 Addebiti prestazioni personale	27'850.00	81'300.00		0.00	0.00	0.00	0.00	27'850.00

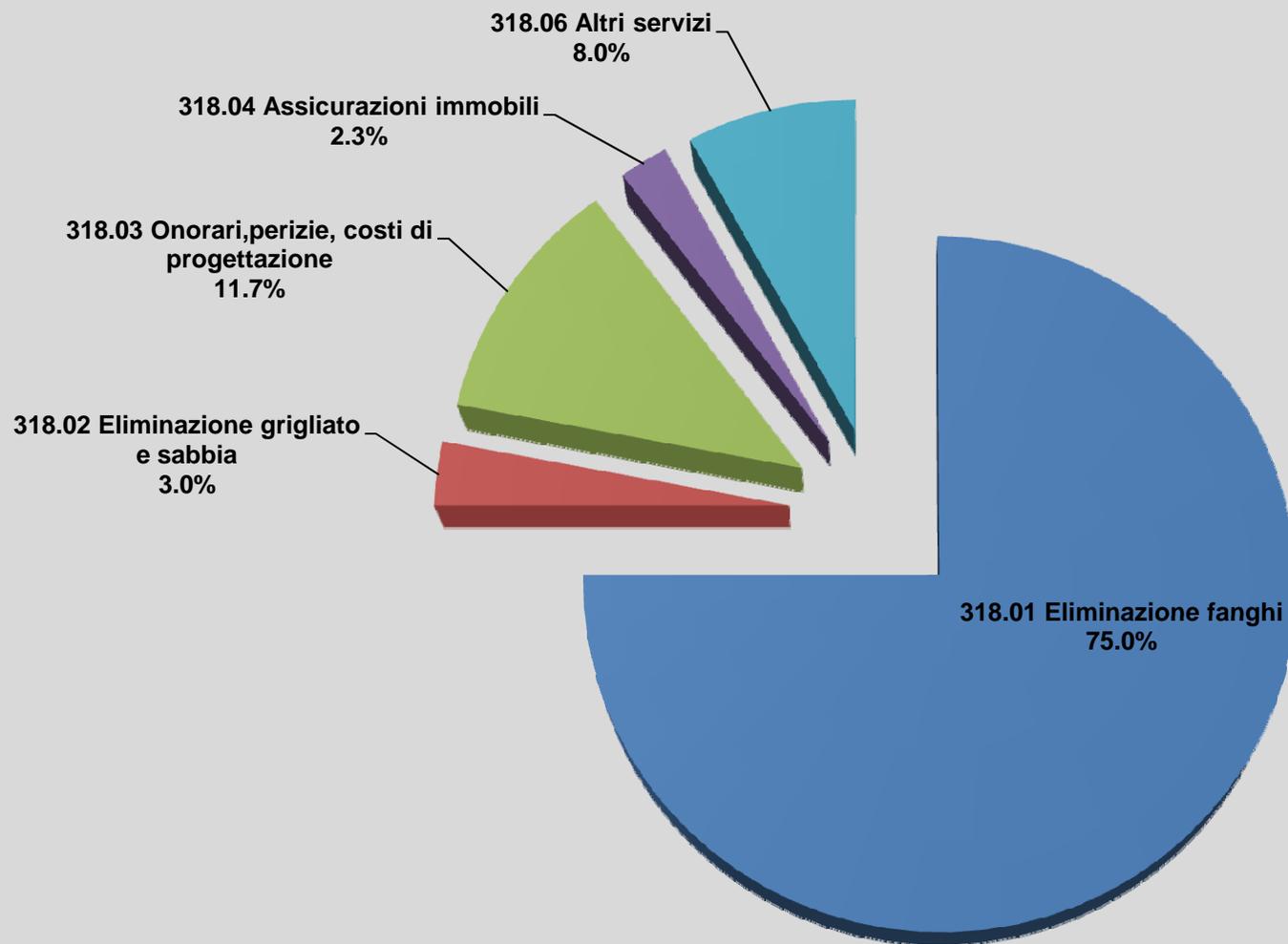
CONSUNTIVO 2010

GESTIONE CORRENTE	consuntivo 2010	preventivo 2010	100	110	111	120	130	220
4 RICAVI CORRENTI	9'891'425.15	10'422'570.00	9'244'817.45	107'078.25	0.00	34'305.00	397'224.45	108'000.00
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	2'107.30	5'000.00	2'107.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
420.01 Interessi su crediti in conto corren	2'107.30	5'000.00	2'107.30					
43 RICAVI PER PRESTAZIONI, VENDIT	901'204.00	1'003'000.00	273'946.30	95'328.25	0.00	30'505.00	393'424.45	108'000.00
434.01 Proventi per servizi	692'827.70	800'000.00	65'570.00	95'328.25	0.00	30'505.00	393'424.45	108'000.00
436.01 Imposte alla Fonte	13'326.90	12'000.00	13'326.90					
436.02 Rimborsi indennità SUVA	19'612.65	5'000.00	19'612.65					
436.03 Rimborsi per servizio militare	4'352.30	5'000.00	4'352.30					
436.04 Rimborsi assicurazione militare	0.00	1'000.00	0.00					
436.06 Rimborsi ind.ass.malattia	28'478.70	20'000.00	28'478.70	0.00	0.00	0.00	0.00	
436.07 Rimborsi benzina e vari	65'505.75	80'000.00	65'505.75					
436.08 Rimborsi AVS Assegni figli	77'100.00	80'000.00	77'100.00					
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	8'960'263.85	9'333'270.00	8'960'263.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
452.01 Acconti comunali per gestione corren	7'500'000.05	7'458'616.00	7'500'000.05					
452.02 Saldo comuni per gestione corrente	1'451'122.35	1'864'654.00	1'451'122.35					
452.99 Rimborsi x sicurezza personale	9'141.45	10'000.00	9'141.45					
49 ACCREDITI INTERNI	27'850.00	81'300.00	8'500.00	11'750.00	0.00	3'800.00	3'800.00	0.00
490.01 Accrediti prestazioni personale	27'850.00	81'300.00	8'500.00	11'750.00	0.00	3'800.00	3'800.00	

Grafico 1: Consuntivo 2010, ripartizione gruppo 3 SPESE CORRENTI



**Grafico 2: Consuntivo 2010, ripartizione gruppo
318 Servizi ed onorari**



318.01: Fr. 1'661'015.20 (- 159'504.80)
318.02: Fr. 66'327.20 (- 13'672.80)
318.03: Fr. 260'031.70 (+ 10'031.70)
318.04: Fr. 50'885.40 (+ 885.40)
318.06: Fr. 176'555.57 (- 13'444.43)

Tabella per il controllo crediti di investimento e Masterplan

situazione al 31.12.2010 (crediti votati fino al 31.12.2010)

Denominazione	Data concessione credito da parte del legislativo consortile	ammontare credito lordo	uscite totali al 31.12.2009	uscite totali dal 01.01. 2010 al 31.12.2010	uscite totali al 31.12.2010	credito residuo (=sorpasso)	uscite previste nel 2011	uscite previste nel 2012	uscite previste nel 2013	uscite previste nel 2014	uscite previste nel 2015	credito residuo al 31.12.2015
Totali		36'841'660.00	2'434'528.75	3'413'714.40	5'848'243.15	30'993'416.85	7'466'615.00	13'956'615.00	6'558'287.50	500'000.00	0.00	2'511'899.35
M 68-Studio impianto eliminazione fanghi	CC 24.04.2004	300'000.00	188'408.00	53'800.00	242'208.00	57'792.00	100'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-42'208.00
M 72-Automatici trattamento acque	CC 18.04.2005	4'266'000.00	1'600'363.45	986'815.95	2'587'179.40	1'678'820.60	950'000.00	700'000.00	0.00	0.00	0.00	28'820.60
M 03 Sistemazione Arg. Fiume Vedeggio	CC 04.12.2007	699'660.00	349'835.00	58'307.50	408'142.50	291'517.50	116'615.00	116'615.00	58'287.50	0.00	0.00	0.00
M 04 Sostituzione Canalizzazione Palazzina	CC 04.12.2007	555'000.00	10'000.00	324'307.55	334'307.55	220'692.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	220'692.45
M 06 Allestimento di un PGSc	CC 05.05.2008	4'230'000.00	49'054.85	580'002.40	629'057.25	3'600'942.75	800'000.00	800'000.00	500'000.00	500'000.00	0.00	1'000'942.75
M 07 Progettazione risanamento Rivera	CC 05.05.2008	310'000.00	162'851.80	69'265.15	232'116.95	77'883.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	77'883.05
M10 Spostamento Condotta Via Fola	CC 02.12.2008	93'000.00	65'176.25	28'338.15	93'514.40	-514.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-514.40
M11 Progetto ammodernamento tratt.fanghi	CC 02.12.2008	150'000.00	8'839.40	139'542.15	148'381.55	1'618.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'618.45
M12 Rinnovo impianto MT (Media Tensione)	CC 17.06.2010	1'395'000.00	0.00	0.00	0.00	1'395'000.00	700'000.00	700'000.00	0.00	0.00	0.00	-5'000.00
M14 Progetto risan.Cond.Sigirino a Bedano	CC 26.05.2009	450'000.00	0.00	87'066.70	87'066.70	362'933.30	35'000.00	10'000.00	0.00	0.00	0.00	317'933.30
M16 Ris.Imp.Ele.Stazione SS2 Via Caccia	CC 26.05.2009	155'000.00	0.00	122'025.55	122'025.55	32'974.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	32'974.45
M18 Acquisto Camion 5 Assi + Carrello	CC 09.12.2009	440'000.00	0.00	58'095.10	58'095.10	381'904.90	300'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	81'904.90
M19 Risanamento Condotte R-C-MV (L1-2) ¹	CC 09.12.2009	2'558'000.00	0.00	670'242.05	670'242.05	1'887'757.95	1'770'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	117'757.95
M20 Progetto Risan.Cond.Bedano-Cadempino	CC 09.12.2009	195'000.00	0.00	0.00	0.00	195'000.00	75'000.00	30'000.00	0.00	0.00	0.00	90'000.00
M21 Risanamento Tratta V.Zoppi (2)	CC 17.06.2010	550'000.00	0.00	162'111.45	162'111.45	387'888.55	240'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	147'888.55
M23 Risan.Quadri elettrici Soolev.e Filtrazione	CC 17.06.2010	480'000.00	0.00	39'362.70	39'362.70	440'637.30	400'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40'637.30
M24 Progett.Ampl.consegna terzi	CC 17.06.2010	65'000.00	0.00	34'432.00	34'432.00	30'568.00	30'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	568.00
M25 Ammodern.Trattamento Fanghi	CC 15.12.2010	12'430'000.00	0.00	0.00	0.00	12'430'000.00	50'000.00	6'000'000.00	6'000'000.00	0.00	0.00	380'000.00
M27 Risan.Condotte Sigirino-Bedano (L3-4) ²	CC 15.12.2010	7'020'000.00	0.00	0.00	0.00	7'020'000.00	1'800'000.00	5'200'000.00	0.00	0.00	0.00	20'000.00
M28 Risan.Collettore Cadempino ³	CC 15.12.2010	500'000.00	0.00	0.00	0.00	500'000.00	100'000.00	400'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

¹ Credito votato = Fr. 2'558'000.- di cui Fr. 1'712'485.- da prelevare dal fondo "credito di risanamento (malus)" => a carico dei comuni Fr. 845'515.-

² Credito votato = Fr. 7'020'000.- di cui Fr. 3'339'427.- da prelevare dal fondo "credito di risanamento (malus)" => a carico dei comuni Fr. 3'680'573.-

³ Credito votato = Fr. 500'000.- di cui Fr. 159'330.- da prelevare dal fondo "credito di risanamento (malus)" => a carico dei comuni Fr. 340'670.-

Piano incasso del fondo
CREDITO DI RISANAMENTO (malus) al 31.12.2010



MUNICIPI	SPESA TOTALE NETTA DEL 10% PER PAG.UNICO										
		2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
	CHF										
AGNO	505'010.60	505'010.60									
ALTO MALCANTONE	50'833.65	50'833.65									
BEDANO	213'170.65	213'170.65									
BIOGGIO	421'062.11	42'106.25	42'106.25	42'106.25	42'106.25	42'106.25	42'106.25	42'106.25	42'106.25	42'106.25	42'106.25
BIRONICO	578'615.08	57'861.55	57'861.55	57'861.55	57'861.55						
CADEMARIO	94'065.95	94'065.95									
CADEMPINO	242'119.75	242'119.75									
CAMIGNOLO	1'009'649.95	100'965.00	100'965.00	100'965.00	100'965.00						
CANOBBIO	23'302.95	23'302.95									
CAPRIASCA	252'717.20	252'717.20									
COLLINA D'ORO	41'232.50	41'232.50									
COMANO	275'714.65	275'714.65									
CUREGLIA	168'431.10	168'431.10									
GRAVESANO	147'099.01	14'709.90	14'709.90	14'709.90	97'673.75						
LAMONE	372'633.13	37'263.35	37'263.35	37'263.35	37'263.35	37'263.35	37'263.35	37'263.35	37'263.35	37'263.35	37'263.35
LUGANO	960'942.75	960'942.75									
MANNO	314'820.05	314'820.05									
MASSAGNO	163'070.50	163'070.50									
MEZZOVICO-VIRA	1'649'094.92	164'909.50	164'909.50	164'909.50	164'909.50	164'909.50	164'909.50	164'909.50	164'909.50	164'909.50	164'909.50
MONTECENERI							364'512.25	364'512.25	364'512.25	364'512.25	364'512.25
MUZZANO	104'937.35	104'937.35									
ORIGLIO	374'395.85	37'439.60	37'439.60	37'439.60	37'439.60	37'439.60	37'439.60	37'439.60	37'439.60	37'439.60	37'439.60
PARADISO	48'289.00	48'289.00									
PONTE CAPRIASCA	514'794.29	51'479.45	51'479.45	51'479.45	51'479.45	51'479.45	51'479.45	51'479.45	51'479.45	51'479.45	51'479.45
PORZA	80'324.55	80'324.55									
RIVERA	1'350'101.86	135'010.20	135'010.20	135'010.20	135'010.20						
SAVOSA	354'262.45	354'262.45									
SIGIRINO	706'754.97	70'675.50	70'675.50	70'675.50	70'675.50						
SORENGO	52'450.80	52'450.80									
TAVERNE-TORRICELLA	394'760.41	39'476.05	39'476.05	39'476.05	39'476.05	39'476.05	39'476.05	39'476.05	39'476.05	39'476.05	39'476.05
VERNATE	3'483.95	3'483.95									
VEZIA	260'541.90	260'541.90									
	11'728'683.88	4'961'618.65	751'896.35	751'896.35	834'860.20	737'186.45	737'186.45	737'186.45	737'186.45	737'186.45	737'186.45

Saldo banca inclusi spese e interessi conto al 31.12.2010 **7'420'331.85**

Cifre in grassetto = pagamento rateale incassato

Cifre in grassetto e sottolineate = pagamento unico (-10%) incassato

Rapporto dell'Ufficio di controllo esterno

Alla Delegazione consortile del

Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni, Bioggio

In conformità al mandato conferitoci abbiamo verificato l'annesso conto consuntivo del Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni, costituito da bilancio, conto di gestione corrente e conto investimenti, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2010.

Responsabilità della Delegazione consortile

La Delegazione consortile è responsabile dell'allestimento del conto consuntivo in conformità alla legge. 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 irregolarità o errori. La Delegazione consortile è inoltre responsabile della scelta e dell'applicazione di appropriate norme di presentazione del conto consuntivo, nonché dell'esecuzione di stime adeguate.

Responsabilità dell'Ufficio di controllo esterno

La nostra responsabilità consiste nell'esprimere un giudizio sul conto consuntivo in base alle nostre verifiche. Abbiamo effettuato la nostra verifica conformemente alla Direttiva del 16 gennaio 2009 del Dipartimento delle Istituzioni, alla legge svizzera e agli Standard svizzeri di revisione, i quali richiedono che la stessa venga pianificata ed effettuata in maniera tale da ottenere con sufficiente sicurezza che il conto consuntivo sia privo di anomalie significative.

Una revisione comprende l'esecuzione di procedure di verifica 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. Ciò comprende una valutazione dei rischi che il conto consuntivo contenga anomalie significative imputabili a irregolarità o errori. Nell'ambito della 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 verifica richieste dalle circostanze, ma non per esprimere un giudizio sull'esistenza e l'efficacia del sistema di controllo interno. La revisione comprende inoltre la valutazione dell'adeguatezza delle norme di allestimento del conto consuntivo, dell'attendibilità delle valutazioni eseguite, nonché un apprezzamento della presentazione del conto consuntivo nel suo complesso. Siamo dell'avviso che gli elementi probativi da noi ottenuti costituiscano una base sufficiente ed adeguata per la presente nostra opinione di revisione.



FIDIREVISA

Opinione di revisione

A nostro giudizio il conto consuntivo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2010 è conforme alle normative in materia finanziaria e contabile contenute nella Legge sul consorzio dei Comuni (LCCom) e nella Legge Organica Comunale, nella Direttiva dipartimentale 16 gennaio 2009, nel Regolamento sulla gestione finanziaria e la contabilità dei Comuni (Rgfc) ed ai principi generalmente riconosciuti dalla prassi contabile. Le risultanze scaturite dalla nostra verifica sono indicate nel rapporto di revisione complementare, al quale rimandiamo per le osservazioni di dettaglio.

Rapporto 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 (art. 728 CO), come pure che non sussiste alcuna fattispecie incompatibile con la nostra indipendenza. Confermiamo inoltre di adempiere i requisiti minimi per l'organo di controllo esterno previsti dalla Direttiva dipartimentale 16 gennaio 2009.

Raccomandiamo di sottoporre i conti consuntivi allegati al Consiglio consortile per approvazione.

Lugano, 28 febbraio 2011

FIDIREVISA SA

Paolo Gattigo

Revisore responsabile
Revisore abilitato

p.p. Salvatore Simone

Perito revisore abilitato

Allegato

Conto consuntivo

CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE
LUGANO E DINTORNI

RIPARTO FABBISOGNO ESERCIZIO 2010

COMUNI	CHIAVE	FABBISOGNO	ACCONTO	SALDO
		8'951'122.40	7'500'000.00	1'451'122.37
AGNO	3.721	333'071.25	279'075.00	53'996.25
ALTO MALCANTONE	0.382	34'193.30	28'650.00	5'543.30
AROGNO	0.025	2'237.80	1'875.00	362.80
BEDANO	1.349	120'750.65	101'175.00	19'575.65
BIOGGIO	3.079	275'605.05	230'925.00	44'680.05
BIRONICO	0.534	47'799.00	40'050.00	7'749.00
CADEMARIO	0.699	62'568.35	52'425.00	10'143.35
CADEMPINO	1.918	171'682.55	143'850.00	27'832.55
CAMIGNOLO	0.596	53'348.70	44'700.00	8'648.70
CANOBBIO	1.777	159'061.45	133'275.00	25'786.45
CAPRIASCA	0.882	78'948.90	66'150.00	12'798.90
COLLINA D'ORO	0.692	61'941.75	51'900.00	10'041.75
COMANO	1.663	148'857.15	124'725.00	24'132.15
CUREGLIA	1.063	95'150.45	79'725.00	15'425.45
GRAVESANO	1.033	92'465.10	77'475.00	14'990.10
LAMONE	1.613	144'381.60	120'975.00	23'406.60
Lugano	48.954	4'381'932.45	3'671'550.00	710'382.45
Campione	2.448	219'123.50	183'600.00	35'523.50
LUGANO CON CAMPIONE	51.402	4'601'055.95	3'855'150.00	745'905.95
MANNO	1.931	172'846.15	144'825.00	28'021.15
MASSAGNO	5.613	502'426.50	420'975.00	81'451.50
MEZZOVICO-VIRA	1.441	128'985.65	108'075.00	20'910.65
MUZZANO	0.879	78'680.35	65'925.00	12'755.35
ORIGLIO	1.107	99'088.90	83'025.00	16'063.90
PARADISO	3.583	320'718.70	268'725.00	51'993.70
PONTE CAPRIASCA	1.368	122'451.35	102'600.00	19'851.35
PORZA	1.290	115'469.50	96'750.00	18'719.50
RIVERA	1.505	134'714.40	112'875.00	21'839.40
SAVOSA	1.827	163'537.00	137'025.00	26'512.00
SIGIRINO	0.432	38'668.85	32'400.00	6'268.85
SORENGO	1.593	142'591.40	119'475.00	23'116.40
TORRICELLA-TAVERNE	2.668	238'815.95	200'100.00	38'715.95
VERNATE	0.040	3'580.45	3'000.00	580.45
VEZIA	2.295	205'428.25	172'125.00	33'303.25
TOTALE FR.	100.0	8'951'122.40	7'500'000.00	1'451'122.40