



## MESSAGGIO NO. 22

### ACCOMPAGNANTE I CONTI CONSUNTIVI PER L'ANNO 2009

Signor Presidente e signori Delegati del Consiglio Consortile,

sottoponiamo per il vostro esame e approvazione il consuntivo del Consorzio per l'esercizio 2009 che considera un fabbisogno di Fr. 7'226'299.57 rispetto ad un importo preventivato di Fr. 7'694'180.—.

4 ricavi correnti	Fr. 9'280'355.72	3 spese correnti	Fr. 9'280'355.72
./i. 45201 acconti comunali	Fr. 6'160'061.60	./i. ricavi netti	Fr. 2'054'056.15
./i. 45202 saldo comuni	Fr. 1'066'237.97	<b>fabbisogno</b>	<b>Fr. 7'226'299.57</b>
ricavi netti	Fr. 2'054'056.15	rispetto ad un importo preventivato di Fr. 7'694'180.--	

#### Considerazioni di ordine generale

Il 2009 chiude con un minor fabbisogno di Fr. 467'880.43. 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. 480'724.28 (-4.92%) e a minori ricavi (rimborsi da enti pubblici esclusi) di Fr. 12'843.85 (-0.62%). 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:

- 312.01/02/03 Acqua, energia e combustibili - Fr. 87'058.80
- 313.01 Agenti chimici per defosfatazione - Fr. 107'862.75
- 318.01 Eliminazione fanghi - Fr. 238'928.05

Vi ricordiamo che questo consuntivo è l'ultimo che contemplerà ancora delle voci legate all'incenerimento dei fanghi. Come ben sapete infatti dall'inizio del 2010 i fanghi da depurazione vengono trasportati e smaltiti presso l'impianto cantonale di termovalorizzazione dei rifiuti (ICTR) di Giubiasco. Nel consuntivo del prossimo anno il centro di costo 131 non sarà quindi più presente.

Con la speranza di facilitare il compito ai Comuni consorziati, approfittiamo dell'occasione per ricordar loro, i quali ricevono copia del presente messaggio, che la chiave di riparto è scaricabile dal nostro sito internet [www.cdaled.ch/altre.html](http://www.cdaled.ch/altre.html)

#### 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 2009 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 2009 non sono state eseguite altre attività e non vi sono state uscite.
- M 72 - Credito di Fr. 4'266'000.— riguardante l'aggiornamento degli impianti di automazione del trattamento acque: le previsioni di spesa sono in linea con quanto esposto nel messaggio n. 72. Il credito speso finora è stato utilizzato in una prima fase soprattutto per la progettazione generale. Unicamente a fine anno si è passati a trasformare fisicamente le prime stazioni (tranche 1). Nei lavori preparatori è stata anche inclusa la costruzione di un anello ridondante in Fibra Ottica che viene in parte utilizzato della ditta di automazione e in parte dal Consorzio per la videosorveglianza e per l'acquisizione di dati statistici e amministrativi a distanza.  
Nel 2009 sono stati spesi complessivamente Fr. 104'245.--.
- M 03 - Credito di Fr. 699'600. — 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 2009 abbiamo pagato la rata di Fr. 116'615.--.
- 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: nel 2009 è stato conferito il mandato per la progettazione la quale ci è stata consegnata all'inizio di dicembre. Nel 2009 non vi sono state uscite.
- 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 2009 vi sono state uscite per Fr. 49'054.85.
- M 07 - Credito di Fr. 310'000.— per la progettazione del risanamento di condotte consortili situate nei comuni di Rivera, Camignolo e Mezzovico-Vira: la progettazione dei lotti 1 e 2 è stata conclusa e a novembre ci sono stati consegnati i progetti definitivi. Da qui è scaturito il messaggio n. 19 con il quale abbiamo richiesto al Consiglio consortile il credito di costruzione. Nel 2009 sono stati spesi Fr. 162'851.80.
- M 10 – Credito di Fr. 93'000.— per lo spostamento della condotta in via Fola a Lugano: le opere sono state concluse ma non ci è ancora pervenuta la fattura finale per la liquidazione dei lavori. Nel 2009 vi è stata una spesa di Fr. 65'176.25.

- 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: la ditta specializzata del ramo ha concluso la progettazione la quale è tuttora al vaglio della Delegazione. Nel 2009 sono stati spesi Fr. 8'839.40.
- 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: è stato allestito e deliberato il concorso per l'aggiudicazione della progettazione dei lotti 3-4. Nel 2009 non vi sono state uscite.
- M 16 – Credito di Fr. 155'000.— per il risanamento degli impianti elettrici alla stazione di sollevamento SS2 situata in via Caccia a Lugano: nel 2009 è stato aperto il concorso per l'esecuzione di tali opere e non vi sono state uscite.
- M 18 – Credito di Fr. 440'000.— per l'acquisto di un camion scarrabile 5 assi e di un carrello per benne: questo credito è stato votato il 9 dicembre u.s. e nel 2009 non vi è stata alcuna uscita.
- 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): questo credito è stato votato il 9 dicembre u.s. e nel 2009 non vi è stata alcuna uscita.
- 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): questo credito è stato votato il 9 dicembre u.s. e nel 2009 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
- 131 Incenerimento (INC), incenerimento dei fanghi disidratati ed eliminazione dei residui
- 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 2009.

Alleghiamo pure 2 tabelle riassuntive delle spese e dei ricavi correnti, una tabella di controllo dei crediti di investimento (masterplan) aggiornata al 31 dicembre 2009 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. 3'948'551.80 con un minor costo di Fr. 63'228.20 (- 1.58%). Segnaliamo che la minor spesa è dovuta in prevalenza ad una rotazione del personale nominato: tre dipendenti sono stati posti al beneficio della pensione e uno di essi, addetto allo smaltimento dei fanghi, non verrà più rimpiazzato ritenuto lo spegnimento del nostro forno. I due nuovi collaboratori (manovali addetti alla rete) hanno preso servizio il 1. luglio ed il 1. ottobre 2009.

Vi informiamo che nel 2009 non è stata versata alcuna indennità carovita "una tantum" mentre è stato concesso un adeguamento dei salari pari all'1,5%.

La maggior spesa sostenuta alla voce 309.01 è dovuta principalmente allo svolgimento di vari corsi di formazione generale da parte del nostro personale, di cui citiamo i più importanti: formazione per l'ottenimento del certificato federale di capacità quale gestore d'impianti di depurazione e formazione quale specialista in sicurezza (capo esercizio IDA), formazione per l'ottenimento del diploma federale di manutentore (2 elettricisti) e formazione inerente la nuova automazione (ufficio tecnico).

**31 SPESE PER BENI E SERVIZI** per un totale di Fr. 5'072'091.83 con una minor spesa di Fr. 363'408.17 (- 6.69%).

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 un 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 2009	Preventivo 2009	Variazione	%
311.01	Acquisto mobili, macchine, veicoli e attr.	Fr. 282'609.53	Fr. 275'000.--	+ Fr. 7'609.53	+ 2.77%
313.06	Altri materiali di consumo e di manutenzione	Fr. 626'955.05	Fr. 575'500.--	+ Fr. 51'455.05	+ 8.94%
314.01	Manut. stabili e strutture - da terzi	Fr. 395'669.70	Fr. 380'000.--	+ Fr. 15'669.70	+ 4.12%
315.01	Manut. mobili, macch., veicoli e attr. - da terzi	Fr. 279'649.30	Fr. 390'000.--	- Fr. 110'350.70	- 28.30%
<b>Totale</b>		Fr. 1'584'883.58	Fr. 1'620'500.--	- Fr. 35'616.42	- 2.20%

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 2009:

**310 Materiale d'ufficio e stampati**, totale = Fr. 20'418.75 (- Fr. 9'581.25).

**311 Acquisto mobili, macchine, veicoli ed attrezzature**, totale = Fr. 282'609.53 (+ Fr. 7'609.53). 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. 1'642'941.20 (- Fr. 87'058.80). Alla voce Gasolio (312.03) vi è stata una minor uscita legata alla diminuzione dei prezzi del petrolio. La previsione era stata effettuata allorquando i costi del greggio erano decisamente più elevati.

**313 Materiale di consumo**, totale = Fr. 1'161'129.20 (- Fr. 79'370.80).

- 313.01 Agenti chimici per defosfatazione, totale = Fr. 392'137.25 (- Fr. 107'862.75). Gli agenti chimici sono in maggior parte dei derivati del petrolio. Il risparmio è quindi dovuto ad un calo del prezzo dell'oro nero.
- 313.02 Agenti chimici per disidratazione, totale = Fr. 131'218.20 (- Fr. 18'781.80).
- 313.03 Agenti chimici per disinfezione, totale = Fr. 10'818.70 (- Fr. 4'181.30)
- 313.06 (313.04/05) Altri materiali di consumo e di manutenzione, totale = Fr. 626'955.05 (+ Fr. 51'455.05). 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 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. 395'669.70 (+ Fr. 15'669.70). Si rimanda 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. 279'649.30 (- Fr. 110'350.70). Segnaliamo che diversi lavori, quali ad esempio il montaggio di apparecchiature, sono stati eseguiti dal nostro personale e non da terzi, riducendo in tal modo i relativi costi.

Si rimanda inoltre al commento riguardante i conti 311.01, 313.06, 314.01 e 315.01 ed alla tabella riassuntiva.

**317 Rimborso spese,** totale = Fr. 11'103.75 (+ Fr. 1'103.75).

**318 Servizi ed onorari,** totale = Fr. 1'278'570.40 (- Fr. 101'429.60).

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

- 318.01 Eliminazione fanghi, totale = Fr. 11'071.95 (- Fr. 238'928.05). L'importo esposto a preventivo è stato utilizzato solo in minima parte. Si ricorda che la somma totale prevista sarebbe stata utilizzata per far fronte ad un eventuale fermo del forno prolungato, con conseguente eliminazione dei fanghi in Svizzera interna. La cifra utilizzata rappresenta i trasporti di prova effettuati a dicembre in cui i nostri fanghi sono stati trasportati all'ACR di Giubiasco.
- 318.02 Eliminazione grigliato e sabbia, totale = Fr. 98'062.40 (+ Fr. 18'062.40). La maggior spesa è legata all'eliminazione delle sabbie dei bacini del Consorzio Medio Cassarate come da convenzione approvata dal Consiglio consortile il 26 maggio 2009 ed entrata in funzione al 1. luglio 2009. La relativa contropartita la si ritrova comunque nei ricavi.
- 318.03 (318.99) Onorari, perizie, costi di progettazione, totale = Fr. 270'121.90 (+ Fr. 20'121.90).
- 318.04 Assicurazioni immobili, totale = Fr. 49'949.30 (- Fr. 50.70).
- 318.05 Eliminazione cenere e cenere speciale, totale = Fr. 625'198.45 (+ Fr. 65'198.45). La maggior spesa è da attribuire a maggiori quantità di questi residui trasportati ed ai relativi costi di trasporto che vengono effettuati tramite automezzi pesati. La spesa è direttamente influenzata dalle quantità di materia incenerita.
- 318.06 Altri servizi, totale = Fr. 224'166.40 (+ Fr. 34'166.40).

#### 4 RICAVI

La diminuzione dei ricavi è legata al fatto che da inizio dicembre non riceviamo più fanghi da parte di terzi. Gli effetti sono però stati parzialmente compensati dalla Convenzione (mandato di prestazione) che abbiamo sottoscritto con il Consorzio Medio Cassarate.

#### 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.

Come abbiamo già avuto modo di sottolineare in occasione della stesura dei preventivi 2010 gli importi esposti nei conti 311.01 (acquisto mobili, macchine, veicoli e attrezzature) e 314.01 (manutenzione stabili e strutture – da terzi) sono destinati a seguire, anche in futuro, un'evoluzione al rialzo in quanto i nostri macchinari ed i nostri stabili, come d'altronde accade per tutte le infrastrutture, subiscono l'usura ed il passaggio del tempo. In particolare per le macchine e le attrezzature diventerà sempre più difficoltoso poter procedere a delle riparazioni/manutenzioni e si renderanno quindi necessari degli interventi più incisivi e dei nuovi acquisti.

Questa tendenza è confermata anche nel presente consuntivo il quale mette in evidenza che le manutenzioni generali sono in crescita e non vi è quindi più spazio per delle speculazioni in quanto alla base vi è un problema di fondo e di natura strutturale.

Osserviamo a questo proposito che la variazione del -2.20% che si può rilevare nella tabella riassuntiva relativa all'evoluzione dei conti 311.01, 313.06, 314.01 e 315.01 deriva esclusivamente dal fatto che verso la fine dell'anno si è cercato di contenere al massimo le spese di manutenzione per non superare il relativo budget.

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 2009 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:

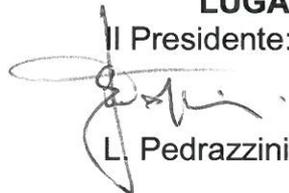
### **risolvere**

Il consuntivo 2009 che chiude con un fabbisogno di Fr. 7'226'299.57 è approvato.

Con stima.

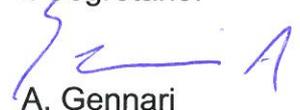
### **CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE LUGANO E DINTORNI**

Il Presidente:



L. Pedrazzini

Il Segretario:



A. Gennari

Bioggio, 1. marzo 2010

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 2009

**GESTIONE CORRENTE**

	Consuntivo 2009	Preventivo 2009	Variazione	
			Fr.	%
<b>3 SPESE CORRENTI</b>	<b>9'280'355.72</b>	<b>9'761'080.00</b>	<b>-480'724.28</b>	<b>-4.92</b>
30 SPESE PER IL PERSONALE	3'948'551.80	4'011'780.00	-63'228.20	-1.58
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	5'072'091.83	5'435'500.00	-363'408.17	-6.69
32 INTERESSI PASSIVI	1'278.89	20'500.00	-19'221.11	
36 CONTRIBUTI PROPRI	159'094.60	152'000.00	7'094.60	4.67
37 RIVERSAMENTO CONTRIBUTI	55'338.60	70'000.00	-14'661.40	-20.94
39 ADDEBITI INTERNI	44'000.00	71'300.00	-27'300.00	-38.29
<b>4 RICAVI CORRENTI</b>	<b>9'280'355.72</b>	<b>2'066'900.00</b>	<b>7'213'455.72</b>	<b>349.00</b>
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	2'639.45	10'000.00	-7'360.55	
43 RICAVI PER PRESTAZIONI, VENDITE, TASSE, DIRITTI E MULTE	1'943'633.25	1'905'600.00	38'033.25	2.00
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	7'234'744.42	10'000.00	7'224'744.42	
47 CONTRIBUTI DA RIVERSARE	55'338.60	70'000.00	-14'661.40	-20.94
49 ACCREDITI INTERNI	44'000.00	71'300.00	-27'300.00	-38.29

**GESTIONE CORRENTE**

		Consuntivo 2009		Preventivo 2009		Variazione	
		SPESE	RICAVI	SPESE	RICAVI	Fr.	%
1	IDA Bioggio netto costi	9'174'850.17	9'172'355.72 2'494.45	9'653'500.00	1'956'900.00 7'696'600.00	-7'694'105.55	-99.97
2	IDA Morcote netto costi	105'505.55 2'494.45	108'000.00	107'580.00 2'420.00	110'000.00	74.45	3.08
TOTALE SPESE E RICAVI		9'280'355.72	9'280'355.72	9'761'080.00	2'066'900.00		
FABBISOGNO					7'694'180.00		
RISULTATO D'ESERCIZIO							
TOTALI		9'280'355.72	9'280'355.72	9'761'080.00	9'761'080.00		

**CONSUNTIVO 2009**

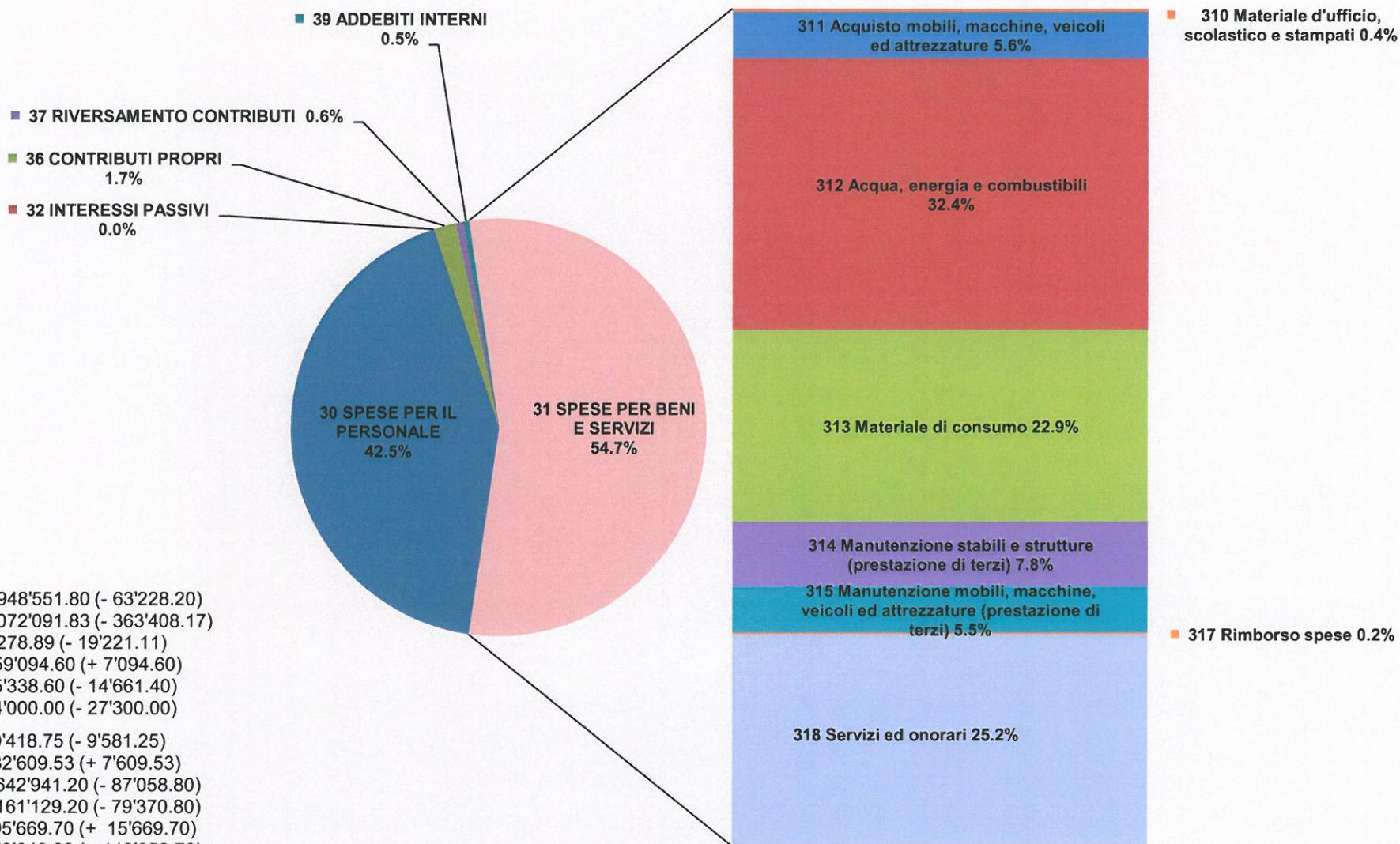
GESTIONE CORRENTE	consuntivo 2009	preventivo 2009	100	110	111	120	130	131	220
<b>3 SPESE CORRENTI</b>	<b>9'280'355.72</b>	<b>9'761'080.00</b>	<b>2'005'877.19</b>	<b>1'178'937.68</b>	<b>1'108'148.25</b>	<b>2'202'430.13</b>	<b>684'377.35</b>	<b>1'995'079.57</b>	<b>105'505.55</b>
<b>30 SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>3'948'551.80</b>	<b>4'011'780.00</b>	<b>1'251'029.40</b>	<b>669'662.80</b>	<b>468'431.85</b>	<b>348'582.25</b>	<b>264'756.75</b>	<b>885'017.55</b>	<b>61'071.20</b>
300.01 Onorari ed indennità a membri dei co	66'750.00	83'000.00	66'750.00						
301.01 Stipendio lordo ROD	2'950'228.60	2'992'500.00	795'309.90	550'536.80	357'061.10	268'659.05	210'081.00	715'669.45	52'911.30
301.03 Indennità ore straod.+ interv.picchetto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
301.04 Turni + Indennità picchetto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
301.05 Tredicesima	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
301.06 Indennità carovita	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
301.07 Assegni per figli	85'429.00	82'600.00	85'429.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
301.08 Economia domestica	57'260.85	57'000.00	57'260.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
303.01 Contributi AVS,AI,IPG e AD	235'865.30	227'400.00	65'526.45	41'453.45	34'259.25	20'116.25	15'911.60	55'709.95	2'888.35
304.01 Contributi cassa pensione	350'448.50	356'400.00	91'689.15	62'717.35	49'686.30	31'273.70	24'425.90	84'724.20	5'931.90
305.01 Contributi SUVA	40'670.00	41'100.00	13'940.45	4'741.25	7'556.10	3'580.85	3'098.25	8'726.55	-973.45
305.02 Contributi assicurazione malattia	31'309.70	35'280.00	7'514.25	5'322.75	4'696.40	3'130.95	2'504.80	7'827.45	313.10
306.01 Abbigliamento di servizio	16'114.45	17'500.00	486.75	4'891.20	2'102.00	2'242.95	1'666.55	4'725.00	0.00
306.99 Abbigliamento protettivo	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
307.01 Prestazioni per beneficiari di rendita	26'436.10	35'000.00	26'436.10						
308.01 Compensi a terzi per personale avve	49'708.55	60'000.00	2'355.75		13'070.70	19'578.50	7'068.65	7'634.95	
309.01 Altre spese per il personale	24'727.05	15'000.00	24'727.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
309.02 Imposte alla fonte	13'603.70	9'000.00	13'603.70						
<b>31 SPESE PER BENI E SERVIZI</b>	<b>5'072'091.83</b>	<b>5'435'500.00</b>	<b>539'135.70</b>	<b>509'274.88</b>	<b>639'716.40</b>	<b>1'853'847.88</b>	<b>419'620.60</b>	<b>1'110'062.02</b>	<b>434.35</b>
310.01 Materiale ufficio e stampati	20'418.75	30'000.00	20'418.75						
311.01 Acquisto mobili, macchine, veicoli e a	282'609.53	275'000.00	91'066.75	43'233.33	5'957.20	115'036.35	20'722.85	6'593.05	
311.02 Attrezzature meccaniche	0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
311.03 Attrezzature elettriche	0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
312.01 Elettricità	1'530'287.45	1'550'000.00			413'616.65	947'483.35	57'857.05	111'330.40	
312.02 Acqua	12'700.75	30'000.00	1'873.30		10'827.45				
312.03 Gasolio	99'953.00	150'000.00						99'953.00	
313.01 Agenti chimici per defosfatazione	392'137.25	500'000.00				392'137.25			
313.02 Agenti chimici per disidratazione	131'218.20	150'000.00					131'218.20		
313.03 Agenti chimici per disinfezione	10'818.70	15'000.00				10'818.70			
313.04 Materiale meccanico generico	0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	
313.05 Materiale elettrico generico	0.00	0.00				0.00	0.00	0.00	



**CONSUNTIVO 2009**

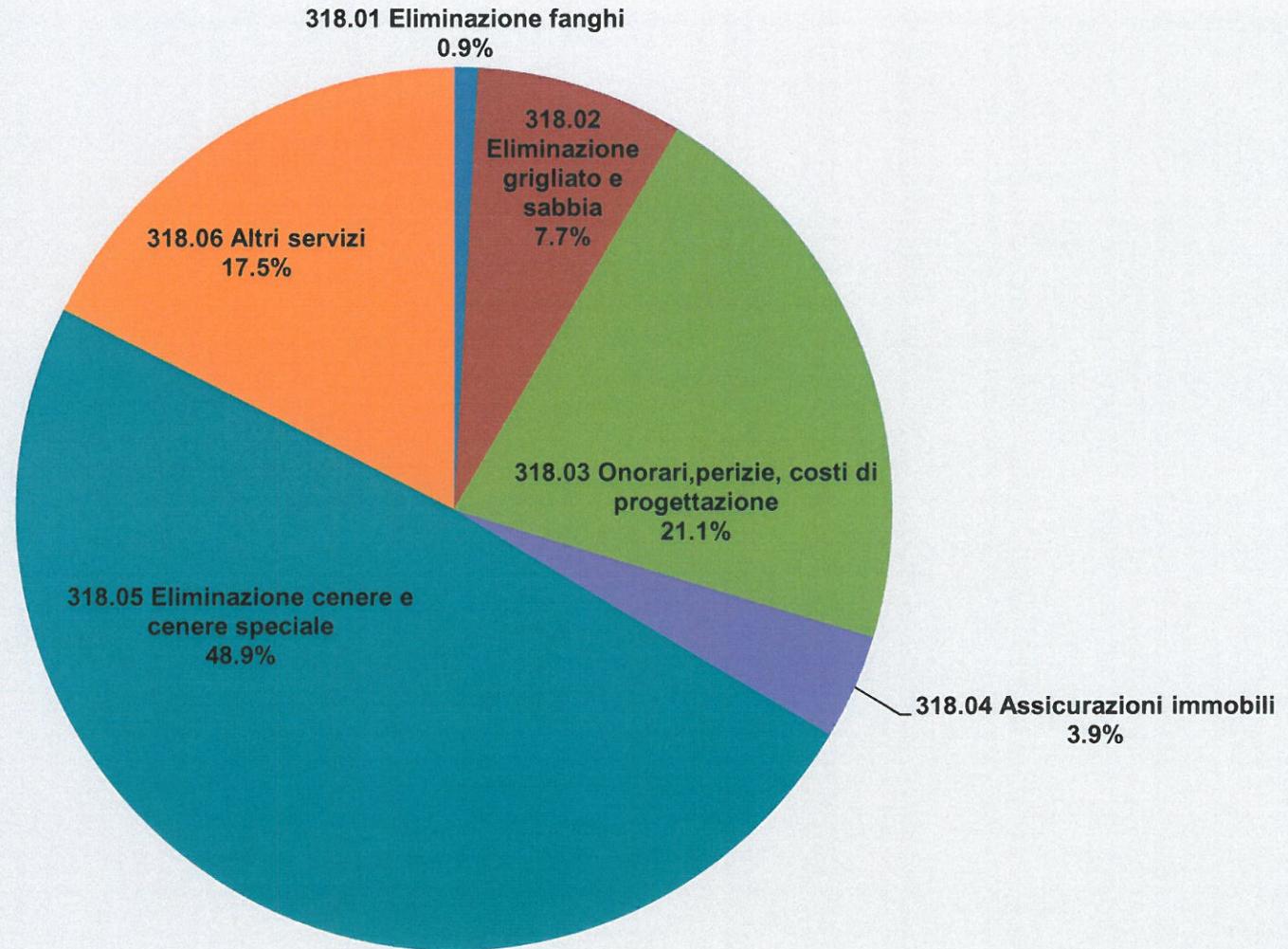
<b>GESTIONE CORRENTE</b>	consuntivo 2009	preventivo 2009	100	110	111	120	130	131	220
<b>4 RICAVI CORRENTI</b>	<b>9'280'355.72</b>	<b>2'066'900.00</b>	<b>7'534'286.22</b>	<b>87'931.40</b>	<b>12'900.00</b>	<b>100'948.70</b>	<b>452'597.40</b>	<b>983'692.00</b>	<b>108'000.00</b>
<b>42 REDDITI DELLA SOSTANZA</b>	<b>2'639.45</b>	<b>10'000.00</b>	<b>2'639.45</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
420.01 Interessi su crediti in conto corren	2'639.45	10'000.00	2'639.45						
<b>43 RICAVI PER PRESTAZIONI, VENDIT</b>	<b>1'943'633.25</b>	<b>1'905'600.00</b>	<b>233'063.75</b>	<b>76'181.40</b>	<b>0.00</b>	<b>97'148.70</b>	<b>448'797.40</b>	<b>980'442.00</b>	<b>108'000.00</b>
434.01 Proventi per servizi	1'761'811.50	1'710'000.00	51'242.00	76'181.40	0.00	97'148.70	448'797.40	980'442.00	108'000.00
434.99 Proventi x prestazioni sicurezza perso	0.00	0.00	0.00						
436.01 Imposte alla Fonte	14'170.50	9'000.00	14'170.50						
436.02 Rimborsi indennità SUVA	6'043.30	5'000.00	6'043.30						
436.03 Rimborsi per servizio militare	3'949.30	5'000.00	3'949.30						
436.04 Rimborsi assicurazione militare	0.00	1'000.00	0.00						
436.06 Rimborsi ind.ass. malattia	44'132.30	20'000.00	44'132.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
436.07 Rimborsi benzina e vari	35'476.35	80'000.00	35'476.35						
436.08 Rimborsi AVS Assegni figli	78'050.00	75'600.00	78'050.00						
<b>45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI</b>	<b>7'234'744.42</b>	<b>10'000.00</b>	<b>7'234'744.42</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
452.01 Acconti comunali per gestione corren	6'160'061.60	0.00	6'160'061.60						
452.02 Saldo comuni per gestione corrente	1'066'237.97	0.00	1'066'237.97						
452.99 Rimborsi x sicurezza personale	8'444.85	10'000.00	8'444.85						
<b>47 CONTRIBUTI DA RIVERSARE</b>	<b>55'338.60</b>	<b>70'000.00</b>	<b>55'338.60</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
472.01 Contributi x Bioggio	55'338.60	70'000.00	55'338.60						
<b>49 ACCREDITI INTERNI</b>	<b>44'000.00</b>	<b>71'300.00</b>	<b>8'500.00</b>	<b>11'750.00</b>	<b>12'900.00</b>	<b>3'800.00</b>	<b>3'800.00</b>	<b>3'250.00</b>	<b>0.00</b>
490.01 Accrediti prestazione del personale	44'000.00	71'300.00	8'500.00	11'750.00	12'900.00	3'800.00	3'800.00	3'250.00	

**Grafico 1: Consuntivo 2009, ripartizione gruppo  
 3 SPESE CORRENTI**



30: Fr. 3'948'551.80 (- 63'228.20)  
 31: Fr. 5'072'091.83 (- 363'408.17)  
 32: Fr. 1'278.89 (- 19'221.11)  
 36: Fr. 159'094.60 (+ 7'094.60)  
 37: Fr. 55'338.60 (- 14'661.40)  
 39: Fr. 44'000.00 (- 27'300.00)  
 310: Fr. 20'418.75 (- 9'581.25)  
 311: Fr. 282'609.53 (+ 7'609.53)  
 312: Fr. 1'642'941.20 (- 87'058.80)  
 313: Fr. 1'161'129.20 (- 79'370.80)  
 314: Fr. 395'669.70 (+ 15'669.70)  
 315: Fr. 279'649.30 (- 110'350.70)  
 317: Fr. 11'103.75 (+ 1'103.75)  
 318: Fr. 1'278'570.40 (-101'429.60)

## Grafico 2: Consuntivo 2009, ripartizione gruppo 318 Servizi ed onorari



318.01: Fr. 11'071.95 ( - 238'928.05)  
318.02 Fr. 98'062.40 (+ 18'062.40)  
318.03: Fr. 270'121.90 (+ 20'121.90)  
318.04: Fr. 49'949.30 (- 50.70)  
318.05: Fr. 625'198.45 (+ 65'198.45)  
318.06: Fr. 224'166.40 (+ 34'166.40)

**Tabella per il controllo crediti di investimento e Masterplan**

situazione al 31.12.2009 (crediti votati fino al 31.12.2009)

Denominazione	Data concessione credito da parte del legislativo consortile	ammontare credito lordo	uscite totali al 31.12.2008	uscite totali dal 01.01. 2009 al 31.12.2009	uscite totali al 31.12.2009	credito residuo (-=sorpasso)	uscite previste nel 2010	uscite previste nel 2011	uscite previste nel 2012	uscite previste nel 2013	uscite previste nel 2014	credito residuo al 31.12.2013
<b>Totali</b>		<b>14'401'660.00</b>	<b>1'927'746.45</b>	<b>506'782.30</b>	<b>2'434'528.75</b>	<b>11'967'131.25</b>	<b>4'637'130.00</b>	<b>1'916'615.00</b>	<b>1'716'615.00</b>	<b>500'000.00</b>	<b>500'000.00</b>	<b>984'286.25</b>
M 68-Studio costruzione forno	CC 24.04.2004	300'000.00	188'408.00	0.00	188'408.00	111'592.00	100'000.00	50'000.00	0.00	0.00	0.00	-38'408.00
M 72-Automatici trattamento acque	CC 18.04.2005	4'266'000.00	1'496'118.45	104'245.00	1'600'363.45	2'665'636.55	900'000.00	950'000.00	800'000.00	0.00	0.00	15'636.55
M 03 Sistemazione Arg. Fiume Vedeggio	CC 04.12.2007	699'660.00	233'220.00	116'615.00	349'835.00	349'825.00	116'615.00	116'615.00	116'615.00	0.00	0.00	-20.00
M 04 Sostituzione Canalizzazione Palazzina	CC 04.12.2007	555'000.00	10'000.00	0.00	10'000.00	545'000.00	445'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100'000.00
M 06 Allestimento di un PGSc	CC 05.05.2008	4'230'000.00	0.00	49'054.85	49'054.85	4'180'945.15	800'000.00	800'000.00	800'000.00	500'000.00	500'000.00	780'945.15
M 07 Progettazione risanamento Rivera	CC 05.05.2008	310'000.00	0.00	162'851.80	162'851.80	147'148.20	25'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	122'148.20
M10 Spostamento Condotta Via Fola	CC 02.12.2008	93'000.00	0.00	65'176.25	65'176.25	27'823.75	25'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'823.75
M11 Progetto ammodernamento tratt.fanghi	CC 02.12.2008	150'000.00	0.00	8'839.40	8'839.40	141'160.60	140'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'160.60
M14 Progetto risan.Cond.Sigirino a Bedano	CC 26.05.2009	450'000.00	0.00	0.00	0.00	450'000.00	450'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
M16 Ris.Imp.Ele.Stazione SS2 Via Caccia	CC 26.05.2009	155'000.00	0.00	0.00	0.00	155'000.00	155'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
M18 Acquisto Camion 5 Assi + Carrello	CC 09.12.2009	440'000.00	0.00	0.00	0.00	440'000.00	440'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
M19 Risanamento Condotte R-C-MV *	CC 09.12.2009	2'558'000.00	0.00	0.00	0.00	2'558'000.00	845'515.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
M20 Progetto Risan.Cond.Bedano-Cadempino	CC 09.12.2009	195'000.00	0.00	0.00	0.00	195'000.00	195'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

\* 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.-

Piano incasso del fondo  
CREDITO DI RISANAMENTO (malus)



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

Saldo banca inclusi spese e interessi conto al 31.12.2009 **6'626'036.55**

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 **Conorzio depurazione acque Lugano e dintorni**, costituito da bilancio, conto di gestione corrente e conto investimenti, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2009.

*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*

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'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 loro complesso. Siamo dell'avviso che gli elementi probativi da noi ottenuti costituiscano una base sufficiente ed adeguata per la presente nostra opinione di revisione.

*Opinione di revisione*

A nostro giudizio il conto consuntivo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2009 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.

**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.

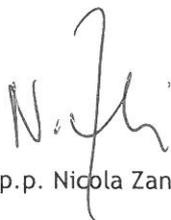
Lugano, 10 febbraio 2010

FIDIREVISA S.A.



Gilberto Zwahlen

Revisore responsabile  
Perito revisore abilitato



p.p. Nicola Zanetti

Perito revisore abilitato

**Allegato**

Conto consuntivo