

MESSAGGIO NO. 107

ACCOMPAGNANTE I CONTI CONSUNTIVI PER L'ANNO 2023

Signor Presidente e signori Delegati del Consiglio Consortile,
sottoponiamo al vostro esame e approvazione il consuntivo del Consorzio per l'esercizio 2023 che considera un fabbisogno di Fr. 12'692'875.74 rispetto ad un importo preventivato di Fr. 13'526'150.--.

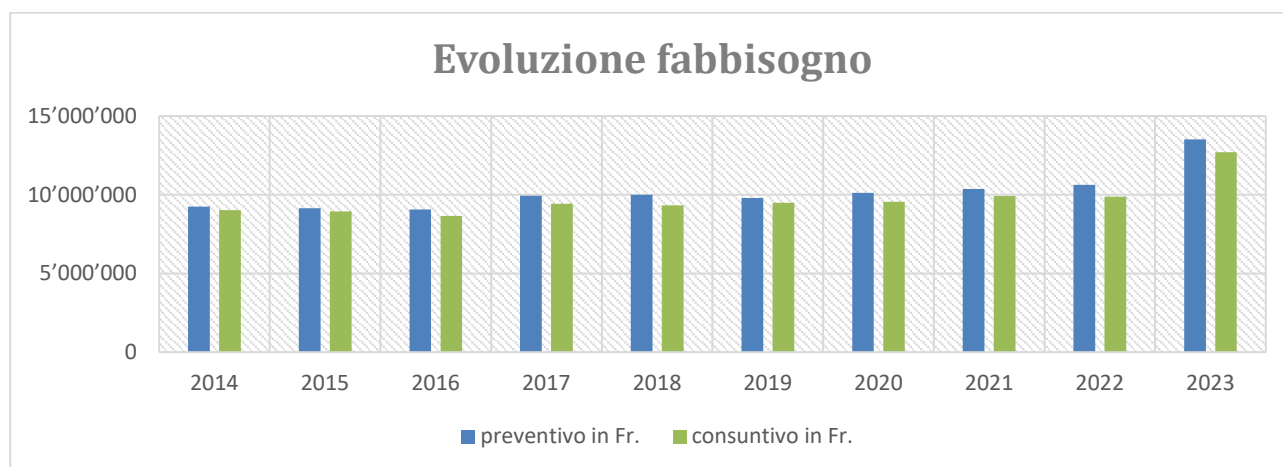
4	ricavi correnti	Fr 14'925'750.44	3	spese correnti	Fr 14'925'750.44
./.	45201 acconti comunali	Fr. 10'820'920.00	./.	ricavi netti	Fr. 2'232'874.70
./.	45202 saldo comuni	Fr. 1'871'955.74		fabbisogno	Fr. 12'692'875.74
	ricavi netti	Fr. 2'232'874.70		rispetto ad un importo preventivato di Fr. 13'526'150.00	
fabbisogno consuntivo 2022: Fr. 9'869'337.61					

Considerazioni di ordine generale

Il 2023 chiude **con un minor fabbisogno di Fr. 833'274.26**. Questo positivo risultato, rispetto alle indicazioni del preventivo, è occasionato da fattori legati alla gestione corrente.

Vi informiamo che le **principali variazioni rispetto al preventivo** riguardano:

- 30 Minori spese per il personale - Fr. 324'506.94
- 312.01 Maggiori spese per l'elettricità +Fr. 259'664.45
- 318.01 Minori spese per l'eliminazione dei fanghi - Fr. 199'219.80
- 434.01 Maggiori proventi per servizi +Fr. 379'315.05



Come di consueto alleghiamo, per trasparenza e visibilità:

- ✚ la **lista delle commesse pubbliche** che superano Fr. 5'000.-- aggiudicate su invito o incarico diretto nel corso dell'anno, ritenuto che il presente messaggio verrà poi pubblicato anche sul sito internet del Consorzio (Art. 7 cpv 5 LCPubb).
- ✚ la **tabella degli investimenti**, nella quale a partire dal 2020 per facilitare il compito dei Comuni, è stata aggiunta una colonna con l'indicazione della chiave di riparto che verrà applicata ad ogni singolo investimento. Le chiavi di riparto, con le ripartizioni percentuali per ogni singolo Comune, sono poi visionabili sul sito del Consorzio www.cdaled.ch alla voce Regolamenti e ordinanze.

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 (stato 31.12.2023)

D = Deleghe di competenza della Delegazione consortile (art. 15 statuto consortile)

M = Messaggi consortili

- D 005 riguardante il nuovo bacino in centro città di Lugano (zona Lambertenghi): *il progetto di massima è terminato. Sono state effettuate le ultime valutazioni progettuali prima di poter avviare il progetto definitivo.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
29.04.2019	269'250.00	183'985.85	52'774.10	236'759.95

- D 006 riguardante il risanamento delle clappe antiriflusso site all'intero del canale di scarico della stazione di sollevamento S00: *i lavori sono conclusi, il collaudo effettuato e le fatture a saldo sono state emesse. Il credito verrà estinto senza un superamento di credito e con uscite totali pari a Fr. 80'825.30. Per questo credito non erano previsti dei sussidi.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
10.07.2019	150'000.00	57'100.90	23'724.40	80'825.30

- D 009 riguardante la pianificazione della rete funzionale: *questa misura prevede lo studio della possibile cessione di alcune tratte di canalizzazioni comunali al CDALED e rispettivamente dal CDALED ai Comuni in base a dei criteri uniformati. Lo studio è in pieno svolgimento.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
09.12.2020	269'250.00	22'664.90	23'352.75	46'017.65

- D 011 riguardante la sistemazione del collettore in zona Grotto Zotta a Bioggio: *i lavori sono conclusi ed il credito verrà estinto non appena ricevute tutte le fatture. Non sono previsti superamenti di credito.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
17.03.2021	193'860.00	0.00	0.00	0.00

- D 012 riguardante la sostituzione del collettore Via D'Inguell a Sonvico: *i lavori sono conclusi ed il credito verrà estinto non appena ricevute le ultime fatture. Non sono previsti superamenti di credito.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
27.10.2021	269'250.00	66'080.00	125'578.10	191'658.10

- D 013 riguardante il risanamento del Canale Genzana in corso Pestalozzi a Lugano: *l'aggiornamento del progetto definitivo è terminato. Il progetto è stato approvato dagli organi cantonali competenti. Sono in corso di valutazione gli aspetti formali per la richiesta del credito.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
06.04.2022	269'250.00	67'352.20	120'018.15	187'370.35

- D 014 riguardante il rifacimento dei tombinoni al km 24.502 e al km 25.756 USTRA Gentilino-Lamone: *i lavori sono conclusi ed il credito verrà estinto non appena ricevute tutte le fatture.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
06.04.2022	130'000.00	0.00	0.00	0.00

- D 015 riguardante il risanamento del collettore di stramazzo Muzzano: *la progettazione è in pieno svolgimento.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
01.09.2022	75'000.00	0.00	0.00	0.00

- D 016 riguardante la messa in sicurezza del Cunicolo Bioggio-St. Anna – Piazza Indipendenza: *i lavori inizieranno una volta terminata la sostituzione delle condotte all'interno del cunicolo prevista entro il 2024 (vedi anche M 056 e M 075).*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
01.03.2023	269'250.00	0.00	0.00	0.00

- D 017 riguardante l'istallazione di un impianto fotovoltaico sullo stabile FFD all'IDA di Bioggio: *l'impianto è stato realizzato e messo in funzione. Il credito verrà estinto non appena ricevute le ultime fatture.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
31.05.2023	269'250.00	0.00	116'236.65	116'236.65

- M 003 riguardante la partecipazione alle spese di sistemazione del fiume Vedeggio: *per la realizzazione del progetto è stato costituito un Consorzio ad hoc composto da tutti i Comuni della Valle del Vedeggio ed alcuni importanti Enti. I lavori dovrebbero procedere ancora per qualche tempo.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
04.12.2007	699'660.00	641'372.50	0.00	641'372.50

- M 025 riguardante la ristrutturazione e l'ammodernamento del trattamento fanghi: *i lavori sono conclusi. Il credito verrà estinto con uscite totali pari a Fr. 12'562'703.03 e un superamento di credito pari a Fr. 132'703.03 (ca. 1,07 % rispetto al credito votato). Per questo credito sono stati incassati sussidi per Fr. 1'064'461.00.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
15.12.2010	12'430'000.00	12'514'175.28	48'527.75	12'562'703.03

- M 038 riguardante il risanamento di condotte consortili situate nei comuni di Bedano / Gravesano / Lamone / Cadempino (lotti 5-6): *i lavori di risanamento sono conclusi, i sussidi incassati e gli acconti versati in eccedenza dai Comuni sono stati riversati. Il credito verrà estinto senza un superamento di credito e con uscite totali pari a Fr. 8'807'258.96. Per questo credito sono stati incassati sussidi per Fr. 242'992.00.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
13.12.2017	13'980'000.00	8'799'115.49	8'143.47	8'807'258.96

- M 044 riguardante lo spostamento del collettore consortile, stazione di sollevamento S07-IDA Bioggio e la ristrutturazione della S07: *i principali lavori sono conclusi, alcuni secondari, ma non meno importanti, sono in fase di progettazione.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
29.05.2013	1'850'000.00	1'349'432.27	11'616.00	1'361'048.27

- M 056 riguardante il risanamento delle tubazioni del cunicolo Lugano-Vedeggio: il messaggio era suddiviso in:
A. *credito di Fr. 915'000.00 per la progettazione d'appalto ed esecutiva e per la realizzazione di un intervento di messa in sicurezza d'urgenza tramite relining in fibra*

di vetroresina con indurimento mediante raggi ultravioletti delle condotte della tratta Cunicolo Pestalozzi;

B. credito di Fr. 1'200'000.00 per onorari relativi alla progettazione, appalto e realizzazione (DL) del risanamento completo delle condotte del Cunicolo Lugano-Vedeggio.

I lavori previsti al punto A sono stati eseguiti ed il contenzioso è stato risolto.

Per il punto B è in pieno svolgimento.

Vedi M 75 per il credito di costruzione.

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
17.06.2015	2'115'000.00	1'205'556.35	74'102.25	1'279'658.60

- M 071 riguardante il risanamento e potenziamento del collettore consortile situato in Via Adamini a Lugano: *in concomitanza delle importanti opere di sovra e sottostruttura da parte della Città di Lugano sono state sostituite le condotte consortili; gli ultimi lavori sono stati conclusi e le fatture a saldo emesse.*
Il credito verrà estinto senza un superamento di credito e con uscite totali pari a Fr. 1'011'401.06. Per questo credito non erano previsti dei sussidi.

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
13.06.2018	1'384'000.00	817'423.66	193'977.40	1'011'401.06

- M 073 riguardante il rifacimento dello scaricatore di piena +BIO.C19 situato presso l'incrocio Arizona a Lugano-Massagno previsto dal PGSc in concomitanza di importanti opere previste dal Cantone: *i lavori principali sono terminati, le opere secondarie legate alle opere Cantonali e Comunali sono in pieno svolgimento. Vedi M 098 per il credito suppletorio.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
13.06.2018	526'000.00	129'137.60	287'458.04	416'595.64

- M 075 riguardante la sostituzione delle tubazioni cunicolo Lugano-Vedeggio (costruzione): *i lavori sono in pieno svolgimento.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
12.12.2018	14'855'000.00	1'000.00	4'462'408.60	4'463'408.60

- M 079 riguardante il potenziamento del collettore consortile situato nei comuni di Cadempino / Vezia / Bioggio (Lotto 7): *la progettazione esecutiva è stata assegnata ed è in pieno svolgimento.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
08.06.2022	8'825'000.00	0.00	4'000.00	4'000.00

- M 081 riguardante la sostituzione e potenziamento del collettore consortile situato lungo la strada cantonale Lugano-Cadro. Il Cantone ha in previsione delle opere di sovrastruttura in zona Cadro in concomitanza dei quali si prevede la sostituzione delle condotte consortili come previsto dal piano d'azione PGSc – CMC: *i lavori sono conclusi ed il credito verrà estinto non appena ricevute le ultime fatture. Non sono previsti superamenti di credito.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
11.12.2019	380'500.00	108'682.55	125'590.31	234'272.86

- M 083 riguardante la richiesta di un credito suppletorio per la ristrutturazione della S00 Piazza Indipendenza: il messaggio riguarda un credito suppletorio di cui al M 042 (già estinto): *i lavori sono conclusi e le fatture a saldo sono state emesse. Il credito verrà estinto senza superamento di credito e con uscite totali pari a Fr. 501'408.21. Per questo credito sono stati incassati sussidi per Fr. 22'841.00.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
11.12.2019	950'000.00	402'242.31	99'165.90	501'408.21

- M 087 riguardante il credito di costruzione per l'ammodernamento delle stazioni di sollevamento S01, S02, S03 e S09: *i lavori sono in pieno svolgimento.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
09.12.2020	3'715'000.00	167'301.60	487'556.39	654'857.99

- M 088 riguardante il credito per la realizzazione dell'ammodernamento degli impianti di trattamento acque inclusa la nuova fase di trattamento dei microinquinanti: *il progetto è entrato nella fase esecutiva con la ripresa del progetto da parte del GdP (Gruppo di Progettazione), e si trova ora nella fase d'appalto delle opere.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
09.12.2020	75'000'000.00	217'805.35	307'055.15	524'860.50

- M 089 riguardante la sostituzione delle condotte in Via Cortivo: *in concomitanza delle importanti opere di sovra e sottostruttura da parte della Città di Lugano sono state sostituite in una prima fase le condotte consortili nella zona del nuovo posteggio comunale. La seconda fase dei lavori riguardante la sostituzione delle condotte è stata posticipata al periodo 2024-2025.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
09.06.2021	1'680'000.00	293'948.10	0.00	293'948.10

- M 095 riguardante il credito per l'acquisto di un nuovo veicolo combinato per la manutenzione della rete consortile: *la consegna del nuovo veicolo combinato è prevista a primavera 2025.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
08.06.2022	715'000.00	1'261.85	143'070.00	144'331.85

- M 098 riguardante il credito suppletorio per il rifacimento dello scaricatore di piena +BIO.C19 situato presso l'incrocio Arizona a Lugano-Massagno: *i lavori principali sono terminati, le opere secondarie legate alle opere Cantonali e Comunali sono in pieno svolgimento. Vedi anche M073 credito iniziale.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
07.12.2022	324'000.00	0.00	144'850.40	144'850.40

- M 101 Riguardante un credito di costruzione per il potenziamento di un tratto di collettore consortile e per gli interventi sullo scaricatore +BIO. C81 e il relativo scaricatore a ricettore in Via Villa Luganese a Lugano-Cadro: *i lavori sono conclusi ed il credito verrà estinto non appena ricevute le ultime fatture.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
07.06.2023	425'000.00	0.00	278'123.21	278'123.21

- M 103 riguardante un credito di costruzione per l'ammodernamento del bacino di chiarificazione +BIO.B81: *è in corso la fase di appalto per la progettazione esecutiva.*

Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2022	Uscite durante 01.01-31.12.2023	Uscite totali
13.12.2023	840'000.00	0.00	0.00	0.00

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
- 311 Impianti di Gandria, Caprino e Valcolla

Come già riferito questa suddivisione è stata scelta per comprendere meglio le ripartizioni dei costi e permettervi 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 2023.

Per un miglior raffronto, e come richiesto dal Legislativo, è pure stata aggiunta una colonna riguardante i dati di consuntivo 2022.

Alleghiamo pure 2 tabelle riassuntive delle spese e dei ricavi correnti, una tabella di controllo dei crediti di investimento (masterplan) aggiornata al 31 dicembre 2023.

Per quanto riguarda il fondo credito di risanamento delle condotte consortili, tutti i Comuni hanno pagato nel corso di 10 anni le loro rate, nel 2023 non sono stati prelevati importi ma con una miglior gestione della liquidità, unitamente all'aumento degli interessi, sono stati incassati interessi pari a Fr. 34'739.33 pertanto il saldo al 31.12.2023 è di Fr. 4'692'856.64.

La sintesi numerica dei conti e la tabella riassuntiva (denominata riassuntivo del consuntivo) contemplano già il fabbisogno da coprire dai Comuni per la gestione corrente (c.to 452.02).

Ricordiamo che a gennaio 2024 è entrato in vigore il nuovo piano contabile armonizzato MCA2. Il consuntivo 2024 verrà rielaborato tenendo in considerazione la nuova prassi contabile.

Valutazione dei conti in dettaglio

3 Spese correnti

30 SPESE PER IL PERSONALE

per un totale di Fr. 4'125'393.06 con un minor costo di Fr. 324'506.94 (- 7.29%)

Nel globale riscontriamo un minor costo dovuto al riassetto di alcuni settori. La riorganizzazione del Personale promossa alcuni anni fa dalla Delegazione consortile e dalla Direzione ha portato diversi benefici operativi ed economici. Si segnala inoltre che l'assunzione di un nuovo collaboratore è stata posticipata.

Per i sotto-conti 305.02 e 309.01 riscontriamo un maggior costo e più precisamente:

- 305.02 Contributi assicurazione malattia, totale = Fr. 51'962.35 (+Fr. 11'562.35) dovuti all'aumento del premio da parte dell'assicurazione non conosciuto al momento dell'allestimento del preventivo.
- 309.01 Altre spese per il personale, totale = Fr. 83'134.70 (+Fr. 28'134.70) dovuti soprattutto a corsi di formazione relativi alla sicurezza sul lavoro procrastinati durante gli anni di pandemia e ai quali hanno anche partecipato collaboratori di altri IDA. Gli anticipi di spesa sono stati contabilizzati sul conto 434.01.

31 SPESE PER BENI E SERVIZI

per un totale di Fr. 9'264'277.76 con una minor spesa di Fr. 80'722.24 (- 0.86%).

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 2023; si sceglie di commentare solo le poste più significative:

310 Materiale d'ufficio e stampati, totale = Fr. 13'627.75 (- Fr. 7'372.25).

311 Acquisto mobili, macchine, veicoli ed attrezzature, totale = Fr. 345'537.95 (- Fr. 22'462.05).

312 Acqua, energia e combustibili, totale = Fr. 4'610'269.65 (+ Fr. 208'269.65).

- 312.01 Elettricità, totale Fr. 4'589'664.45 (+ Fr. 259'664.45)
L'azienda elettrica ha stabilito il prezzo dell'energia dopo l'allestimento del preventivo. La stima dei costi inserita nel preventivo considerava già un forte aumento per questa voce di spesa.
- 312.02 Acqua, totale Fr. 8'497.85 (- Fr. 3'502.15)
- 312.03 Gasolio, totale Fr. 12'107.35 (- Fr. 47'892.65)
L'ottimizzazione del funzionamento del cogeneratore a biogas ha permesso di limitare le ore di funzionamento della caldaia per la produzione di calore con una conseguente riduzione del consumo di gasolio.

313 Materiale di consumo, totale = Fr. 1'152'000.18 (- Fr. 22'999.82).

- 313.01 Agenti chimici per defosfatazione, totale = Fr. 384'338.84 (+ Fr. 59'338.84). Come per lo scorso anno, si rileva un maggior costo dovuto all'aumento dei prezzi dei prodotti chimici per la defosfatazione.
- 313.02 Agenti chimici per disidratazione, totale = Fr. 354'393.55 (- Fr. 60'606.45).
L'ottimizzazione della regolazione di alcuni macchinari ha permesso un minor consumo di questo prodotto chimico.
- 313.03 Agenti chimici per disinfezione, totale = Fr. 17'565.90 (+ Fr. 2'565.90)
- 313.06 Altri materiali di consumo e di manutenzione, totale = Fr. 395'701.89 (- Fr. 24'298.11).

314 Manutenzione stabili e strutture (prestazioni da terzi), totale = Fr. 899'369.97 (+ Fr. 17'369.97).

315 Manutenzione mobili, macchine, veicoli ed attrezzature (prestazioni da terzi),
totale = Fr. 389'854.16 (+ Fr. 21'854.16).

317 Rimborso spese, totale = Fr. 31'921.26 (+ Fr. 10'921.26).

318 Servizi ed onorari, totale = Fr. 1'821'696.84 (- Fr. 286'303.16).

- 318.01 Eliminazione fanghi, totale = Fr. 900'780.20 (- Fr. 199'219.80).
Si rileva un minor costo dovuto all'ottimizzazione del funzionamento delle centrifughe di disidratazione e alla riduzione del prezzo per lo smaltimento dei fanghi da parte dell'Azienda cantonale dei rifiuti (ACR).
- 318.02 Eliminazione grigliato e sabbia, totale = Fr. 90'481.10 (- Fr. 59'518.90).
Si rileva un minor costo dovuta ad una via di smaltimento più economica per la sabbia.
- 318.03 Onorari, perizie, costi di progettazione, totale = Fr. 329'969.67 (- Fr. 1'030.33).
- 318.04 Assicurazioni, totale = Fr. 138'282.30 (- Fr. 31'717.70)
- 318.06 Altri servizi, totale = Fr. 362'183.57 (+ Fr. 5'183.57).

4 RICAVI

42 Redditi della sostanza

420 Interessi su crediti in conto corrente, totale = Fr. 75'765.56 (+ Fr. 75'765.56)
Come già indicato nel commento relativo al fondo di risanamento, una migliore gestione della liquidità, unitamente all'aumento del tasso degli interessi, ci ha permesso d'incassare maggiori interessi in conto corrente.

43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe

434 Proventi per servizi / Rimborsi vari

Per un totale pari a Fr. 759'315.05 (+ Fr. 379'315.05)

I maggiori introiti sono da imputare al buon funzionamento del cogeneratore AIL con conseguente aumento delle entrate relative alla vendita del biogas.

Vi ricordiamo che a partire da gennaio 2022 l'impianto di Morcote è stato dismesso e di conseguenza il contratto di manutenzione è stato disdetto.

Conclusioni e risoluzione

L'impegno della Delegazione consortile e della Direzione è sempre costante ed è continuamente volto a garantire un attento e rigoroso impiego delle risorse pubbliche. Come più volte ribadito con il trascorrere degli anni assistiamo però ad un deterioramento sempre più marcato dei macchinari e delle attrezzature e per questa ragione diventa sempre più difficoltoso poter procedere a delle riparazioni/manutenzioni ma si rendono necessari degli interventi radicali e dei nuovi acquisti. A ciò si aggiunge l'aumento generalizzato dei prezzi ed in particolare quelli legati all'energia elettrica. Tutto questo rende difficoltosa una pianificazione dei lavori e una precisa stima dei costi.

Approfittiamo dell'occasione per porgere, come sempre, un doveroso ringraziamento anche al nostro Personale per l'impegno professionale e per l'attenzione prestata per un contenimento generale delle spese.

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

risolvere

1. Il consuntivo 2023 che chiude con un fabbisogno di Fr. 12'692'875.74 è approvato.
2. Il soprasso di credito di Fr. 132'703.03 (ca. 1,07 % rispetto al credito votato) relativo al messaggio nr. M025 riguardante la ristrutturazione e l'ammodernamento del trattamento fanghi è approvato.

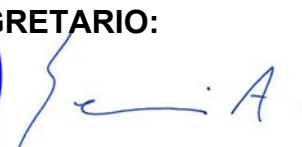
Con stima.

**CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE
LUGANO E DINTORNI**

IL PRESIDENTE: IL SEGRETARIO:



F. Gandolla



A. Gennari

Bioggio, 13 marzo 2024

Allegati:

- tabella riassuntiva
- sintesi numerica dei conti
- tabella investimenti
- rapporto dell'organo di controllo esterno con allegati
- lista commesse pubbliche

Filtri

Da data : 01.01.2023
A data : 31.12.2023
Allegare reg. provvisorie No

Data stampa 01.03.2024 12:53
Pagina 1/1

GESTIONE CORRENTE	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazione	
			Fr.	%
3 SPESE CORRENTI	14'925'750.44	15'275'400.00	-349'649.56	-2.29%
30 Spese per il personale	4'125'393.06	4'449'900.00	-324'506.94	-7.29%
31 Spese per beni e servizi	9'264'277.76	9'345'000.00	-80'722.24	-0.86%
32 Interessi passivi	17'455.53	20'500.00	-3'044.47	-14.85%
33 Ammortamenti	0.00	0.00	0.00	0.00%
35 Rimborso ad enti pubblici	1'137'744.00	1'120'000.00	17'744.00	1.58%
36 Contributi propri	290'450.40	250'000.00	40'450.40	16.18%
39 Addebiti interni	90'429.69	90'000.00	429.69	0.48%
4 RICAVI CORRENTI	14'925'750.44	15'275'400.00	-349'649.56	-2.29%
42 Redditi della sostanza	75'765.56	0.00	75'765.56	100.00%
43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e multe	910'182.40	529'250.00	380'932.40	71.98%
45 Rimborsi da enti pubblici	13'849'372.79	14'656'150.00	-806'777.21	-5.50%
49 Accrediti interni	90'429.69	90'000.00	429.69	0.48%

Da data / A data: 01.01.2023 - 31.12.2023

Utente Roberta Soldati

		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023						
					100	110	111	120	130	220	311
Costi di gestione		14'925'750.44	15'275'400.00	11'706'746.69	4'505'837.25	997'268.33	2'531'653.46	4'423'204.61	2'305'149.51	0.00	162'637.28
30	Spese per il personale	4'125'393.06	4'449'900.00	4'100'932.38	1'841'233.15	481'309.75	761'902.95	612'998.08	427'949.13	0.00	0.00
300.01	Onorari ed indennità a membri dei consessi	65'850.00	70'000.00	53'800.00	65'850.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
301.01	Stipendio lordo ROD	3'068'320.66	3'254'600.00	3'074'297.77	1'328'304.50	374'788.15	578'317.45	463'882.04	323'028.52	0.00	0.00
301.07	Assegni figli	47'867.45	72'100.00	59'500.70	10'520.00	5'650.00	11'800.33	11'653.65	8'243.47	0.00	0.00
301.08	Economia domestica	41'717.50	45'700.00	44'775.15	11'598.46	5'755.56	10'052.76	8'140.20	6'170.52	0.00	0.00
303.01	Contributi AVS, AI, IPG e AD	263'636.42	290'800.00	267'594.60	114'741.28	32'537.93	48'740.19	39'740.61	27'876.41	0.00	0.00
304.01	Contributi cassa pensione	415'739.80	446'700.00	407'185.20	188'304.87	49'581.71	75'874.27	59'941.65	42'037.30	0.00	0.00
305.01	Contributi SUVA	15'434.65	23'600.00	16'760.20	3'593.46	2'345.38	3'898.97	3'290.42	2'306.42	0.00	0.00
305.02	Contributi assicurazione malattia	51'962.35	40'400.00	37'524.45	22'739.72	6'386.29	9'566.03	7'799.22	5'471.09	0.00	0.00
306.01	Abbigliamento di servizio	22'363.83	30'000.00	23'900.29	8'548.78	1'665.48	3'936.58	5'033.44	3'179.55	0.00	0.00
307.01	Prestazioni per beneficiari di rendita	31'758.40	56'000.00	45'202.15	31'758.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
308.01	Compensi a terzi per personale avventizio	17'607.30	65'000.00	6'994.50	7'400.00	0.00	10'207.30	0.00	0.00	0.00	0.00
309.01	Altre spese per il personale	83'134.70	55'000.00	63'397.37	47'873.68	2'599.25	9'509.07	13'516.85	9'635.85	0.00	0.00
31	Spese per beni e servizi	9'264'277.76	9'345'000.00	6'125'282.90	1'218'954.18	515'958.58	1'769'750.50	3'797'636.53	1'870'915.38	0.00	91'062.59
310.01	Materiale ufficio e stampati	13'627.75	21'000.00	18'691.55	13'627.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
311.01	Acquisto mobili, macchine, veicoli e attrezzature	345'537.95	368'000.00	340'734.86	41'911.49	2'239.40	150'892.05	107'057.38	27'568.03	0.00	15'869.60
312.01	Elettricità	4'589'664.45	4'330'000.00	1'614'915.85	0.00	0.00	1'197'706.18	2'925'211.71	450'032.57	0.00	16'714.00
312.02	Acqua	8'497.85	12'000.00	8'547.05	584.65	0.00	7'913.20	0.00	0.00	0.00	0.00
312.03	Gasolio	12'107.35	60'000.00	0.00	4'842.94	0.00	0.00	0.00	7'264.41	0.00	0.00
313.01	Agenti chimici per defosfatazione	384'338.84	325'000.00	293'316.45	0.00	0.00	0.00	384'338.84	0.00	0.00	0.00
313.02	Agenti chimici per disidratazione	354'393.55	415'000.00	295'246.55	0.00	0.00	0.00	0.00	354'393.55	0.00	0.00
313.03	Agenti chimici per disinfezione	17'565.90	15'000.00	17'640.95	0.00	0.00	0.00	17'565.90	0.00	0.00	0.00
313.06	Altri materiali di consumo e di manutenzione	395'701.89	420'000.00	379'577.47	87'123.20	82'261.42	86'032.68	94'193.69	42'185.85	0.00	3'905.05
314.01	Manutenzione stabili e strutture (da terzi)	899'369.97	882'000.00	828'377.67	292'798.85	303'319.40	173'011.79	58'765.63	24'770.80	0.00	46'703.50
315.01	Manutenzione mobili, macchinari, veicoli e attrezzature	389'854.16	368'000.00	293'818.31	139'729.82	21'707.20	78'093.09	117'217.95	30'695.80	0.00	2'410.30
317.01	Rimborsi spese al personale, delegazione	31'921.26	21'000.00	28'937.27	29'266.64	349.65	867.56	796.40	641.01	0.00	0.00
318.01	Eliminazione fanghi	900'780.20	1'100'000.00	1'040'079.95	0.00	0.00	0.00	0.00	900'780.20	0.00	0.00
318.02	Eliminazione grigliato e sabbia	90'481.10	150'000.00	150'620.95	0.00	0.00	17'579.75	72'901.35	0.00	0.00	0.00
318.03	Onorari, perizie, costi di progettazione	329'969.67	331'000.00	314'521.40	195'822.27	89'298.50	23'390.05	3'199.25	18'259.60	0.00	0.00
318.04	Assicurazioni	138'282.30	170'000.00	146'758.40	138'282.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
318.06	Altri servizi	362'183.57	357'000.00	353'498.22	274'964.27	16'783.02	34'264.16	16'388.43	14'323.56	0.00	5'460.14

Consuntivo 2023

Da data / A data: 01.01.2023 - 31.12.2023

Utente Roberta Soldati

	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022	100	110	111	Consuntivo 2023		130	220	311
				120							
32 Interessi passivi	17'455.53	20'500.00	17'800.40	17'455.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
321.01 Interessi e spese bancarie	18'096.02	20'000.00	18'070.98	18'096.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
321.02 Differenza cambio	-640.49	500.00	-270.58	-640.49	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33 Ammortamenti	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
35 Rimborso ad enti pubblici	1'137'744.00	1'120'000.00	1'116'090.00	1'137'744.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
350.01 Rimborso tassa microinquinanti	1'137'744.00	1'120'000.00	1'116'090.00	1'137'744.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36 Contributi propri	290'450.40	250'000.00	249'171.95	290'450.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
362.01 Contributi ad altri Consorzi	285'190.40	240'000.00	244'911.95	285'190.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
365.01 Contributi a società e associazioni diversi	5'260.00	10'000.00	4'260.00	5'260.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
39 Addebiti interni	90'429.69	90'000.00	97'469.06	0.00	0.00	0.00	12'570.00	6'285.00	0.00	71'574.69	
390.01 Addebiti prestazioni personale	90'429.69	90'000.00	97'469.06	0.00	0.00	0.00	12'570.00	6'285.00	0.00	71'574.69	
Ricavi	14'925'750.44	15'275'400.00	11'706'746.69	14'311'865.79	46'154.83	109'814.35	232'307.70	62'970.50	0.00	162'637.28	
42 Redditi della sostanza	75'765.56	0.00	0.00	75'765.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
420.01 Interessi su crediti in conto corrente	75'765.56	0.00	0.00	75'765.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
43 Ricavi per prestazioni, vendite, tasse, diritti e mu	910'182.40	529'250.00	618'227.68	369'762.28	23'071.07	77'083.52	222'818.17	54'810.09	0.00	162'637.28	
434.01 Proventi per servizi / Rimborsi vari	759'315.05	380'000.00	421'795.64	300'616.13	10'000.00	39'995.44	204'227.99	41'838.22	0.00	162'637.28	
436.01 Imposte alla fonte	118.55	150.00	113.35	118.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
436.02 Rimborsi indennità SUVA	27'183.05	4'500.00	37'587.55	8'398.85	2'599.35	9'964.95	4'423.53	1'796.37	0.00	0.00	0.00
436.03 Rimborsi per servizio militare	2'246.30	7'000.00	3'758.90	0.00	0.00	449.30	898.50	898.50	0.00	0.00	0.00
436.04 Rimborsi assicurazione militare	0.00	500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
436.06 Rimborsi ind. ass. malattia	24'263.00	15'000.00	25'697.55	919.75	4'821.72	14'873.50	1'614.50	2'033.53	0.00	0.00	0.00
436.07 Rimborsi benzina e vari	49'189.00	50'000.00	69'868.19	49'189.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
436.08 Rimborsi AVS assegni figli	47'867.45	72'100.00	59'406.50	10'520.00	5'650.00	11'800.33	11'653.65	8'243.47	0.00	0.00	0.00
45 Rimborsi da enti pubblici	13'849'372.79	14'656'150.00	10'991'049.95	13'849'372.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
450.01 Contributo tassa microinquinanti	1'137'744.00	1'120'000.00	1'116'090.00	1'137'744.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
452.01 Acconti comunali per gestione corrente	10'820'920.00	10'820'920.00	8'508'259.90	10'820'920.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Consuntivo 2023

Da data / A data: 01.01.2023 - 31.12.2023

Utente **Roberta Soldati**

		Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023						
					100	110	111	120	130	220	311
452.02	Saldo comuni per gestione corrente	1'871'955.74	2'705'230.00	1'361'077.71	1'871'955.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
452.99	Rimborsi per sicurezza personale	18'753.05	10'000.00	5'622.34	18'753.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
49	Accrediti interni	90'429.69	90'000.00	97'469.06	16'965.16	23'083.76	32'730.83	9'489.53	8'160.41	0.00	0.00
490.01	Accrediti prestazioni personale	90'429.69	90'000.00	97'469.06	16'965.16	23'083.76	32'730.83	9'489.53	8'160.41	0.00	0.00

Denominazione	Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2023	Credito residuo (=sorpasso)	Altre Entrate	Prelevam. da Fondo credito risanamento	Fatturato ai Comuni	Da fatturare ai Comuni	Chiave di riparto
D005 Nuovo bacino centro città di Lugano	29.04.2019	269'250.00	236'759.95	32'490.05	0.00	0.00	236'759.95	0.00	CR-B CDALED+CMC
D006 Clappe antiriflusso - Piazza Indipendenza	10.07.2019	150'000.00	80'825.30	69'174.70	0.00	0.00	80'825.30	0.00	CR-B CDALED+CMC
D009 Rete funzionale	09.12.2020	269'250.00	46'017.65	223'232.35	0.00	0.00	46'017.65	0.00	CR-B CDALED+CMC
D011 Sistemazione collettore in zona Grotto Zotta a Bioggio	17.03.2021	193'860.00	0.00	193'860.00	0.00	0.00	0.00	0.00	CR-B CDALED+CMC
D012 Via d'Inguéll, Sonvico	27.10.2021	269'250.00	191'658.10	77'591.90	0.00	0.00	191'658.10	0.00	CR-B CDALED+CMC
D013 Canale Genzana in Corso Pestalozzi a Lugano - Aggiornamento Pdef	06.04.2022	269'250.00	187'370.35	81'879.65	0.00	0.00	187'370.35	0.00	CR-B CDALED+CMC
D014 USTRA Gentilino-Lamone - Interventi tombinoni km 24.502 e km 25.756	06.04.2022	130'000.00	0.00	130'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	CR-B CDALED+CMC
D015 Risanamento collettore di stramazzo a Muzzano	01.09.2022	75'000.00	0.00	75'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	CR-B CDALED+CMC
D016 Messa in sicurezza Cunicolo Bioggio-St.Anna-Piazza Indipendenza	01.03.2023	269'250.00	0.00	269'250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	CR-B CDALED+CMC
D017 Pannelli solari tetto FFD	31.05.2023	269'250.00	116'236.65	153'013.35	0.00	0.00	116'236.65	0.00	CR-A CDALED+CMC
M003 Sistemazione Arg. Fiume Vedeggio	04.12.2007	699'660.00	641'372.50	58'287.50	0.00	0.00	641'372.25	0.25	CR-B CDALED
M025 Ammodernamento Trattamento Fanghi	15.12.2010	12'430'000.00	12'562'703.03	-132'703.03	37'700.00	0.00	12'525'003.03	0.00	CR-A CDALED+CMC
M038 Risanamento condotte consortili Bedano, Gravesano, Lamone e Cadempino (Lotto 5-6)	13.12.2017	13'980'000.00	8'807'258.96	5'172'741.04	277'492.30	2'734'722.00	5'795'044.66	0.00	CR-B CDALED
M044 Collettore SS7 - Ida Bioggio	29.05.2013	1'850'000.00	1'361'048.27	488'951.73	229'415.76	0.00	1'247'793.61	-116'161.10	CR-B CDALED
M056 Risanamento tubazioni cunicolo Lugano-Vedeggio	17.06.2015	2'115'000.00	1'279'658.60	835'341.40	16'786.25	0.00	1'262'872.35	0.00	CR-B CDALED+CMC
M071 Potenziamento collettore Via Adamini Lugano	13.06.2018	1'384'000.00	1'011'401.06	372'598.94	0.00	0.00	1'011'401.06	0.00	CR-B CDALED+CMC
M073 Rifacimento SP + BIO.C19 Incrocio Arizona	13.06.2018	526'000.00	416'595.64	109'404.36	0.00	0.00	416'595.64	0.00	CR-B CDALED+CMC
M075 Risanamento tubazioni cunicolo Lugano-Vedeggio - costruzione	12.12.2018	14'855'000.00	4'463'408.60	10'391'591.40	0.00	0.00	3'000'000.00	1'463'408.60	CR-B CDALED+CMC
M079 Sost. collettore consortile Cadempino, Vezia, Lugano, Bioggio (Lotto 7)	08.06.2022	8'825'000.00	4'000.00	8'821'000.00	0.00	0.00	1'160'000.00	-1'156'000.00	CR-B CDALED+CMC
M081 Sostituzione collettore strada cantonale a Cadro	11.12.2019	380'500.00	234'272.86	146'227.14	0.00	0.00	234'272.86	0.00	CR-B CDALED+CMC
M083 Credito suppletorio ristrutturazione Piazza Indipendenza	11.12.2019	950'000.00	501'408.21	448'591.79	129'181.58	0.00	372'226.63	0.00	CR-B CDALED
M087 Credito di costruzione per l'ammodernamento delle stazioni di sollevamento S01, S02, S03 e S09	09.12.2020	3'715'000.00	654'857.99	3'060'142.01	0.00	0.00	750'000.00	-95'142.01	CR-B CDALED+CMC
M088 Realizzazione del rinnovamento e l'ammodernamento del TRA	09.12.2020	75'000'000.00	524'860.50	74'475'139.50	0.00	0.00	15'000'000.00	-14'475'139.50	CR-A CDALED+CMC
M089 Credito di costruzione sostituzione collettori consortili Via Cortivo a Lugano-Castagnola	09.06.2021	1'680'000.00	293'948.10	1'386'051.90	0.00	0.00	1'293'948.10	-1'000'000.00	CR-B CDALED+CMC

Denominazione	Data concessione credito	Ammontare credito lordo	Uscite totali al 31.12.2023	Credito residuo (=sorpasso)	Altre Entrate	Prelevam. da Fondo credito risanamento	Fatturato ai Comuni	Da fatturare ai Comuni	Chiave di riparto
M095 Credito per l'acquisto di un nuovo veicolo combinato	08.06.2022	715'000.00	144'331.85	570'668.15	0.00	0.00	144'331.85	0.00	CR-A CDALED+CMC
M098 Credito suppletorio per il rifacimento dello scaricatore di piena +Bio.C19 incrocio Arizona	07.12.2022	324'000.00	144'850.40	179'149.60	0.00	0.00	144'850.40	0.00	CR-B CDALED+CMC
M101 Potenziamento collettore scaricatore +Bio C81 Via Villa Luganese Lugano-Cadro	07.06.2023	425'000.00	278'123.21	146'876.79	0.00	0.00	278'123.21	0.00	CR-B CDALED+CMC
M103 Credito di costruzione per l'ammodernamento del bacino di chiarificazione +BIO.B81	13.12.2023	840'000.00	0.00	840'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	CR-B CDALED+CMC
		142'858'520.00	34'182'967.78	108'675'552.22	690'575.89	2'734'722.00	46'136'703.65	-15'379'033.76	

Alla Delegazione consortile e ai Municipi del

Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni

Via Molinazzo 1
P.O. Box 151
6934 Bioggio

Relazione sulla revisione del conto consuntivo 2023

(Periodo dal 1.1. - 31.12.2023)

4 marzo 2024
DFO/SSC/ANP

RELAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO ESTERNO

Alla Delegazione consortile e ai Municipi del

Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni, Bioggio

Relazione sulla revisione del conto consuntivo

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione conformemente al mandato del conto consuntivo del Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni, costituito dal bilancio al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dal conto degli investimenti per l'esercizio chiuso in tale data.

A nostro giudizio, l'annesso conto consuntivo è conforme allo statuto e alle disposizioni legali (Legge sul consorzio dei Comuni [LCCom], 183.100; Legge organica comunale [LOC], 181.100; Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni [RGFCC], 184.150). Le risultanze scaturite dalla nostra verifica sono indicate nel rapporto di revisione complementare, al quale rimandiamo per le osservazioni di dettaglio.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la nostra revisione del conto annuale conformemente alla Direttiva del 11 novembre 2020 e alla Raccomandazione svizzera di revisione 60 *Revisione e relazione del revisore di conti di Comuni*. Le nostre responsabilità ai sensi di tali norme sono ulteriormente descritte al paragrafo «Responsabilità dell'Organo di controllo esterno per la revisione del conto consuntivo» della nostra relazione. Siamo indipendenti rispetto al consorzio, conformemente alle disposizioni legali cantonali e ai requisiti della categoria professionale, e abbiamo adempiuto agli altri nostri obblighi di condotta professionale nel rispetto di tali requisiti.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità della Delegazione consortile per il conto consuntivo

La Delegazione consortile è responsabile dell'allestimento di un conto consuntivo in conformità alle disposizioni legali (Legge sul consorzio dei Comuni [LCCom], 183.100; Legge organica comunale [LOC], 181.100; Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni [RGFCC], 184.150) e allo statuto ed è altresì responsabile dei controlli interni che la Delegazione consortile ritiene necessari per permettere l'allestimento di un conto consuntivo che sia esente da anomalie significative imputabili a frodi o errori.

Responsabilità dell'Organo di controllo esterno per la revisione del conto consuntivo

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il conto consuntivo nel suo complesso sia esente da anomalie significative, dovute ad atti delittuosi o errori, e l'emissione di un rapporto che contenga il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione del conto consuntivo eseguita in conformità alle

disposizioni legali e alla Raccomandazione di revisione svizzera 60 *Revisione e relazione del revisore di conti di Comuni* individui sempre un'anomalia significativa, qualora esistente. Le anomalie possono risultare da frodi o errori e sono considerate significative qualora ci si possa ragionevolmente attendere che esse, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del conto consuntivo.

Nell'ambito di una revisione contabile conforme alle disposizioni legali e alla Raccomandazione di revisione svizzera 60, esercitiamo il giudizio professionale e manteniamo un atteggiamento critico per tutta la durata della revisione. Inoltre:

- individuiamo e valutiamo i rischi di anomalie significative nel conto consuntivo, imputabili a frodi o errori, definiamo ed eseguiamo procedure di revisione in risposta a tali rischi ed acquisiamo elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non identificare un'anomalia significativa dovuta a frodi è più elevato rispetto al rischio di non identificare un'anomalia significativa derivante da errori, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno.
- acquisiamo una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno del consorzio.
- valutiamo l'appropriatezza dei principi contabili applicati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate, inclusa la relativa informativa.

Comunichiamo alla Delegazione consortile, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Lamone, 4 marzo 2024

BDO SA

Demis Fontana
Perito revisore abilitato

Sandro Scaramella
Revisore responsabile
Perito revisore abilitato

Allegato

- Conto consuntivo

BILANCIO PATRIMONIALE

	31.12.2023	31.12.2022
ATTIVI	21'419'605.01	20'648'422.05
BENI PATRIMONIALI	21'419'605.01	20'648'422.05
10 Liquidità	17'782'609.24	17'567'948.51
100 Cassa	2'299.95	2'735.75
102 Banche	17'780'309.29	17'565'212.76
11 Crediti	3'636'995.77	3'067'574.69
114 Debitori Comuni Consorziati	1'673'788.68	1'664'447.37
115 Debitori altri impianti	52'574.64	42'049.61
119 Altri crediti	1'910'632.45	1'361'077.71
12 Investimenti in beni patrimoniali	-	-
120 Titoli a reddito fisso	-	-
13 Transitori attivi	-	12'898.85
139 Transitori attivi	-	12'898.85
ECCEDEZZA PASSIVA	0.00	0.00
19 Eccedenza passiva	0.00	0.00
191 Disavanzo d'esercizio dell'anno di gestione	0.00	0.00
PASSIVI	21'419'605.01	20'648'422.05
CAPITALE TERZI	16'726'748.37	15'990'294.74
20 Impegni correnti	1'347'714.61	1'031'137.88
200 Impegni correnti	1'347'714.61	1'031'137.88
21 Debiti a breve termine	0.00	0.00
210 Banche	0.00	0.00
24 Accantonamenti	15'379'033.76	14'959'156.86
241 Conto degli investimenti	15'379'033.76	14'959'156.86
25 Transitori Passivi	-	-
259 Transitori passivi	-	-
FINANZIAMENTI SPECIALI	4'692'856.64	4'658'127.31
28 Impegni verso finanziamenti speciali	4'692'856.64	4'658'127.31
280 Accantonamenti per la manutenzione straordinari delle canalizzazioni	4'692'856.64	4'658'127.31
CAPITALE PROPRIO	-	-
INVESTIMENTI	31.12.2023	31.12.2022
IDA BIOGGIO		
USCITE INVESTIMENTI	-7'137'329.02	-2'737'495.40
ENTRATE INVESTIMENTI	7'557'205.92	9'174'665.84
ECCEDEZZA (+)/FABBISOGNO (-) INVESTIMENTI	419'876.90	6'437'170.44

Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni (CDALED), Bioggio**GESTIONE CORRENTE**

	Consuntivo 2023		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	SPESE	RICAVI	SPESE	RICAVI	SPESE	RICAVI
IDA Bioggio	14'763'113.16	14'763'113.16	15'085'400.00	15'085'400.00	11'550'903.72	11'550'903.72
IDA Morcote	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Rete adduz. Gandria e Caprino	162'637.28	162'637.28	190'000.00	190'000.00	155'842.97	155'842.97
TOTALE SPESE E RICAVI	14'925'750.44	14'925'750.44	15'275'400.00	15'275'400.00	11'706'746.69	11'706'746.69
FABBISOGNO						
RISULTATO D'ESERCIZIO		-				
TOTALI	14'925'750.44	14'925'750.44	15'275'400.00	15'275'400.00	11'706'746.69	11'706'746.69

Alla Delegazione consortile e ai Municipi del
Consorzio Depurazione Acque Lugano e Dintorni

Via Molinazzo 1
P. O. Box 151
6934 Bioggio

Rapporto complementare dell'Organo di controllo esterno Conto consuntivo 2023

(Periodo dal 1.1. - 31.12.2023)

4 marzo 2024
DFO/SSC/ANP

Indice		Pagina
1	Mandato	3
1.1	In generale	3
1.2	In particolare	3
1.3	Rapporto in base ad altre disposizioni legali	3
2	Tenuta ed organizzazione della contabilità	3
3	Esistenza e completezza del conto consuntivo	4
4	Esattezza delle consistenze di bilancio	4
4.1	Attivi	5
4.2	Passivi	6
5	Gestione corrente	8
6	Conto degli investimenti	8
7	Conclusioni	9

1 Mandato

1.1 In generale

In conformità al mandato conferitoci abbiamo verificato il conto consuntivo del vostro Consorzio, costituito dal bilancio al 31 dicembre 2023, dal conto economico e dal conto degli investimenti per l'esercizio chiuso in tale data.

La revisione, che è stata effettuata in ossequio alle disposizioni legali, si è svolta presso gli uffici del vostro Consorzio. La stessa è successivamente stata conclusa in sede.

Nell'analisi del conto di gestione corrente ed in particolare nel confronto fra le cifre di preventivo e quelle di consuntivo, ci siamo limitati agli aspetti formali e non a quelli di merito. Il revisore non può in effetti sostituirsi alle competenti istanze consortili per il giudizio politico in merito alle differenze fra preventivo e consuntivo.

1.2 In particolare

L'obiettivo della revisione contabile è quello di giudicare se il conto consuntivo è conforme alle disposizioni legali (Legge sul consorzio dei Comuni [LCCom], 183.100; Legge organica comunale [LOC], 181.100; Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni [RGFCC], 184.150) e allo statuto.

1.3 Rapporto in base ad altre disposizioni legali

Confermiamo di essere indipendenti dal vostro Consorzio, conformemente alle disposizioni legali cantonali e comunali e ai requisiti della categoria professionale, e di aver adempiuto agli altri nostri obblighi di condotta professionale nel rispetto di tali requisiti. Confermiamo inoltre di adempiere i requisiti minimi per l'organo di controllo esterno previsti dalla Direttiva del 11 novembre 2020 del Dipartimento delle Istituzioni.

2 Tenuta ed organizzazione della contabilità

Abbiamo appurato che la contabilità è aggiornata in modo regolare.

La documentazione messa a nostra disposizione all'inizio della revisione era completa. La responsabile dei servizi finanziari e il personale del Consorzio ci hanno fornito in maniera completa e ordinata tutti i giustificativi che necessitavamo per la verifica delle registrazioni contabili. Ringraziamo il personale del Consorzio e dell'amministrazione per la collaborazione.

L'organizzazione contabile e le procedure di lavoro sono state svolte dalla contabile in collaborazione con la responsabile dei servizi finanziari sotto la sorveglianza del Direttore.

3 Esistenza e completezza del conto consuntivo

Al momento della revisione, abbiamo ricevuto il conto consuntivo (bilancio, gestione corrente, conto investimenti) per poter procedere alle nostre verifiche.

Riassunto del consuntivo dell'esercizio 2023 (in CHF)

<i>Conto di gestione corrente</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Uscite correnti	11'706'746.69	14'925'750.44		
Ammortamenti	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>		
Totale spese correnti			11'706'746.69	14'925'750.44
Entrate correnti	<u>11'706'746.69</u>	<u>14'925'750.44</u>		
Totale ricavi correnti			<u>11'706'746.69</u>	<u>14'925'750.44</u>
<i>Fabbisogno</i>			<u><u>0.00</u></u>	<u><u>0.00</u></u>

I ricavi correnti per l'esercizio 2023 includono sia i CHF 10'820'920 versati dai comuni consorziati quale acconto (80% della spesa di preventivo 2023 approvato dal Consiglio consortile), sia il conguaglio finale dell'anno di CHF 1'871'955.74, ciò che porta ad avere un risultato a pareggio.

Investimenti

Gli investimenti (al netto di eventuali sussidi) vengono interamente finanziati dai Comuni consorziati. Per questo motivo non vi sono oneri di ammortamento nella gestione corrente. L'entrata netta d'investimento al 31.12.2023 è stata correttamente accantonata al passivo di bilancio e verrà sciolta con l'avanzare dei lavori.

4 Esattezza delle consistenze di bilancio

Con le osservazioni che seguono intendiamo attirare la vostra attenzione su alcuni elementi di carattere significativo riguardanti l'esattezza delle consistenze di bilancio.

I saldi di apertura al 01.01.2023 dei conti patrimoniali corrispondono ai saldi al 31.12.2022 così come approvati dal Consiglio consortile.

L'esercizio 2023 chiude con un fabbisogno d'esercizio a saldo di CHF 1'871'955.74. Ricordiamo che nel corso del 2023 è già stato richiesto ai Comuni consorziati un acconto di CHF 10'820'920 pari all'80% della spesa di preventivo 2023. Tale acconto è stato interamente incassato ed è stato registrato in contabilità a gestione corrente nella voce ricavi correnti.

Anche il contributo a copertura del saldo del fabbisogno di CHF 1'871'955.74 è già stato correttamente registrato a ricavo in sede di chiusura, in contropartita al conto "Saldo contributi comunali per gestione normale". Tale conguaglio verrà fatturato ai Comuni nel 2024.

4.1 Attivi

<u>LIQUIDITÀ</u>	CHF	17'782'609.24
(Anno precedente)	CHF	17'567'948.51

Essa è composta da:

Cassa	CHF	2'299.95
Raiffeisen del Cassarate, cto risparmio aziende (cto compensazione)	CHF	4'680'697.88
Raiffeisen del Cassarate, cto corrente ordinario	CHF	7'078'811.41
Raiffeisen del Cassarate, cto risparmio aziende	CHF	6'020'800.00

I saldi bancari sono comprovati dai relativi estratti conto alla data di chiusura.

Il c/c Fondo di compensazione è legato ai versamenti effettuati dai Comuni del Consorzio in relazione a futuri lavori di ristrutturazione degli impianti e di risanamento delle canalizzazioni (vedi commento sotto "Impegni verso finanziamenti speciali"). Nel 2023 non sono stati utilizzati.

Gli interessi maturati sul conto Raiffeisen, Fondo di compensazione sono stati accreditati sul fondo passivo dedicato. Gli altri interessi attivi sono stati correttamente registrati in gestione corrente.

<u>CREDITI</u>	CHF	3'636'995.77
(Anno precedente)	CHF	3'067'574.69

La posizione crediti è così composta:

<u>Debitori Comuni Consorziati</u>	CHF	1'673'788.68
(Anno precedente)	CHF	1'664'447.37

Si tratta del saldo residuo della fatturazione degli investimenti operati nel 2023 e anni precedenti, il cui finanziamento è anticipato dal Consorzio e in seguito coperto dai Comuni consorziati.

I crediti esposti a fine anno sono stati quasi interamente incassati alla data della revisione.

<u>Debitori altri impianti</u>	CHF	52'574.64
(Anno precedente)	CHF	42'049.61

Abbiamo ricevuto una distinta nominativa del saldo esposto a bilancio.

<u>Altri crediti</u>	CHF	1'910'632.45
(Anno precedente)	CHF	1'361'077.71

Il saldo è così composto:

Saldo contributi comunali gestione normale	CHF	1'871'955.74
Altri (imposte preventiva)	CHF	38'676.71

Il saldo contributi comunali rappresenta il disavanzo d'esercizio 2023 non ancora fatturato al 31.12.2023. La fatturazione del saldo 2023 verrà effettuata nei prossimi mesi secondo la chiave di riparto in vigore per il 2023.

L'imposta preventiva è relativa agli interessi attivi maturati nell'anno; l'istanza per il recupero è già stata inoltrata.

<u>TRANSITORI ATTIVI</u>	CHF	0.00
(Anno precedente)	CHF	12'898.85

Nessun saldo presente al 31.12.2023.

4.2 Passivi

<u>IMPEGNI CORRENTI</u>	CHF	1'347'714.61
(Anno precedente)	CHF	1'031'137.88

Le fatture da pagare al 31.12.2023 sono state saldate ad inizio 2024.

Abbiamo ricevuto una distinta creditori dettagliata della posizione. Si tratta in particolare di fatture per prestazioni legate all'attività ordinaria del Consorzio come pure alcuni conguagli degli oneri sociali.

La competenza effettiva delle fatture datate 2023, ma saldate ad inizio 2024 è stata verificata tramite dei controlli a campione.

<u>ACCANTONAMENTI / ANTICIPI SU INVESTIMENTI</u>	CHF	15'379'033.76
(Anno precedente)	CHF	14'959'156.86

Si tratta del saldo tra uscite per investimenti e relative entrate per investimenti.

Rileviamo che con il passaggio a SAP dal 1.1.2014, le uscite e le entrate d'investimento vengono gestite attraverso dei conti di bilancio. Questo permette di avere direttamente

a bilancio il saldo attivo o passivo derivante dall'attività d'investimento (a questo proposito si veda anche il commento al capitolo 6).

Tuttavia, tali conti presentano il saldo cumulativo di tutti gli investimenti ancora in corso al 31.12.2023. Per la presentazione nel conto investimenti dell'esercizio è necessario ricostruire annualmente l'attività d'investimento (uscite e rispettive entrate) legata esclusivamente all'esercizio in corso. L'ottenimento di tale informazione non pone alcun problema. Segnaliamo unicamente l'importanza di monitorare regolarmente, come fatto correttamente nell'esercizio 2023, l'evoluzione di tali conti e di eliminare gli investimenti conclusi dai saldi cumulati, garantendo così una panoramica sempre attuale degli investimenti in corso e un allineamento con la tabella di controllo crediti.

IMPEGNI VERSO FINANZIAMENTI SPECIALI

(Anno precedente)

CHF	4'692'856.64
CHF	4'658'127.31

Si tratta del fondo per manutenzione straordinaria delle canalizzazioni. Questo fondo è stato creato per poter far fronte in futuro alle spese di ristrutturazione degli impianti e risanamento delle canalizzazioni ed è stato finanziato dai comuni consorziati. Il finanziamento è terminato nel 2016 ed è quindi da ritenersi concluso.

Se questa liquidità viene investita in depositi vincolati, gli interessi generati (al netto delle spese) vengono annualmente accreditati a questo fondo, in quanto la remunerazione monetaria annua spetta ai Comuni consorziati e non è quindi registrata a gestione corrente. Nel 2023 è stato aperto un deposito vincolato che ha generato un interesse di CHF 34'739.33 che è stato accreditato a questo fondo e dedotti CHF 10 di spese.

Segnaliamo a complemento d'informazione che tutti i movimenti sul fondo manutenzione straordinaria vengono gestiti tramite il "conto Raiffeisen del Cassarate, Fondo compensazione" (saldo al 31.12.2023 CHF 4'680'697.88). La differenza tra questo fondo e il relativo conto bancario, Fondo compensazione è l'imposta preventiva di CHF 12'158.76 (esposta negli altri crediti) che verrà incassata nel 2024.

5 Gestione corrente

Abbiamo verificato la corrispondenza dei documenti per entrate ed uscite con la contabilità mediante il sistema, già richiamato, delle prove a campione.

Per il totale dei costi e dei ricavi si veda il riassunto del consuntivo ripreso all'inizio del presente rapporto.

Sulle differenze fra preventivo e consuntivo abbiamo ricevuto le necessarie spiegazioni. Segnaliamo che alcune voci di spesa presentano dei sorpassi che dovranno essere giustificati in sede di approvazione del consuntivo.

6 Conto degli investimenti

Come già rimarcato, le spese per investimento vengono totalmente finanziate e per i nuovi investimenti straordinari si fa pure capo ai Comuni consorziati per il loro finanziamento. Questi investimenti non vengono quindi attivati a bilancio e, una volta incassati i finanziamenti dai membri, non hanno più alcuna incidenza finanziaria per il Consorzio.

Durante il periodo considerato sono stati effettuati investimenti lordi per CHF 7'137'329.02 e sono stati fatturati ai comuni acconti per CHF 8'822'415.81 e saldi a chiusura di investimenti terminati per CHF -1'362'400.89, a cui si aggiungono altre entrate come sussidi per CHF 97'191 per entrate d'investimento totali che ammontano a CHF 7'557'205.92 ed un saldo del conto investimenti di CHF -419'876.60. Tenendo conto del saldo d'apertura al 01.01.2023 di CHF 14'959'156.86 a favore dei comuni, il saldo a bilancio al 31.12.2023 ammonta a CHF 15'379'033.76.

A causa della gestione delle entrate tramite acconti, non è possibile eseguire una fatturazione basata sugli investimenti effettivi e quindi chiudere il conto investimenti in pareggio. In particolare, per i grossi investimenti per i quali vengono fatturati importanti acconti, è possibile che le uscite d'investimento dell'anno siano minori e che rimanga quindi un saldo transitorio a bilancio in favore dell'anno successivo.

Il dettaglio degli investimenti effettuati è presentato nella tabella di controllo dei crediti allestita direttamente dal Consorzio. La stessa evidenzia un sorpasso di credito per il "M025 Ammodernamento Trattamento Fanghi" di CHF 132'703.03 per il quale al momento è sufficiente una ratifica ad opera terminata.

I crediti d'investimento approvati ed utilizzati nel corso del 2023 sono elencati nella tabella di controllo dei crediti.

7 Conclusioni

In conformità al mandato conferitoci abbiamo verificato il conto consuntivo del Consorzio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023.

Vi ringraziamo sentitamente per la fiducia accordataci.

Lamone, 4 marzo 2024

Cordiali saluti

BDO SA

Demis Fontana

Perito revisore abilitato

Sandro Scaramella

Revisore responsabile
Perito revisore abilitato

Lista delle commesse aggiudicate a invito o incarico diretto con importi superiori a fr. 5'000.-- senza IVA (LCPubb art. 7 cpv. 3)

Data	Fornitore	Motivo	Procedura	Importo Fr.
03.01.2023	Helmut Breschan AG	Opere da artigiano specializzato	invito	240'693.75
03.01.2023	Tech-Insta SA	Opere da idraulico AP	diretto	23'694.00
09.01.2023	Acque e Chimici SA	Flocculante Flomar 200	invito	16'000.00
10.01.2023	Studio d'Ingegneria Bernardoni SA	Progettazione e sostituzione colonne acciaio stabile FFD	diretto	11'394.65
10.01.2023	Elettro H.W.SA	Quadri elettrici	invito	184'039.39
11.01.2023	Tech-Insta SA	CONTRATTO 2023 - manutenzione impianti termoclimatici	diretto	6'000.00
11.01.2023	Ruprecht Ingegneria SA	CONTRATTO 2023 - Prestazioni di consulenza e supporto al committente PGSc CDALED_anno 2023	diretto	50'532.85
11.01.2023	Puliconsult SA	CONTRATTO 2023 - pulizia stabili	diretto	40'000.00
11.01.2023	Lucchini & Canepa Ingegneria SA	CONTRATTO 2023 - Consulenza e supporto a UT - PGSc ex CMC 2022	diretto	27'463.50
11.01.2023	Anacquaria SA	Opere per il trattamento odori	diretto	44'722.43
11.01.2023	Pedrazzini Costruzioni SA	Offerte supplementari da OS1 a OS7	diretto	38'761.00
11.01.2023	Fittich SA	CONTRATTO 2023 - Contratto: P12716E-P12716H - manutenzione rilevazione incendio e gas	diretto	5'816.00
11.01.2023	Electrosuisse	CONTRATTO 2023 - controllo e verifica della qualità relativi agli impianti elettrici a corrente forte	diretto	7'500.00
11.01.2023	Brun Marti Dytan AG	CONTRATTO 2023 - manutenzione carriponte e paranchi	diretto	6'500.00
11.01.2023	Alsco Swiss Sagl	CONTRATTO 2023 - Leasing vestiti + lavaggio	diretto	7'806.12
11.01.2023	Lucchini & Canepa Ingegneria SA	Progettazione nuova camera di manovra S07	diretto	13'000.00
13.01.2023	Wild Armaturen AG	Chiusini PAMREX e accessori	diretto	44'059.80
17.01.2023	Luigi Tunesi Ingegneria SA (TCM)	Opere supplementari - Paratoie S00 - Progettazione, appalto e DL	diretto	7'000.00
17.01.2023	Togni Elettromeccanica SA	Riparazione motopompa	diretto	6'600.00
20.01.2023	Oskar Giardini Sagl	Aiuto per Bruno	diretto	7'400.00
25.01.2023	7Networks Sagl	Licenze soft. Vmware	diretto	9'334.00
26.01.2023	7Networks Sagl	Cisco Catalyst S00 - IDA	diretto	14'531.00
26.01.2023	Metrohm Schweiz AG	Fornitura e installazione nuovo titolatore per laboratorio	diretto	9'498.00
30.01.2023	Feralco (Schweiz) AG	Flocculante Aqualenc 18	invito	10'500.00
30.01.2023	Tech-Insta SA	Sostituzione apparecchi split, impianti di condizionamento FES	diretto	8'852.94
31.01.2023	AIM Consulting SA	Rinnovo licenze Adobe, Netop	diretto	6'791.60
31.01.2023	Häny AG	Fornitura pezzi pompe REA S00	diretto	8'500.00
01.02.2023	Häny AG	Fornitura pompe 2.6 KW Atex	diretto	9'000.00
02.02.2023	Acque e Chimici SA	Flocculante Flomar 200	invito	16'000.00
06.02.2023	Studio Ingegneria Lepori SA	Risanamento canale acque chiare a Lugano-Cassarate Fasi di progettazione SIA da 32 a 53	diretto	18'600.00
06.02.2023	Lucchini & Canepa Ingegneria SA	Oneri di progettazione interventi PGSc (ex CMC) n° 001,013, 014, 104 e 107	diretto	15'730.00
06.02.2023	Acque e Chimici SA	Polimero	diretto	32'000.00
06.02.2023	7Networks Sagl	Contratto prestazione	diretto	15'939.60
06.02.2023	Consorzio 2Laghi	Onorario supplementare - Progettazione esecutiva per i provvisori	diretto	37'114.50
14.02.2023	Ruprecht Ingegneria SA	migrazione MIKE+	diretto	40'000.00
15.02.2023	Feralco (Schweiz) AG	Flocculante Aqualenc 18	invito	10'500.00
15.02.2023	Festo AG	Corso pneumatica	diretto	7'539.00
17.02.2023	Rittmeyer AG	CONTRATTO 2023 - manutenzione supervisione TRF	diretto	7'635.95
17.02.2023	VertiGIS AG	CONTRATTO 2023 - licenze GIS	diretto	11'700.00
20.02.2023	Acque e Chimici SA	Flocculante Flomar 200	invito	16'000.00
24.02.2023	VIT Veicoli Industriali Ticino SA	Manutenzione straordinaria Camion Scania TI 206 645	diretto	9'000.00
28.02.2023	7Networks Sagl	Rinnovo support Switch Cisco	diretto	7'416.00
01.03.2023	Flonex AG	Polimero in polvere	diretto	9'000.00
01.03.2023	Graber+Kopp AG	Riparazione div. e Test Blackout	diretto	7'000.00
06.03.2023	New - Jet Ponteggi Sagl	Ponteggio per lavori alle canne fumarie FTF	diretto	6'452.30
06.03.2023	ITS Servizio Canalizzazioni SA	Pulizia canalizzazioni - anno 2023	diretto	61'512.20
07.03.2023	AIM Consulting SA	Licenze Microsoft Server 22 Datacenter	diretto	12'259.50
10.03.2023	Feralco (Schweiz) AG	Flocculante Aqualenc 18	invito	12'500.00
14.03.2023	Häny AG	Pompa acque fangose	diretto	15'000.00

Data	Fornitore	Motivo	Procedura	Importo Fr.
14.03.2023	Acque e Chimici SA	Flocculante Flomar 200	invito	16'000.00
15.03.2023	Kesmon meccanica SA	Serramenti S09	diretto	14'216.40
20.03.2023	Door System SA	Nuovi portoni automatici stabile FRV (ultimi due portoni)	diretto	34'000.00
22.03.2023	7Networks Sagl	Sophos Antivirus 6305	diretto	6'305.00
22.03.2023	7Networks Sagl	Cisco Support Switch service	diretto	7'266.00
22.03.2023	GeoEdil SA	offerta supplementare, intervento strada cantonale	diretto	13'392.50
23.03.2023	Niklaus SA	Applicazione Cybersecurity apparecchi REA	diretto	7'539.00
23.03.2023	Ruprecht Ingegneria SA	Consolidamento Pmax e variante PGSc Lambertenghi	diretto	44'280.10
24.03.2023	Acque e Chimici SA	Polimero Sepafloc 24	diretto	35'000.00
27.03.2023	Sciarini SA Studio Ingegneria	Rete funzionale - valutazione stato condotte	diretto	13'950.00
30.03.2023	ITS Servizio Canalizzazioni SA	Pulizia per ispezione TV stato attuale, Via Pazzalino - Lugano Viganello	diretto	7'873.40
30.03.2023	Lucchini & Lippuner SA	Allestimento piano di mutazione n. 4292 - mappali 526 e 765 Bioggio	diretto	6'369.75
31.03.2023	TESSEREDIL SA	Misura PGSc ex CMC 014	diretto	32'370.30
03.04.2023	Edilstrada SA	Comune di Lugano, via Torricelli - sost. 9 chiusini con zoccolo, risanamento D72	diretto	14'539.50
03.04.2023	Lucchini & Canepa Ingegneria SA	Cedimento pozzo 7972005480 a Dino-Sonvico - progetto definitivo e procedura di approvazione	diretto	7'500.00
03.04.2023	Feralco (Schweiz) AG	Flocculante Aqualenc 18	invito	12'500.00
03.04.2023	Rototec AG	Ricambi pompa SSFL	diretto	10'000.00
03.04.2023	Elettro-Materiale SA	Colonne di ricarica auto elettriche	diretto	12'250.00
04.04.2023	Acque e Chimici SA	Flocculante Flomar 200	invito	16'000.00
05.04.2023	ECSA Energy SA	Senza Piombo 95 / 6'000 litri	invito	10'000.00
05.04.2023	ECSA Energy SA	Diesel 18'000 litri	invito	30'000.00
07.04.2023	Howden Italy S.R.L	Motore turbo	diretto	13'231.40
17.04.2023	MTF Business Solutions SA	Costi per nuovi conti	diretto	26'400.00
17.04.2023	Togni Elettromeccanica SA	Agitatore Grundfoss	diretto	11'000.00
19.04.2023	Alpuriget Sagl	Ispezione TV	diretto	10'766.75
19.04.2023	Spalu SA	Offerta supplementare (OS1)	diretto	22'437.68
19.04.2023	Beffa Tognacca sagl	Simulazione idraulica	diretto	11'263.00
20.04.2023	Niklaus SA	Aggiorn. software scada PCVUE	diretto	26'709.60
20.04.2023	PcVue Switzerland	Update software scada PCVUE	diretto	36'838.80
20.04.2023	PcVue Switzerland	Inst. aggiornamento scada PCVUE	diretto	5'453.95
21.04.2023	Tuttofare del Lago SA	Pulizia programmata Gandria	diretto	9'000.00
24.04.2023	Acque e Chimici SA	Flocculante Flomar 200	invito	16'000.00
27.04.2023	Pelli & Associati - Studio legale e notarile	Acconto 1: prestazioni legali gestione arbitrato con Consorzio Ceresio 22	diretto	12'000.00
02.05.2023	Picatech Huber AG	Riduttore per centrifuga	diretto	13'000.00
02.05.2023	Ferramenta BL SA	Fornitura compressori bacini REA	invito	6'400.00
03.05.2023	Acque e Chimici SA	Polimero Sepafloc 24	diretto	32'000.00
03.05.2023	Acque e Chimici SA	Flocculante Flomar 200	invito	16'000.00
03.05.2023	Pirelli Tyre (Suisse) SA	Fornitura e montaggio gomme	diretto	6'000.00
05.05.2023	Flonex AG	Polimero in polvere	diretto	10'000.00
09.05.2023	Acque e Chimici	Acido peracetico	diretto	10'000.00
12.05.2023	Krohne AG	Fornitura misuratori 700 e 800 mm	diretto	33'257.00
12.05.2023	Helvetia Assicurazioni	Assicurazione RC e lavori di costruzione/montaggio	diretto	13'023.93
15.05.2023	AIM Consulting SA	COMPUTER PER TRA Supervisione	diretto	9'146.95
15.05.2023	Acque e Chimici SA	Flocculante Flomar 200	invito	16'000.00
15.05.2023	Feralco (Schweiz) AG	Flocculante Aqualenc 18	invito	12'500.00
23.05.2023	AIM Consulting SA	PC HP ELITE 800 G9 +SQL Server 22	diretto	14'600.45
23.05.2023	Cynix Sagl	Sicurezza Penetration Test	diretto	7'755.00
24.05.2023	Acque e Chimici SA	Flocculante Flomar 200	invito	16'000.00
25.05.2023	7Networks Sagl	Prest. aggiornamento Supervisione REA	diretto	6'892.80
25.05.2023	Comune di Lugano	Manutenzione Straordinaria	diretto	35'116.30
31.05.2023	Tech-Insta SA	Riparazione condotta Acqua Industriale stabile FGE	diretto	12'170.10
05.06.2023	Consavis SA	Consulenza rete funzionale	diretto	10'000.00
06.06.2023	Helmut Breschan AG	Botola aggiuntiva - S09	diretto	11'589.65
06.06.2023	Ecosinergie tienergy SA	Fotovoltaico FFD	invito	193'967.70
12.06.2023	Feralco (Schweiz) AG	Flocculante Aqualenc 18	invito	12'500.00

Data	Fornitore	Motivo	Procedura	Importo Fr.
13.06.2023	Alpuriget Sagl	Risanamento interventi puntuali, Via San Gottardo - Lugano - fronte bacino +BIO.B11	diretto	16'655.80
13.06.2023	Syngas Swiss AG	Revisione fiaccola	diretto	6'000.00
13.06.2023	Elettroconsulenze Solcà SA	Supporto progetto fotovoltaico	diretto	6'500.00
15.06.2023	Consorzio Edilstrada SA - Spalu SA	Interventi di alzamento e messa in quota camere - Rotonda alla Stampa, Cadro	diretto	8'885.25
15.06.2023	Edilstrada SA	Ripristino cavo telecomando - S09	diretto	5'791.60
15.06.2023	ITS Servizio Canalizzazioni SA	Risanamento collettore di scarico con sistema Alphasiner	diretto	30'474.50
15.06.2023	Ruprecht Ingegneria SA	Sostituzione collettori consortili in Via Villa Luganese a Lugano-Cadro (progettazione fasi SIA 41-51-52-53)	diretto	44'128.00
16.06.2023	Acque e Chimici SA	Polimero Sepafloc 24	diretto	32'000.00
16.06.2023	Acque e Chimici SA	Flocculante Flomar 200	invito	16'000.00
19.06.2023	Vide-Visa SA	Scavo per cavi elettrici	diretto	35'000.00
19.06.2023	SISTAG AG	Clappa pompa filtrazione	diretto	6'000.00
20.06.2023	Galli Sicurezza SA	Cilindri porte accesso manufatti REA	diretto	6'182.70
23.06.2023	Consavis SA	Studio integrazione Isona e Medeglia	diretto	30'000.00
03.07.2023	Feralco (Schweiz) AG	Flocculante Aqualenc 18	invito	12'500.00
03.07.2023	Acque e Chimici SA	Flocculante Flomar 200	invito	16'000.00
04.07.2023	Häny AG	Pompa S00	diretto	49'500.00
06.07.2023	Bettydo SA	Posteggio sostitutivo cantiere	diretto	45'600.00
06.07.2023	TBF+Partner AG	Mandato di verifica plausibilità Studio preliminare affidato a Consorzio Ceresio 22	diretto	20'849.00
10.07.2023	Acque e Chimici SA	Acido peracetico	diretto	7'500.00
11.07.2023	Consorzio Ceresio 2022	Mandato per l'esecuzione di uno studio preliminare relativo ai comparti Biologia e MI	diretto	122'024.00
12.07.2023	AIL Servizi SA	campionatura RaSi IDA	diretto	8'000.00
18.07.2023	Flonex AG	Polimero in polvere	diretto	14'000.00
21.07.2023	Schenini SA Officina meccanica	Tubazione pompa acque fangose	diretto	7'000.00
24.07.2023	Jurop SpA	Fornitura/acquisto cisterna combinata	diretto	591'000.00
24.07.2023	Feralco (Schweiz) AG	Flocculante Aqualenc 18	invito	12'500.00
26.07.2023	Acque e Chimici SA	Flocculante Flomar 200	invito	16'000.00
31.07.2023	Avvocato Stefano Will	Consulenza legale	diretto	9'786.20
02.08.2023	Benoil SA	Carburante 95 - 7000 litri	diretto	11'500.00
02.08.2023	Benoil SA	Carburante - Diesel 18'000 litri	diretto	30'114.00
03.08.2023	Laube SA	Sistema linea vita	diretto	11'157.70
07.08.2023	Edilstrada SA	Sostituzione 6 chiusini con zoccolo - D38 Lugano Sonvico	diretto	9'046.80
08.08.2023	Pelli & Associati - Studio legale e notarile	Attività per arbitrato ore di viaggio	CP + diretto	12'000.00
16.08.2023	Feralco (Schweiz) AG	Flocculante Aqualenc 18	invito	12'500.00
16.08.2023	Hidrostral Process Engineering AG	Pompa B18	diretto	8'000.00
21.08.2023	Acque e Chimici SA	Flocculante Flomar 200	invito	16'000.00
22.08.2023	CSC - Impresa Costruzioni SA	Opere di pavimentazione in via Circonvallazione a Cadro	invito	44'846.70
22.08.2023	GeoEdil SA	Opere da capomastro in Via Villa Luganese a Cadro	invito	218'123.45
29.08.2023	Geoalps Engineering	Consulenza specialistica geologica e geotecnica + accompagnamento geologico e idrogeologico	diretto	27'722.00
31.08.2023	7Networks Sagl	Supporto Veeam Renella	diretto	10'229.00
31.08.2023	7Networks Sagl	Cisco - HP Nimble Support	diretto	5'781.00
04.09.2023	VIT Veicoli Industriali Ticino SA	Camion Scania - TI 206 645 - lavori per collaudo	diretto	6'000.00
04.09.2023	Acque e Chimici SA	Polimero Sepafloc 24	diretto	35'000.00
05.09.2023	Etavis Elettro-impianti SA	Fornitura e posa cavo riscaldante stabile FFD	diretto	38'361.55
05.09.2023	Feralco (Schweiz) AG	Flocculante Aqualenc 18	invito	12'500.00
06.09.2023	Gioia Combustibili SA	Olio combustibile 10'000 litri	diretto	11'690.00
07.09.2023	Alfredo Poretti SA	Fornitura e sostituzione tubi prelievo pozzi DP	diretto	10'000.00
11.09.2023	CPA Costruzioni Pavimentazioni Asfalti SA	Tracciato impianto fotovoltaico IDA, rappezzi asfalto	diretto	7'000.00
20.09.2023	Albertolli SA	Sostituzione recinzioni B06 e B07 + piccole opere da imp. costruttore	diretto	27'356.90
20.09.2023	AIM Consulting SA	Rinnovo Office 365 Business	diretto	7'659.15
21.09.2023	Feralco (Schweiz) AG	Flocculante Aqualenc 18	invito	12'500.00
22.09.2023	Mawi - Macionelli & Winkler + Partners SA	Allestimento capitolato d'onori BHU per il coordinamento nuovi progetti comparto Genzana a Lugano	diretto	46'483.32

Data	Fornitore	Motivo	Procedura	Importo Fr.
22.09.2023	Omni Ray AG	Switch REA	diretto	11'000.00
22.09.2023	Acque e Chimici SA	Flocculante Flomar 200	invito	11'133.15
25.09.2023	ITS Servizio Canalizzazioni SA	Comune Monteceneri - Rivera, Pulizia e Ispezione TV tratto a valle Scaricatore di Piena +BIO.V34 + scarico troppo pieno (offerta 215885)	diretto	5'608.35
26.09.2023	Comal.ch SA	Progetto di massima per il risanamento e la sostituzione del collettore consortile in Via Pazzalino a Lugano sez. Viganello	invito	7'720.80
26.09.2023	ITS Servizio Canalizzazioni SA	Predisposizione motopompa supplementare - S09 (approvazione progettista)	diretto	26'763.45
26.09.2023	Häny AG	Gandria pompe PX	diretto	16'000.00
27.09.2023	Spalu SA	Comune di Lugano Davesco-Soragno, risanamento fonico D41 - D510 sostituzione di 5 chiusini con soletta CLS	diretto	5'708.90
06.10.2023	Wild Armaturen AG	Fornitura di 50 pezzi chiusini con anello in calcestruzzo	diretto	39'018.85
06.10.2023	SISTAG AG	Armature B05	diretto	9'000.00
09.10.2023	Ruprecht Ingegneria SA	Chiavi di riparto Riale San Martino Vezia	diretto	6'500.00
11.10.2023	Feralco (Schweiz) AG	Flocculante Aqualenc 18	invito	12'500.00
17.10.2023	TESSEREDIL SA	Intervento 107 (MO) Lugaggia - Sostituzione di 25 chiusini senza soletta in calcestruzzo, ma con gancio di chiusura	diretto	22'588.72
20.10.2023	Hidrostral Process Engineering AG	Fornitura pezzi revisione pompa REA S06 P001	diretto	7'000.00
23.10.2023	AIM Consulting SA	Computer + support 5year on site	diretto	6'789.60
23.10.2023	Acque e Chimici SA	Flocculante Flomar 200	invito	11'012.75
23.10.2023	Acque e Chimici SA	Polimero Sepafloc 24	diretto	35'000.00
25.10.2023	Häny AG	Ricambi P004 S00	diretto	5'600.00
26.10.2023	Studio Ingegneria Lepori SA	Risanamento canale acque chiare a Lugano-Cassarate Fasi di progettazione SIA da 32 a 53	diretto	18'600.00
26.10.2023	Roth GmbH	Biofiltro manutenzione	diretto	7'170.10
30.10.2023	Feralco (Schweiz) AG	Flocculante Aqualenc 18	invito	10'000.00
02.11.2023	Implenia Svizzera SA	Opere di pavimentazione stradale	diretto	48'428.65
02.11.2023	Implenia Svizzera SA	Rifacimento pavimentazione rotonda LAC	diretto	92'615.00
03.11.2023	Spinelli SA	Installazione nuovi misuratori Krohne DN 700 e 800 mm	diretto	6'299.70
08.11.2023	Righetti combustibili SA	Senza Piombo 95 / 7500 litri	diretto	11'600.00
09.11.2023	Tuttofare del Lago SA	Pulizia programmata Gandria	diretto	9'000.00
13.11.2023	Feralco (Schweiz) AG	Flocculante Aqualenc 18	invito	10'000.00
13.11.2023	Acque e Chimici SA	Flocculante Flomar 200	invito	11'012.75
13.11.2023	Comune di Lugano	Pavimentazione straordinaria	diretto	55'009.60
16.11.2023	Rittmeyer AG	Integrazione impianto solare	diretto	8'877.50
17.11.2023	TerraCH SA	Prove penetrometriche e sondaggio a carotaggio per progettazione esecutiva TRA	diretto	16'155.00
21.11.2023	Sciarini SA Studio Ingegneria	Lugano - Corso Pestalozzi interventi supplementari 2022/2023	diretto	10'080.75
21.11.2023	Feralco (Schweiz) AG	Flocculante Aqualenc 18	invito	10'000.00
23.11.2023	Caviezel Canalizzazioni SA	Risanamento collettore con tecnica del Quick - Lock, in via Carona a Paradiso	diretto	10'624.60
27.11.2023	Flonex AG	Polimero in polvere	diretto	14'000.00
28.11.2023	Ecointsys SA	Indagini ricerca sostanze nocive, progetto TRA fase appalti e esecutiva	diretto	5'761.95
28.11.2023	Acque e Chimici SA	Flocculante Flomar 200	invito	11'012.75
01.12.2023	Acque e Chimici SA	Polimero Sepafloc 24	diretto	35'000.00
04.12.2023	EcoControl SA	Consulenza in fisica della costruzione, stabile FFI	diretto	5'830.00
04.12.2023	GeoEdil SA	Opere capomastro Incrocio Arizona	invito	144'850.40
05.12.2023	Bärtschi SA Centro Ingegneria Impiantistica	Fornitura e posa nuova pompa cir. imp. riscaldamento stabili IDA	diretto	9'100.00
11.12.2023	ECSA Energy SA	13'000 litri	diretto	21'000.00
12.12.2023	Edilstrada SA	Lugano, via Pioda incrocio - sostituzione di 3 chiusini con soletta in CLS	diretto	6'170.15
12.12.2023	Feralco (Schweiz) AG	Flocculante Aqualenc 18	invito	10'000.00