



MESSAGGIO NO. 52

ACCOMPAGNANTE I CONTI PREVENTIVI PER L'ANNO 2014

Signor Presidente e signori Delegati del Consiglio Consortile,

sottoponiamo per il vostro esame e approvazione il preventivo del Consorzio per l'esercizio 2014 che considera un fabbisogno di Fr. 9'238'880.--.

4 ricavi correnti	Fr. 10'428'340.--	3 spese correnti	Fr. 10'428'340.--
./. 45201 acconti comunali	Fr. 7'391'104.--	./. ricavi netti	Fr. 1'189'460.--
./. 45202 saldo comuni	<u>Fr. 1'847'776.--</u>	fabbisogno	<u>Fr. 9'238'880.--</u>
ricavi netti	Fr. 1'189'460.--		

fabbisogno preventivo 2013: Fr. 9'124'100.--

Considerazioni di ordine generale

Anche per il 2014 non si prevedono avvenimenti o modifiche di rilievo. Il presente preventivo è stato allestito all'insegna della stabilità e in maniera analoga al preventivo 2013. Come potrete rilevare la maggior parte delle voci sono infatti rimaste invariate e di conseguenza pure il fabbisogno ha subito una variazione contenuta rispetto al 2013 (Fr. 9'124'100.--).

Pure nel 2014 rimarranno in funzione le installazioni provvisorie posate in attesa dell'ammodernamento dell'impianto del trattamento fanghi ed i costi generali di gestione rimarranno quindi invariati.

Il leggero aumento relativo al fabbisogno è dovuto in particolare a maggiori costi previsti in particolare per:

- 318.03 Onorari, perizie, costi di progettazione + Fr. 105'000.--
- 318.04 Assicurazioni immobili + Fr. 150'000.--

i quali sono però in parte compensati da maggiori ricavi previsti in particolare per "proventi per servizi (434.01)" e da una diminuzione dei costi previsti alla voce "altri materiali di consumo e di manutenzione (313.06).

Con l'approvazione del nuovo statuto consortile sono state delegate alla Delegazione consortile competenze e decisioni in materia di spese di investimento ed opere consortili sino ad un importo massimo per un medesimo oggetto di Fr 250'000.-- IVA esclusa, ritenuto un massimo di Fr. 1'000'000.--/anno IVA esclusa.

In quest'ottica il conto 318.03 è stato aumentato a Fr. 355'000.--.

Come più volte ribadito i nostri impianti, macchinari e stabili subiscono l'usura ed il passaggio del tempo e nel corso dei prossimi anni il Consorzio si vedrà confrontato con diversi investimenti importanti tra i quali la ristrutturazione delle diverse stazioni di pompaggio nonché dell'intero processo di trattamento delle acque.

Stazioni di pompaggio

Nel 2014 è nostra intenzione conferire mandato ad un progettista per l'allestimento di un progetto definitivo (ca Fr. 36'000.--) per il risanamento della Stazione di pompaggio S09 (Piodella-Muzzano) facendo capo al conto 318.03.

Il progetto definitivo verrà poi sottoposto al Consiglio consortile per lo stanziamento del credito necessario per la ristrutturazione.

Trattamento delle acque

Le installazioni per la linea acqua hanno subito un profondo ampliamento all'inizio degli anni '90 e l'impianto è attualmente costituito da una combinazione di parti elettriche, elettroniche e meccaniche non più coerenti fra esse in termini di stato della tecnica e di conservazione. Per quel che riguarda le opere di genio civile, si costatano diversi segni del tempo ed il degrado è sempre più evidente. Nelle vasche biologiche si osservano ferri di armatura scoperti, le vasche della filtrazione presentano una forte erosione dello strato superficiale, nei cunicoli sotto le vasche della decantazione finale vi sono infiltrazioni della falda acquifera ecc.

La chiusura dell'incenerimento dei fanghi e di conseguenza il loro trasporto a Giubiasco ha pure comportato, già in questa fase transitoria, dei cambiamenti a livello di processo.

Nel corso del 2013 è stato conferito mandato ad uno studio di progettazione specializzato nel campo della depurazione per un'analisi dello stato delle infrastrutture di genio civile e degli impianti elettromeccanici come pure per un'analisi dell'attuale trattamento delle acque dal punto di vista del processo considerando gli indirizzi legali futuri (p.e. microinquinanti), l'ammodernamento del trattamento fanghi e lo stato della tecnica.

I dati così raccolti serviranno come base per far allestire a degli studi di progettazione specializzati un progetto di massima per la ristrutturazione e l'ammodernamento del trattamento acque.

Anche in questo caso è nostra intenzione far capo ai crediti previsti dal conto 318.03, in vista della presentazione del progetto definitivo al Consiglio consortile.

Crediti votati e in fase di attuazione

Il resoconto relativo ai crediti attualmente in esecuzione è stato inserito nel documento Pianificazione investimenti.

Impostazione del Preventivo

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
- 311 Impianti di Gandria e Caprino **nuovo**

A seguito della sottoscrizione delle convenzioni con il comune di Lugano per la gestione degli impianti di Gandria e di Caprino è stato aggiunto un nuovo centro di costo (311).

Come già riferito negli scorsi anni questa ripartizione è stata scelta per comprendere meglio le suddivisioni dei costi e vi consente una miglior valutazione delle varie spese.

Al fine di facilitare la vostra lettura abbiamo optato per sottoporvi il Preventivo 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 2013 ed il consuntivo 2012.

Allegiamo pure 2 tabelle riassuntive delle spese e dei ricavi correnti.

Per quanto concerne il controllo contabile vero e proprio ci si riferisce invece prevalentemente al dettaglio dei singoli conti (presentati a cinque cifre).

Valutazione dei conti in dettaglio

Per agevolare l'analisi di questo preventivo 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. 4'167'320.- (+ Fr. 49'520.-).

Le spese per il personale sono aumentate del 1.20%. Nella valutazione sono stati considerati i salari del personale in organico compresi eventuali scatti d'anzianità.

Nei 2014 vi saranno normali fluttuazioni di personale dovute a pensionamenti di dipendenti in servizio da molti anni.

Ritenuta la congiuntura attuale non sono stati previsti rincari. A questo proposito osserviamo comunque che, di regola, per stabilire la concessione o meno del rincaro ad inizio anno la Delegazione procede in modo analogo a quanto effettua la città di Lugano.

31 SPESE PER BENI E SERVIZI

per un totale di Fr. 6'021'010.- (+ Fr. 223'710.-)

somma che rispetto al Preventivo 2013 è aumentata del 3.86%.

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)

precisiamo 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.

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 di anno in anno.

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

		Preventivo 2014	Preventivo 2013	Variazione	%
311.01	Acquisto mobili, macchine, veicoli e attr.	Fr. 320'000.--	Fr. 335'000.--	- Fr. 15'000.--	-4.48%
313.06	Altri materiali di consumo e di manutenzione	Fr. 421'510.--	Fr. 530'300.--	- Fr. 108'790.--	-20.51%
314.01	Manut. stabili e strutture - da terzi	Fr. 536'000.--	Fr. 500'000.--	+Fr. 36'000.--	+0.72%
315.01	Manut. mobili, macch., veicoli e attr. - da terzi	Fr. 335'000.--	Fr. 305'000.--	+Fr. 30'000.--	+9.83%
Totale		Fr. 1'612'510.--	Fr. 1'670'300.--	- Fr. 57'790.--	-3.46%

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 2013:

310 Materiale d'ufficio e stampati
totale = Fr. 20'000.- (invariato).

311 Acquisto mobili, macchine, veicoli ed attrezzature
totale = Fr. 320'000.- (- Fr. 15'000.-).

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. 1'522'000.- (invariato).

313 Materiale di consumo
totale = Fr. 1'011'510.- (- Fr. 78'790.-).

- 313.01 Agenti chimici per defosfatazione, totale = Fr. 280'000.- (+ Fr. 30'000.-)
- 313.02 Agenti chimici per disidratazione, totale = Fr. 300'000.- (invariato)
- 313.03 Agenti chimici per disinfezione, totale = Fr. 10'000.- (invariato)
- 313.06 Altri materiali di consumo e di manutenzione, totale = Fr. 421'510.- (- Fr. 108'790.-). La voce è stata adeguata tenendo conto che nel primo semestre 2013 si è riscontrato una diminuzione dei costi di manutenzione effettuati dal nostro Personale alle canalizzazioni e agli impianti elettromeccanici del trattamento fanghi.
Si rimanda al commento precedente riguardante i conti 311.01, 313.06, 314.01 e 315.01.

314 Manutenzione stabili e strutture (prest. di terzi)

totale = Fr. 536'000.- (+ Fr. 36'000.-).

Per quanto concerne la Manutenzione degli stabili e strutture l'importo esposto è volto a consentire gli interventi di manutenzione corrente finalizzati alla conservazione degli immobili in uno stato di funzionalità.

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. 335'000.- (+ Fr. 30'000.-).

Per la manutenzione dei mobili, macchine, veicoli ed attrezzature l'importo comprende i lavori correnti e gli acquisti che possono rendersi necessari durante l'anno. Segnaliamo inoltre che diversi lavori che prima venivano affidati a terzi, quali ad esempio il montaggio di apparecchiature, vengono attualmente eseguiti dal nostro personale 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. 20'000.- (invariato).

318 Servizi ed onorari

totale = Fr. 2'256'500.- (+ Fr. 251'500.-).

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

- 318.01 Eliminazione fanghi, totale = Fr. 1'350'000.- (invariato).
- 318.02 Eliminazione grigliato e sabbia, totale = Fr. 90'000.- (invariato)
- 318.03 Onorari, perizie, costi progettaz., totale = Fr. 355'000.- (+ Fr. 105'000.-)
- 318.04 Assicurazioni immobili, totale = Fr. 200'000.- (+ Fr. 150'000).

Alla luce del sinistro avvenuto alla stazione di pompaggio di p.za Indipendenza si è dovuto procedere alla rivalutazione il valore a nuovo degli immobili e degli impianti di proprietà del Consorzio. E' stato quindi conferito mandato ad uno studio specializzato per una perizia sul valore dei nostri beni. Su tale base verranno poi aggiornate le varie polizze assicurative in modo tale da non avere delle sotto coperture.

- 318.06 Altri servizi, totale = Fr. 261'500.- (- Fr. 3'500.-).

4 RICAVI

Per quanto riguarda i ricavi non vi è nulla in particolare da segnalare, se non l'aumento dei proventi a seguito della sottoscrizione della convenzione con la città di Lugano per la gestione degli impianti di Caprino e Gandria.

Conclusioni

Ritenuto quanto descritto in entrata anche il 2014 sarà un anno di consolidamento dello stato provvisorio fino all'attuazione del previsto risanamento e ammodernamento del trattamento fanghi.

Ritenuto quanto sopra vi invitiamo a voler

Risolvere

Il preventivo 2014 che considera un fabbisogno di Fr. 9'238'880.-- è approvato.

Con stima.

**CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE
LUGANO E DINTORNI**

IL PRESIDENTE: IL SEGRETARIO:
L. Pedrazzini A. Gennari



Bioggio, 25 settembre 2013

Allegati: -tabelle riassuntive (2)
-sintesi numerica dei conti
-grafici (2)

	Preventivo 2014	Preventivo 2013	Consuntivo 2012
GESTIONE CORRENTE			
3 SPESE CORRENTI	10'428'340.00	10'185'500.00	10'012'396.24
30 SPESE PER IL PERSONALE	4'167'320.00	4'117'800.00	4'045'056.05
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	6'021'010.00	5'797'300.00	5'739'340.82
32 INTERESSI PASSIVI	10'500.00	10'500.00	14'814.17
36 CONTRIBUTI PROPRI	145'000.00	200'000.00	142'966.85
39 ADDEBITI INTERNI	84'510.00	59'900.00	70'218.35
4 RICAVI CORRENTI	10'428'340.00	10'185'500.00	10'012'396.24
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	500.00	500.00	1'082.95
43 RICAVI PER PRESTAZIONI, VENDITE, TASSE, DIRITTI E MULTE	1'099'450.00	991'000.00	1'014'051.15
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	9'243'880.00	9'134'100.00	8'927'043.79
49 ACCREDITI INTERNI	84'510.00	59'900.00	70'218.35

	Preventivo 2014		Preventivo 2013		Consuntivo 2012	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1 IDA Bioggio	10'234'890.00	10'234'890.00	10'075'500.00	10'075'500.00		
2 IDA Morcote	110'000.00	110'000.00	110'000.00	110'000.00		
3 Rete adduzione Gandria e Caprino	83'450.00	83'450.00				
TOTALE SPESE E RICAVI	10'428'340.00	10'428'340.00	10'185'500.00	10'185'500.00		
FABBISOGNO						
RISULTATO D'ESERCIZIO						
TOTALI	10'428'340.00	10'428'340.00	10'185'500.00	10'185'500.00		

PREVENTIVO 2014

GESTIONE CORRENTE	preventivo 2014	preventivo 2013	consuntivo 2012	100	110	111	120	130	220	311
3 SPESE CORRENTI	10'428'340.00	10'185'500.00	10'012'396.24	2'661'450.00	1'044'240.00	1'625'820.00	2'417'740.00	2'485'640.00	110'000.00	83'450.00
30 SPESE PER IL PERSONALE	4'167'320.00	4'117'800.00	4'045'056.05	1'722'690.00	529'240.00	567'820.00	727'740.00	552'640.00	67'190.00	0.00
300.01 Onorari ed indennità a membri dei consessi	50'000.00	67'000.00	56'100.00	50'000.00						
301.01 Stipendio lordo ROD	3'034'190.00	2'949'500.00	2'952'765.90	1'165'190.00	413'000.00	412'000.00	561'500.00	430'500.00	52'000.00	
301.07 Assegni per figli	95'000.00	96'500.00	90'590.80	95'000.00						
301.08 Economia domestica	51'000.00	51'000.00	49'235.75	51'000.00						
303.01 Contributi AVS,AI,IPG e AD	258'200.00	254'500.00	256'146.65	99'000.00	35'100.00	35'000.00	48'000.00	36'600.00	4'500.00	
304.01 Contributi cassa pensione	468'000.00	470'000.00	458'505.80	187'200.00	60'840.00	65'520.00	84'240.00	60'840.00	9'360.00	
305.01 Contributi SUVA	31'830.00	44'600.00	43'891.10	5'500.00	5'800.00	5'800.00	7'900.00	6'100.00	730.00	
305.02 Contributi assicurazione malattia	33'000.00	32'000.00	31'437.00	12'800.00	4'500.00	4'500.00	6'100.00	4'600.00	500.00	
306.01 Abbigliamento di servizio	29'100.00	19'700.00	21'048.60	5'000.00	10'000.00	5'000.00	5'000.00	4'000.00	100.00	
307.01 Prestazioni per beneficiari di rendita	12'000.00	23'000.00	22'986.40	12'000.00						
308.01 Compensi a terzi per personale avventizio	70'000.00	70'000.00	25'244.60	5'000.00		40'000.00	15'000.00	10'000.00		
309.01 Altre spese per il personale	30'000.00	30'000.00	28'367.20	30'000.00						
309.02 Imposte alla fonte	5'000.00	10'000.00	8'736.25	5'000.00						
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	6'021'010.00	5'797'300.00	5'739'340.82	783'260.00	515'000.00	1'058'000.00	1'665'000.00	1'930'000.00	300.00	69'450.00
310.01 Materiale ufficio e stampati	20'000.00	20'000.00	17'646.50	20'000.00						
311.01 Acquisto mobili, macchine e attrezzature	320'000.00	335'000.00	418'136.45	100'000.00	30'000.00	100'000.00	60'000.00	20'000.00		10'000.00
312.01 Elettricità	1'500'000.00	1'500'000.00	1'361'921.55			470'000.00	920'000.00	110'000.00		
312.02 Acqua	22'000.00	22'000.00	25'415.90	4'000.00		18'000.00				
313.01 Agenti chimici per defosfatazione	280'000.00	250'000.00	271'694.45				280'000.00			
313.02 Agenti chimici per disidratazione	300'000.00	300'000.00	279'699.25					300'000.00		
313.03 Agenti chimici per disinfezione	10'000.00	10'000.00	11'482.60				10'000.00			
313.06 Altri materiali di consumo e di manutenzione	421'510.00	530'300.00	460'876.07	84'260.00	100'000.00	100'000.00	80'000.00	50'000.00	300.00	6'950.00
314.01 Manutenzione stabili e strutture (da terzi)	536'000.00	500'000.00	474'687.90	100'000.00	200'000.00	100'000.00	50'000.00	50'000.00		36'000.00
315.01 Manuten. mobili,macch.e attrez.(da terzi)	335'000.00	305'000.00	346'735.45	80'000.00	20'000.00	100'000.00	100'000.00	30'000.00		5'000.00
317.01 Rimb.spese al personale , delegazione	20'000.00	20'000.00	17'784.70	20'000.00						
318.01 Eliminazione fanghi	1'350'000.00	1'350'000.00	1'362'361.45					1'350'000.00		
318.02 Eliminazione grigliato e sabbia	90'000.00	90'000.00	100'197.15			45'000.00	45'000.00			
318.03 Onorari,perizie, costi di progettazione	355'000.00	250'000.00	285'462.85	50'000.00	100'000.00	100'000.00	100'000.00	0.00		5'000.00
318.04 Assicurazioni immobili	200'000.00	50'000.00	51'260.90	200'000.00						
318.06 Altri servizi	261'500.00	265'000.00	253'977.65	125'000.00	65'000.00	25'000.00	20'000.00	20'000.00		6'500.00

PREVENTIVO 2014

GESTIONE CORRENTE	preventivo 2014	preventivo 2013	consuntivo 2012	100	110	111	120	130	220	311
32 INTERESSI PASSIVI	10'500.00	10'500.00	14'814.17	10'500.00						
321.01 Interessi e spese bancarie	10'000.00	10'000.00	15'655.80	10'000.00						
321.02 Differenza cambio	500.00	500.00	-841.63	500.00						
36 CONTRIBUTI PROPRI	145'000.00	200'000.00	142'966.85	145'000.00						
362.01 Contributi ad altri Consorzi	125'000.00	150'000.00	136'281.85	125'000.00						
365.01 Contributi a società e associaz.diversi	20'000.00	50'000.00	6'685.00	20'000.00						
39 ADDEBITI INTERNI	84'510.00	59'900.00	70'218.35	0.00	0.00	0.00	25'000.00	3'000.00	42'510.00	14'000.00
390.01 Addebiti prestazioni personale	84'510.00	59'900.00	70'218.35	0.00	0.00	0.00	25'000.00	3'000.00	42'510.00	14'000.00
4 RICAVI CORRENTI	10'428'340.00	10'185'500.00	10'012'396.24	9'541'390.00	189'000.00	27'500.00	68'500.00	408'500.00	110'000.00	83'450.00
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	500.00	500.00	1'082.95	500.00						
420.01 Interessi su crediti in conto corrente	500.00	500.00	1'082.95	500.00						
43 RICAVI PER PRESTAZION	1'099'450.00	991'000.00	1'014'051.15	281'000.00	155'000.00	10'000.00	60'000.00	400'000.00	110'000.00	83'450.00
434.01 Proventi per servizi	893'450.00	780'000.00	817'514.15	75'000.00	155'000.00	10'000.00	60'000.00	400'000.00	110'000.00	83'450.00
436.01 Imposte alla Fonte	5'000.00	10'000.00	9'100.25	5'000.00						
436.02 Rimborsi indennità SUVA	5'000.00	5'000.00	9'173.70	5'000.00						
436.03 Rimborsi per servizio militare	5'000.00	5'000.00	923.10	5'000.00						
436.04 Rimborsi assicurazione militare	1'000.00	1'000.00	0.00	1'000.00						
436.06 Rimborsi ind.ass. malattia	20'000.00	20'000.00	24'860.25	20'000.00						
436.07 Rimborsi benzina e vari	80'000.00	80'000.00	67'792.10	80'000.00						
436.08 Rimborsi AVS assegni per figli	90'000.00	90'000.00	84'687.60	90'000.00						
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	9'243'880.00	9'134'100.00	8'927'043.79	9'243'880.00						
452.01 Acconti comunali per gestione corrente	7'391'104.00	7'299'280.00	7'245'000.05	7'391'104.00						
452.02 Saldo comuni per gestione corrente	1'847'776.00	1'824'820.00	1'677'159.39	1'847'776.00						
452.99 Rimborsi x sicurezza personale	5'000.00	10'000.00	4'884.35	5'000.00						
49 ACCREDITI INTERNI	84'510.00	59'900.00	70'218.35	16'010.00	34'000.00	17'500.00	8'500.00	8'500.00		
490.01 Accrediti prestazione del personale	84'510.00	59'900.00	70'218.35	16'010.00	34'000.00	17'500.00	8'500.00	8'500.00		

Grafico 1: Preventivo 2014 ripartizione gruppo 3 SPESE CORRENTI

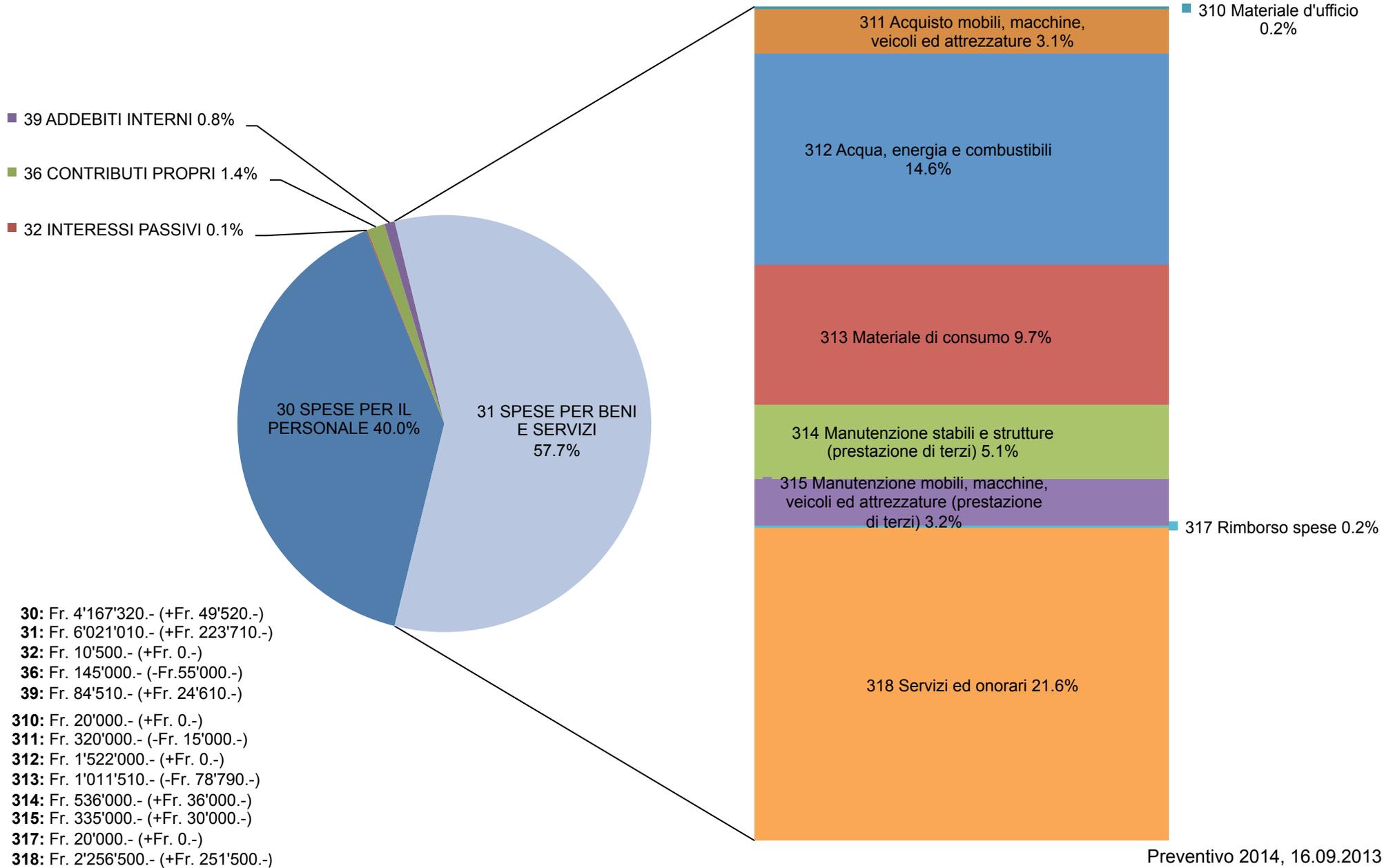
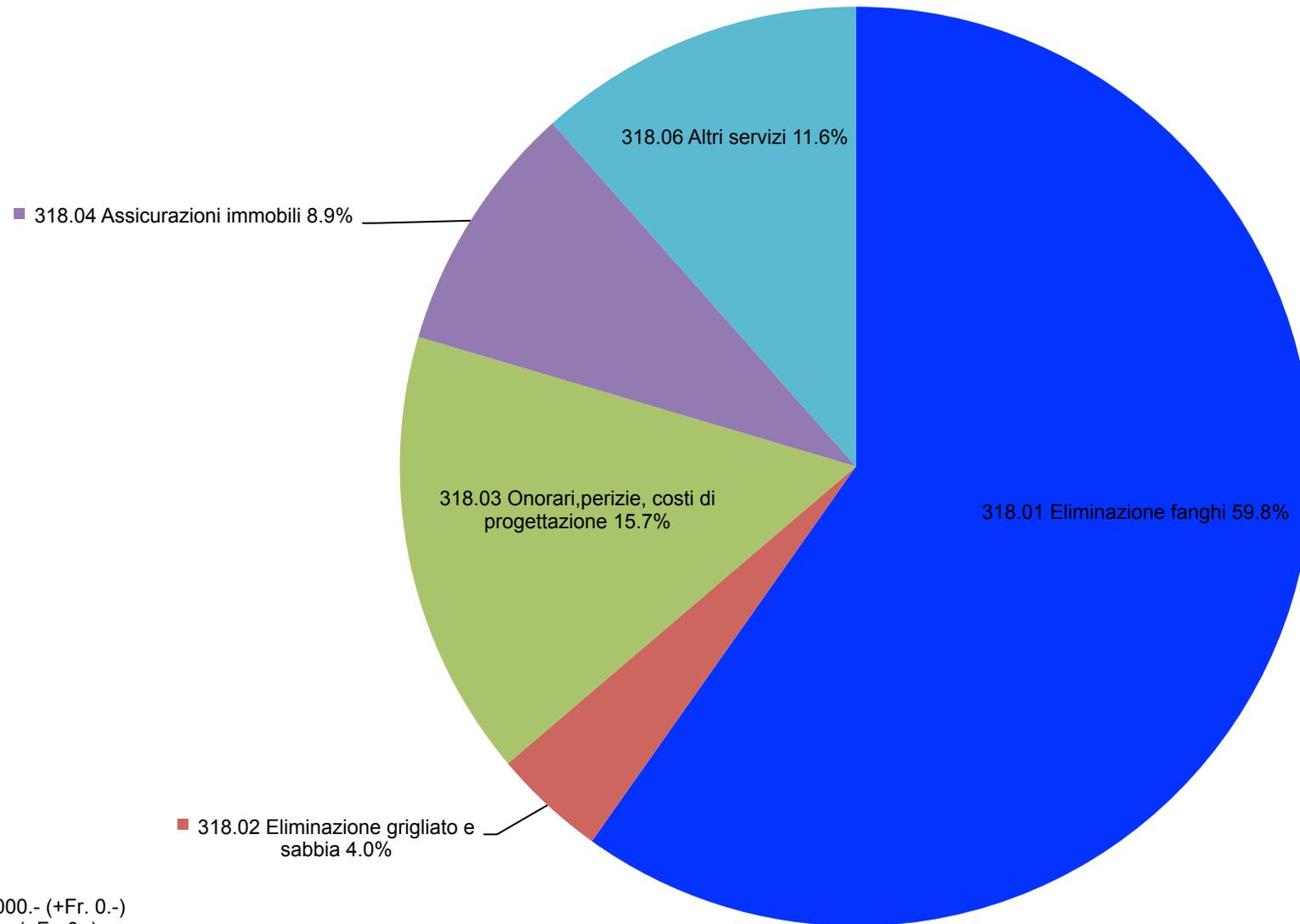


Grafico 2: Preventivo 2014 ripartizione gruppo 318 Servizi ed onorari



318.01: Fr. 1'350'000.- (+Fr. 0.-)

318.02: Fr. 90'000.- (+Fr. 0.-)

318.03: Fr. 355'000.- (+Fr. 105'000.-)

318.04: Fr. 200'000.- (+Fr. 150'000.-)

318.06: Fr. 261'000.- (-Fr. 3'500.-)