



C D A M

Consorzio depurazione acque Mendrisio e dintorni

Messaggio n° 2021-1

della Delegazione consortile al Consiglio consortile

CONSUNTIVO 2020

Rancate, 3 marzo 2021

Signora e Signori Presidente e Consiglieri,

Il presente messaggio propone al vostro esame, per approvazione, i conti consuntivi del Consorzio depurazione acque Mendrisio e dintorni per l'anno 2020. Il fabbisogno totale di consuntivo si attesta a CHF 3'083'054.69, inferiore di CHF 200'535.31 (-6.1%) rispetto a quanto indicato a preventivo:

ESERCIZIO 2020	CONSUNTIVO 2020	PREVENTIVO 2020	CONSUNTIVO 2019
Spese correnti	3'267'837.02	3'423'900.00	3'392'841.46
Ricavi correnti	-184'782.33	-140'310.00	-146'830.58
Fabbisogno da prelevare	3'083'054.69	3'283'590.00	3'246'010.88
<i>gestione corrente</i>	<i>3'044'854.69</i>	<i>3'245'390.00</i>	<i>3'217'010.88</i>
<i>ammortamenti</i>	<i>38'200.00</i>	<i>38'200.00</i>	<i>29'000.00</i>

Nelle pagine che seguono analizziamo i singoli capitoli della gestione corrente sulla base dei riassunti per genere di conto.

Allegato al presente messaggio trovate il *Rapporto finanziario e bilancio* e la *Relazione di revisione*.

Ulteriori informazioni sull'attività del CDAM sono presentate nel *Rendiconto 2020*.

	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Variazione prev/cons.	Variazione %	Consuntivo 2019
3 SPESE CORRENTI	3'267'837.02	3'423'900.00	-156'062.98	-4.6%	3'392'841.46
30 SPESE PER IL PERSONALE	717'576.60	712'600.00	4'976.60	0.7%	840'698.80
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	1'840'243.01	1'990'600.00	-150'356.99	-7.6%	1'857'089.31
32 INTERESSI PASSIVI	43'406.42	42'500.00	906.42	2.1%	40'998.29
33 AMMORTAMENTI	38'200.00	38'200.00	-		29'000.00
36 CONTRIBUTI PROPRI	128'410.99	140'000.00	-11'589.01	-8.3%	125'055.06
38 VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI	500'000.00	500'000.00	-	0.0%	500'000.00
4 RICAVI CORRENTI	184'782.33	140'310.00	44'472.33	31.7%	146'830.58
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	331.26	10.00	321.26	3212.6%	55.49
43 RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	184'451.07	90'300.00	94'151.07	104.3%	146'775.09
48 PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI	0.00	50'000.00	-50'000.00	-100.0%	0.00

Gli scostamenti tra preventivo e consuntivo per genere di conto sono commentati nelle pagine seguenti.

1. SPESE CORRENTI

	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Variazione prev/cons.	Variazione %	Consuntivo 2019
30 SPESE PER IL PERSONALE	717'576.60	712'600.00	4'976.60	0.7%	840'698.80
300 Onorari ed indennità a autorità, commissioni e magistrati	29'000.00	33'300.00	-4'300.00	-12.9%	32'800.00
301 Stipendi ed indennità al personale amministrativo e d'esercizio	535'072.30	532'000.00	3'072.30	0.6%	543'031.40
303 Contributi AVS, AI, IPG, AD	55'761.35	41'000.00	14'761.35	36.0%	49'350.75
304 Contributi a casse pensioni e di previdenza	59'895.35	65'000.00	-5'104.65	-7.9%	163'915.85
305 Premi assicurazione infortuni e malattie	31'641.30	32'000.00	-358.70	-1.1%	34'864.05
306 Abbigliamento da lavoro e DPI	2'623.60	2'500.00	123.60	4.9%	840.35
309 Altre spese per il personale	3'582.70	6'800.00	-3'217.30	-47.3%	15'896.40

Le *Spese per il personale* sono complessivamente allineate al preventivo (+0.7%).

La maggior spesa per la voce 303 Contributi AVS, AI, IPG, AD è in buona parte legata al versamento retroattivo di assegni familiari previsti dal vecchio ROD (conto 001.303.01).

La minor spesa registrata alla voce 309 *Altre spese per il personale* è da ricondurre a corsi di formazione che non si sono svolti a causa della pandemia.

	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Variazione prev/cons.	Variazione %	Consuntivo 2019
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	1'840'243.01	1'990'600.00	-150'356.99	-7.6%	1'857'089.31
310 Materiale d'ufficio, scolastico e stampati	18'649.25	20'500.00	-1'850.75	-9.0%	11'809.80
311 Acquisto mobili, macchine, veicoli ed attrezzature	2'163.50	3'000.00	-836.50	-27.9%	5'194.35
312 Acqua, energia e combustibili	328'717.64	338'500.00	-9'782.36	-2.9%	320'761.58
313 Materiale di consumo	141'931.85	165'000.00	-23'068.15	-14.0%	166'098.65
314 Manutenzione stabili e strutture	267'255.10	318'000.00	-50'744.90	-16.0%	238'019.05
315 Manutenzione mobili, macchine, veicoli ed attrezzature	150'213.72	207'000.00	-56'786.28	-27.4%	195'968.52
317 Rimborso spese	2'305.80	6'000.00	-3'694.20	-61.6%	5'885.66
318 Eliminazione fanghi, grigliati e sabbia	433'223.00	455'000.00	-21'777.00	-4.8%	466'026.35
319 Altre spese per beni e servizi	495'783.15	477'600.00	18'183.15	3.8%	447'325.35
<i>Di cui tassa federale sui microinquinanti</i>	<i>258'615.00</i>	<i>265'000.00</i>	<i>-6'385.00</i>	<i>-2.4%</i>	<i>262'359.00</i>

La Spesa per beni e servizi registra una minor uscita rispetto al preventivo di CHF 150'356.99.

I costi per energia elettrica e acqua potabile sono allineati con il preventivo.

Per quanto attiene alla voce 313 *Materiale di consumo*, le principali uscite riguardano i prodotti chimici (conti 002.313.01 e 02) e presentano un consuntivo di CHF 113'807.70, del 18.7% inferiore rispetto al preventivo (CHF 140'000.-).

Per la voce 314 *Manutenzione stabili e strutture*, il 2020 presenta un consuntivo in linea con il preventivo per i conti inerenti l'IDA, mentre le principali posizioni legate alla rete (002.314.11 *Manutenzione rete* e 002.314.20 *Manutenzione straordinaria rete*) presentano una minor spesa di CHF 42'178.35 (-28.1%). In particolare per il conto 002.314.20, la spesa è stata limitata al minimo indispensabile per far fronte agli imprevisti che si sono presentati.

Anche la voce 315 *Manutenzione mobili, macchine, veicoli ed attrezzature* si attesta al disotto del preventivo. La minor uscita è sostanzialmente riconducibile al conto 002.315.30 *Manutenzione impianti*, che ha chiuso con una spesa di CHF 94'789.05 a fronte di un preventivo di CHF 150'000.- e di un consuntivo 2019 di CHF 147'638.-. Ciò si spiega da un lato con il fatto che le spese sono concentrate nel limite del possibile sugli investimenti, dall'altro che nel 2020 non si è fortunatamente dovuto far fronte a particolari imprevisti.

Il minor costo registrato alla voce 318 *Eliminazione fanghi, grigliati e sabbia* può essere riconducibile alla normale fluttuazione interannuale dei quantitativi smaltiti.

	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Variazione prev/cons.	Variazione %	Consuntivo 2019
32 INTERESSI PASSIVI	43'406.42	42'500.00	906.42	2.1%	40'998.29
321 Interessi passivi per debiti a breve scadenza	43'406.42	42'500.00	906.42	2.1%	40'998.29
322 Interessi su prestiti per investimenti	0.00	10'000.00	-10'000.00	-100.0%	0.00

I debiti del Consorzio al 31 dicembre 2020 sono rimasti invariati a CHF 8.5 mio, come dettagliato nella tabella seguente, e hanno comportato costi per interessi passivi di complessivi CHF 43'406.42.

Conto Nr	Banca	Saldo al 01.01.2020	Aumenti	Rimborsi	Saldo al 31.12.2020	Scadenze	Tassi di interesse
		8'500'000.00	3'000'000.00	3'000'000.00	8'500'000.00		
221.41	BancaStato	3'000'000.00		3'000'000.00	0.00	03.04.2020	0.41%
221.42	BancaStato	1'000'000.00			1'000'000.00	14.12.2022	0.50%
221.43	BancaStato	2'500'000.00			2'500'000.00	15.02.2024	0.55%
221.44	Credit Suisse	2'000'000.00			2'000'000.00	04.04.2024	0.40%
221.45	BancaStato	0	3'000'000.00		3'000'000.00	03.04.2028	0.52%

Nel 2020, in conformità all'art. 29 dello Statuto consortile, si è proceduto all'addebito dei seguenti ammortamenti:

- 4^a rata collettore PCi (M2011-4)
- 1^a rata progetto definitivo rinnovo ECMRA (M2017-4)

	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Variazione prev/cons.	Variazione %	Consuntivo 2019
33 AMMORTAMENTI	38'200.00	38'200.00	29'000.00	75.9%	29'000.00
331 Ammortamenti investimenti	38'200.00	38'200.00	29'000.00	75.9%	29'000.00

	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Variazione prev/cons.	Variazione %	Consuntivo 2019
36 CONTRIBUTI PROPRI	128'410.99	140'000.00	-11'589.01	-8.3%	125'055.06
362 Comuni e consorzi	128'410.99	140'000.00	-11'589.01	-8.3%	125'055.06

La spesa per questa voce può essere considerata in linea con quanto stimato a preventivo, viste le fluttuazioni, indipendenti dal CDAM, riscontrate negli anni.

	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Variazione prev/cons.	Variazione %	Consuntivo 2019
38 VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI	500'000.00	500'000.00	0.00	0.0%	500'000.00
380 Accantonamenti per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni	500'000.00	500'000.00	0.00	0.0%	500'000.00

La quota annua di accantonamento da attribuire allo specifico fondo per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni è stata mantenuta invariata a CHF 500'000.-, rimpinguando ulteriormente il fondo che presenta al 31.12.2020 un saldo di CHF 2'599'674.95.

2. RICAVI CORRENTI

	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Variazione prev/cons.	Variazione %	Consuntivo 2019
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	331.26	10.00	321.26	3212.6%	55.49
420 Interessi da banche	331.26	10.00	321.26	3212.6%	55.49

	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Variazione prev/cons.	Variazione %	Consuntivo 2019
43 RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	184'451.07	90'300.00	94'151.07	104.3%	146'775.09
434 Altre tasse d'utilizzazione e servizi	146'776.77	80'300.00	66'476.77	82.8%	130'899.09
436 Rimborsi	7'674.30	0.00	7'674.30		2'204.00
439 Altri ricavi per prestazioni e vendite	30'000.00	10'000.00	20'000.00	200.0%	13'672.00

I ricavi per prestazioni e vendite sono risultati doppi rispetto a quanto previsto, per le ragioni esposte di seguito.

Per quanto concerne lo scarico di nitrati della ditta Argor (conto 002.434.04, + 58'147.17 CHF), nonostante lo smaltimento tramite evaporatore, nel 2020 ha continuato a conferire acque nitriche nell'apposita cisterna di raccolta presso l'IDA di Rancate, complice anche la pandemia che ha fatto esplodere la richiesta di oro.

Si segnalano inoltre CHF 2'750.- nel conto 002.436.03 *Rimborso GAM*, riguardanti il parziale rimborso delle spese per la pubblicazione di articoli sull'Informatore. I restanti rimborsi saranno registrati nell'esercizio 2021. Questa posizione è da considerare a degrado della spesa indicata nel conto 001.319.60 *Percorso didattico e diversi*.

L'entrata di CHF 20'000.- registrata nel conto 002.439.02 *Altri ricavi* è dovuta allo scioglimento di un transitorio legato alla vecchia convenzione con Clivio.

	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Variazione prev/cons.	Variazione %	Consuntivo 2019
48 PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI	0.00	50'000.00	-50'000.00	-100.0%	0.00
480 Accantonamenti per manutenzione straord. canalizzazioni	0.00	50'000.00	-50'000.00	-100.0%	0.00

Come per gli anni precedenti, la Delegazione propone di non effettuare prelievi dal fondo di manutenzione straordinaria delle canalizzazioni in maniera tale da incrementarlo nella massima misura possibile, in vista degli investimenti che scaturiranno dal PGSc (vedi 38 *Versamenti a finanziamenti speciali*).

3. INVESTIMENTI

Nel corso del 2020 si sono registrate le seguenti uscite per investimenti:

		Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
331	USCITE PER INVESTIMENTI	1'563'257.95	693'400.50
331.501.16	Risanamento Digestori (M2018-4)	363'350.95	39'545.60
331.501.17	Risanamento tetti e impianto fotovoltaico (M2018-5)	372'835.65	164'249.15
331.501.18	Credito quadro 2019-2022 (M2018-6)	185'391.95	239'197.45
331.501.19	Rinnovo EMCRA (M2019-1)	626'554.05	111'906.30
331.581.10/11	PGSc Onorari progettisti (M2018-2)	15'125.35	69'502.00
331.581.12	PDef impianti elettrici e automazione (M2017-4)	0.00	69'000.00

Per la descrizione degli interventi si rimanda al *Rendiconto 2020*.

Le entrate per investimenti ammontano a CHF 25'740.00 e riguardano i sussidi cantonali per il risanamento termico delle coperture e per l'impianto fotovoltaico (conto 332.661.05), mentre i sussidi federali saranno versati dopo il collaudo da parte dell'ESTI.

4. BILANCIO

Il bilancio del CDAM al 31 dicembre 2020 evidenzia una liquidità pari a CHF 4'185'762.10. I crediti a bilancio sono perlopiù rappresentati dalle quote a carico dei comuni in relazione al disavanzo 2020 (CHF 3'083'054.69) e dalle quote residue concernenti gli investimenti realizzati e rifatturati fino al 31.12.2012 (CHF 504'252.52).

Il dettaglio dei debiti a medio e lungo termine al 31 dicembre 2020 è esposto nelle pagine precedenti.

Signora e Signori Presidente e Consiglieri,

la Delegazione consortile è a vostra disposizione per ogni informazione che potrà occorrere e vi invita a

risolvere :

1. È approvato il consuntivo per l'anno 2020 che presenta un fabbisogno complessivo di CHF 3'083'054.69.
2. La Delegazione consortile è autorizzata a procedere all'incasso del fabbisogno di gestione corrente di CHF 3'044'854.69 in applicazione degli articoli 27 e 28 dello statuto consortile.
2. La Delegazione consortile è autorizzata a procedere all'incasso del fabbisogno per ammortamenti di CHF 38'200.00 in applicazione dell'articolo 29 dello statuto consortile.
3. È dato scarico alla Delegazione consortile per l'esercizio 2020.

Per la Delegazione consortile

Il Presidente

Avv. Luca Beretta Piccoli

Il Direttore / Segretario

Ing. Daniele Managlia

	consuntivo 2020	preventivo 2020	consuntivo 2019
<u>Conto di gestione corrente</u>			
Uscite correnti	3'229'637.02	3'395'700.00	3'363'841.46
Ammortamenti amministrativi	38'200.00	38'200.00	29'000.00
Addebiti interni			
Totale spese correnti	3'267'837.02	3'433'900.00	3'392'841.46
Entrate correnti	184'782.33	140'310.00	146'830.58
Accrediti interni			
Totale ricavi correnti	184'782.33	140'310.00	146'830.58
Risultato d'esercizio	-3'083'054.69	-3'293'590.00	-3'246'010.88
<u>Conto degli investimenti in beni amministrativi</u>			
Uscite per investimenti	1'563'257.95		693'400.50
Entrate per investimenti	25'740.00		
Onere netto per investimenti	1'537'517.95		693'400.50
<u>Conto di chiusura</u>			
Onere netto per investimenti	1'537'517.95		693'400.50
Ammortamenti amministrativi	38'200.00	38'200.00	29'000.00
Risultato d'esercizio	-3'083'054.69	-3'293'590.00	-3'246'010.88
Autofinanziamento	-3'044'854.69	-3'255'390.00	-3'217'010.88
Risultato totale	-4'582'372.64	-3'255'390.00	-3'910'411.38
<u>Riassunto del bilancio</u>			
Beni patrimoniali	8'165'948.85		9'173'238.17
Beni amministrativi	3'525'340.85		2'026'022.90
Finanziamenti speciali			
Eccedenza passiva			
Capitale di terzi	9'091'614.75		9'099'586.12
Finanziamenti speciali	2'599'674.95		2'099'674.95
Capitale proprio			
	11'691'289.70	11'691'289.70	11'199'261.07
			11'199'261.07

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2020		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0	SPESE DI FUNZIONAMENTO netto costi	2'471'022.02	184'782.33 2'286'239.69	2'620'700.00	90'310.00 2'530'390.00	2'601'482.46	146'830.58 2'454'651.88
1	ATTRIBUZ. A FINANZIAMENTI netto costi	500'000.00	500'000.00	500'000.00	50'000.00 450'000.00	500'000.00	500'000.00
3	MICROINQUINANTI netto costi	258'615.00	258'615.00	265'000.00	265'000.00	262'359.00	262'359.00
4	AMMORTAMENTI E INTERESSI netto costi	38'200.00	38'200.00	48'200.00	48'200.00	29'000.00	29'000.00
TOTALE SPESE E RICAVI		3'267'837.02	184'782.33	3'433'900.00	140'310.00	3'392'841.46	146'830.58
FABBISOGNO			3'083'054.69		3'293'590.00		3'246'010.88
RISULTATO D'ESERCIZIO			3'267'837.02		3'433'900.00		3'392'841.46
TOTALI		3'267'837.02	3'267'837.02	3'433'900.00	3'433'900.00	3'392'841.46	3'392'841.46

CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2020		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0	SPESE DI FUNZIONAMENTO						
001	Spese per il personale						
	SPESE CORRENTI						
001.300.01	Delegati assembleari/gestione	900.00		3'300.00		4'100.00	
001.300.02	Delegazione consortile	28'100.00		30'000.00		28'700.00	
001.301.01	Stipendi personale amministrativo e d'esercizio	517'762.65		515'000.00		525'659.60	
001.301.08	Indennita' di picchetto e lavoro straordinario	17'309.65		17'000.00		16'819.55	
001.301.09	Gratifiche anzianità di servizio					552.25	
001.303.01	Assegni Familiari	6'960.00					
001.303.02	Contributi AVS/AD	48'801.35		41'000.00		49'350.75	
001.304.02	Cassa pensione dello Stato	59'895.35		65'000.00		163'915.85	
001.305.01	Assicurazione infortunio	18'125.60		18'000.00		20'332.15	
001.305.02	Assicurazione malattia	13'515.70		14'000.00		14'531.90	
001.306.08	Abiti da lavoro e DPI	2'623.60		2'500.00		840.35	
001.309.01	Aggiornamento e formazione del personale	1'782.70		5'000.00		13'796.40	
001.309.03	Spese mediche	1'800.00		1'800.00		2'100.00	
001.319.01	Assistenza alla gestione IDA	55'400.00		58'000.00		53'100.00	
001.319.55	Sorveglianza IDA	9'300.00		13'000.00		10'760.00	
001.319.60	Percorso didattico + diversi	5'830.00		1'500.00		425.00	
	RICAVI CORRENTI						
001.436.02	Rimb. INSAI e Basilese per infortuni		3'664.80				
001.436.04	Rimborso AVS/IPG		1'259.50				2'204.00
	<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>4'924.30</i>				<i>2'204.00</i>
	<i>Totale spese correnti</i>	<i>788'106.60</i>		<i>785'100.00</i>		<i>904'983.80</i>	
	Saldo		783'182.30		785'100.00		902'779.80
002	Acquisti materiale						

CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2020		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
002.317.02	Rimborso altre spese	520.80		3'000.00		3'027.46	
002.318.01	Smaltimento fanghi disidratati	360'843.80		370'000.00		361'178.50	
002.318.02	Smaltimento grigliato, stacciato e residui vasche	26'059.05		30'000.00		104'847.85	
002.318.03	Smaltimento sabbia	4'480.05		25'000.00			
002.318.04	Smaltimento residui pulizia RETE	41'840.10		30'000.00			
002.319.01	Assicurazione RC (IDA + rete)	6'553.25		5'600.00		5'021.20	
002.319.02	Assicurazione All Risk (IDA + Rete)	46'249.20		46'100.00		46'070.90	
002.319.03	Assicurazione cyber - giuridica - visitatori	3'461.00		3'600.00		3'596.55	
002.319.09	Assicurazione veicoli	1'956.00		2'400.00		1'372.60	
002.319.50	Spese giuridiche e revisione contabile	7'801.30		10'000.00		6'311.35	
002.319.51	Spese di progettazione e indagine	80'194.00		50'000.00		37'524.00	
002.319.52	Tassa di circolazione	1'352.00		1'400.00		1'312.00	
002.319.53	Spese telefoniche e postali	18'699.40		17'000.00		18'838.75	
002.319.54	Spese di trasporto e sdoganamento	22.00		1'000.00		84.00	
002.319.56	Sito internet	350.00		3'000.00		550.00	
002.362.01	Contributo a altri Consorzi	128'410.99		140'000.00		125'055.06	
	RICAVI CORRENTI						
002.434.01	Ricavo per trattamento fanghi		11'475.00		15'000.00		24'845.75
002.434.02	Analisi di laboratorio per terzi				300.00		
002.434.04	Ricavo scarico nitrati Argor		78'147.17		20'000.00		58'958.24
002.434.05	Ricavo da AIM utilizzo Biogas		33'879.80		30'000.00		47'095.10
002.434.06	Manutenzione per terzi		23'274.80		15'000.00		
002.436.03	Rimborso GAM		2'750.00				
002.439.01	Altri ricavi - CMAMM		10'000.00		10'000.00		13'672.00
002.439.02	Altri ricavi		20'000.00				
	<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>179'526.77</i>		<i>90'300.00</i>		<i>144'571.09</i>
	<i>Totale spese correnti</i>	<i>1'639'509.00</i>		<i>1'793'100.00</i>		<i>1'655'500.37</i>	
	Saldo		1'459'982.23		1'702'800.00		1'510'929.28
003	Gestione del capitale						

CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2020		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	SPESE CORRENTI						
003.321.01	Interessi passivi	42'380.64		42'000.00		40'618.44	
003.321.02	Spese bancarie	1'025.78		500.00		379.85	
	RICAVI CORRENTI						
003.420.01	Interessi attivi		331.26		10.00		55.49
	<i>Totale ricavi correnti</i>		331.26		10.00		55.49
	<i>Totale spese correnti</i>	43'406.42		42'500.00		40'998.29	
	Saldo		43'075.16		42'490.00		40'942.80

CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2020		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1	ATTRIBUZ. A FINANZIAMENTI						
110	Attribuzione ai finanziamenti						
	SPESE CORRENTI						
110.380.01	Accant. fondo per la manutenz. straordinaria	500'000.00		500'000.00		500'000.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	500'000.00		500'000.00	500'000.00	500'000.00	
	Saldo		500'000.00		500'000.00		500'000.00
111	Prelevamento dal fondo manut.						
	RICAVI CORRENTI						
111.480.01	Prelevamento dal fondo per la manutenzione strao				50'000.00		
	<i>Totale ricavi correnti</i>				50'000.00		
	<i>Totale spese correnti</i>			50'000.00			
	Saldo			50'000.00			

CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2020		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3	MICROINQUINANTI						
330	Tassa federale sui microinquinanti						
	SPESE CORRENTI						
330.319.00	Tassa federale sui microinquinanti	258'615.00		265'000.00		262'359.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	258'615.00		265'000.00	265'000.00	262'359.00	
	Saldo		258'615.00				262'359.00

CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2020		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
4	AMMORTAMENTI E INTERESSI						
440	Ammortamenti						
	SPESE CORRENTI						
440.331.01	Ammortamento investimenti	38'200.00		38'200.00		29'000.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	38'200.00		38'200.00	38'200.00	29'000.00	
	Saldo		38'200.00				29'000.00
442	Interessi						
	SPESE CORRENTI						
442.322.01	Interessi su prestiti per investimenti			10'000.00			
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>			10'000.00	10'000.00		
	Saldo						

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Consuntivo 2019
3 SPESE CORRENTI	3'267'837.02	3'433'900.00	3'392'841.46
30 SPESE PER IL PERSONALE	717'576.60	712'600.00	840'698.80
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	1'840'243.01	1'990'600.00	1'857'089.31
32 INTERESSI PASSIVI	43'406.42	52'500.00	40'998.29
33 AMMORTAMENTI	38'200.00	38'200.00	29'000.00
36 CONTRIBUTI PROPRI	128'410.99	140'000.00	125'055.06
38 VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI	500'000.00	500'000.00	500'000.00
4 RICAVI CORRENTI	184'782.33	140'310.00	146'830.58
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	331.26	10.00	55.49
43 RICAVI PER PRESTAZIONI, VENDITE, TASSE, DIRITTI E MULTE	184'451.07	90'300.00	146'775.09
46 CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI			
48 PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI		50'000.00	

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Consuntivo 2019
3	SPESE CORRENTI	3'267'837.02	3'433'900.00	3'392'841.46
30	SPESE PER IL PERSONALE	717'576.60	712'600.00	840'698.80
300	Onorari ed indennità a autorità, commissioni e magistrati	29'000.00	33'300.00	32'800.00
301	Stipendi ed indennità al personale amministrativo e d'esercizio	535'072.30	532'000.00	543'031.40
303	Contributi AVS, AI, IPG, AD	55'761.35	41'000.00	49'350.75
304	Contributi a casse pensioni e di previdenza	59'895.35	65'000.00	163'915.85
305	Premi assicurazione infortuni e malattie	31'641.30	32'000.00	34'864.05
306	Abbigliamenti di servizio, indennità di alloggio e pasti	2'623.60	2'500.00	840.35
309	Altre spese per il personale	3'582.70	6'800.00	15'896.40
31	SPESE PER BENI E SERVIZI	1'840'243.01	1'990'600.00	1'857'089.31
310	Materiale d'ufficio, scolastico e stampati	18'649.25	20'500.00	11'809.80
311	Acquisto mobili, macchine, veicoli ed attrezzature	2'163.50	3'000.00	5'194.35
312	Acqua, energia e combustibili	328'717.64	338'500.00	320'761.58
313	Materiale di consumo	141'931.85	165'000.00	166'098.65
314	Manutenzione stabili e strutture (prestazione di terzi)	267'255.10	318'000.00	238'019.05
315	Manutenzione mobili, macchine, veicoli ed attrezzature (prestazione di te	150'213.72	207'000.00	195'968.52
317	Rimborso spese	2'305.80	6'000.00	5'885.66
318	Servizi ed onorari	433'223.00	455'000.00	466'026.35
319	Altre spese per beni e servizi	495'783.15	477'600.00	447'325.35
32	INTERESSI PASSIVI	43'406.42	52'500.00	40'998.29
321	Interessi passivi per debiti a breve scadenza	43'406.42	42'500.00	40'998.29
322	Interessi passivi per debiti a media ed a lunga scadenza		10'000.00	
33	AMMORTAMENTI	38'200.00	38'200.00	29'000.00
331	Su beni amministrativi: ammortamenti ordinari	38'200.00	38'200.00	29'000.00
36	CONTRIBUTI PROPRI	128'410.99	140'000.00	125'055.06
362	Comuni e consorzi	128'410.99	140'000.00	125'055.06

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Consuntivo 2019
38 VERSAMENTI A FINANZIAMENTI SPECIALI	500'000.00	500'000.00	500'000.00
380 Accantonamenti per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni	500'000.00	500'000.00	500'000.00

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2020	Preventivo 2020	Consuntivo 2019
4 RICAVI CORRENTI	184'782.33	140'310.00	146'830.58
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	331.26	10.00	55.49
420 Interessi da banche	331.26	10.00	55.49
43 RICAVI PER PRESTAZIONI, VENDITE, TASSE, DIRITTI E MULTE	184'451.07	90'300.00	146'775.09
434 Altre tasse d'utilizzazione e servizi	146'776.77	80'300.00	130'899.09
436 Rimborsi	7'674.30		2'204.00
439 Altri ricavi per prestazioni e vendite	30'000.00	10'000.00	13'672.00
48 PRELEVAMENTI DA FINANZIAMENTI SPECIALI		50'000.00	
480 Accantonamenti per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni		50'000.00	

INVESTIMENTI	Consuntivo 2020		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3 GESTIONE CONTO INVESTIMENTI netto costi	1'563'257.95	25'740.00 1'537'517.95			693'400.50	693'400.50
TOTALE SPESE E RICAVI FABBISOGNO	1'563'257.95	25'740.00			693'400.50	
RISULTATO D'ESERCIZIO TOTALI	1'563'257.95	1'537'517.95 1'563'257.95			693'400.50	693'400.50 693'400.50

INVESTIMENTI		Consuntivo 2020		Preventivo 2020		Consuntivo 2019	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3	GESTIONE CONTO INVESTIMENTI						
331	Uscite per investimenti						
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
331.501.16	Risanamento Digestori	363'350.95				39'545.60	
331.501.17	Risanamento tetti e impianto fotovoltaico	372'835.65				164'249.15	
331.501.18	Credito quadro 2019-2022 rinnovo apparecchiature	185'391.95				239'197.45	
331.501.19	Rinnovo EMCRA	626'554.05				111'906.30	
331.581.10	PGSc Onorari progettisti	9'867.75				69'502.00	
331.581.11	PGSc Opere	5'257.60					
331.581.12	PDef impianti elettrici e automazione M2017-4					69'000.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	1'563'257.95				693'400.50	
	Saldo		1'563'257.95				693'400.50
332	Entrate per investimenti						
	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
332.661.05	Sussidi TI-M2018-5 Risanamento tetti e impianto F		25'740.00				
	<i>Totale ricavi correnti</i>		25'740.00				
	<i>Totale spese correnti</i>						
	Saldo	25'740.00					

CONSUNTIVO 2020
Controllo dei crediti

conto	descrizione conto	descrizione credito	credito votato	data credito	utilizzato all'1.1	uscite anno	uscite totali	credito residuo	bilancio
331.501.16	Risanamento Digestori	M2018-4	750'000.00	20.02.2019	39'545.60	363'350.95	402'896.55	347'103.45	
331.501.17	Ris. tetti e fotovoltaico	M2018-5	591'000.00	15.05.2019	164'249.15	372'835.65	537'084.80	53'915.20	
331.501.18	CQ 2019-2022 app. EM	M2018-6	1'250'000.00	15.05.2019	239'197.45	185'391.95	424'589.40	825'410.60	
331.501.19	Rinnovo EMCRA	M2019-1	3'986'000.00	11.09.2019	111'906.30	626'554.05	738'460.35	3'247'539.65	
331.581.10	PGSc Onorari	M1999-4 + M2018-2	650'000.00	17.11.1999	729'859.65	9'867.75	739'727.40	280'272.60	
			370'000.00	20.02.2019					
331.581.11	PGSc Opere	M2008-2	350'000.00	06.05.2008	344'697.85	5'257.60	349'955.45	44.55	
331.581.12	PDef impianti elettrici	M2017-4	140'000.00	23.05.2018	138'000.00		138'000.00	2'000.00	
332.661.05	Sussidi TI-M2018-5					-25'740.00	-25'740.00	25'740.00	
					1'767'456.00	1'537'517.95	3'304'973.95	4'782'026.05	
					1'767'456.00	1'537'517.95	3'304'973.95	4'782'026.05	

RIASSUNTO		Sostanza iniziale 01.01.2020	Variazione aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2020
	ATTIVO	11'199'261.07	14'545'877.39	14'053'848.76	11'691'289.70
	<i>BENI PATRIMONIALI</i>	<i>9'173'238.17</i>	<i>12'982'619.44</i>	<i>13'989'908.76</i>	<i>8'165'948.85</i>
10	LIQUIDITA'	4'748'509.64	8'683'012.50	9'245'760.04	4'185'762.10
11	CREDITI	4'161'353.06	4'043'853.78	4'473'114.45	3'732'092.39
12	INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI	1.00			1.00
13	TRANSITORI ATTIVI	263'374.47	255'753.16	271'034.27	248'093.36
	<i>BENI AMMINISTRATIVI</i>	<i>2'026'022.90</i>	<i>1'563'257.95</i>	<i>63'940.00</i>	<i>3'525'340.85</i>
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	1'331'589.35	1'548'132.60	54'740.00	2'824'981.95
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	694'433.55	15'125.35	9'200.00	700'358.90
	PASSIVO	11'199'261.07	7'962'590.41	7'470'561.78	11'691'289.70
	<i>CAPITALE DI TERZI</i>	<i>9'099'586.12</i>	<i>7'462'590.41</i>	<i>7'470'561.78</i>	<i>9'091'614.75</i>
20	IMPEGNI CORRENTI	580'313.02	4'409'520.80	4'421'433.71	568'400.11
21	DEBITI A BREVE TERMINE	-76.51	8'266.31	8'387.61	-197.81
22	DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	8'500'000.00	3'000'000.00	3'000'000.00	8'500'000.00
24	ACCANTONAMENTI				
25	TRANSITORI PASSIVI	19'349.61	44'803.30	40'740.46	23'412.45
	<i>FINANZIAMENTI SPECIALI</i>	<i>2'099'674.95</i>	<i>500'000.00</i>		<i>2'599'674.95</i>
28	IMPEGNI VERSO FINANZIAMENTI SPECIALI	2'099'674.95	500'000.00		2'599'674.95

		Sostanza iniziale 01.01.2020	Variazione		Sostanza finale 31.12.2020
			aumento	diminuzione	
	ATTIVO	11'199'261.07	14'525'877.39	14'033'848.76	11'691'289.70
	<i>BENI PATRIMONIALI</i>	<i>9'173'238.17</i>	<i>12'962'619.44</i>	<i>13'969'908.76</i>	<i>8'165'948.85</i>
10	LIQUIDITA'	4'748'509.64	8'683'012.50	9'245'760.04	4'185'762.10
100.01	Cassa	1'033.05	3'500.00	3'686.65	846.40
102.02	Banca c/c 29135	2'698'203.17	7'140'933.50	9'237'908.24	601'228.43
102.04	Raiffeisen c/c No. 171-0250739-0	49'217.93	38'363.68	4'165.15	83'416.46
102.05	Banca Stato Conto risparmio	2'000'055.49	1'500'215.32		3'500'270.81
11	CREDITI	4'161'353.06	4'023'853.78	4'453'114.45	3'732'092.39
112.00	Debitori	98'874.33	330'310.73	284'515.82	144'669.24
113.01	Conto di funzionamento	3'246'010.88	3'330'764.54	3'493'720.73	3'083'054.69
113.02	Conto corrente Comuni Funzionamento		31'233.30	31'233.30	
113.03	Comune Clivio	-20'000.00	95'390.00	75'390.00	
115.03	Comune Castel SP quota parte investim.	4'182.32		1'661.08	2'521.24
115.06	Comune Mendrisio quota parte investim.	517'021.00		205'342.30	311'678.70
115.07	Comune di Novazzano quota parte invest.	18'318.30		7'275.52	11'042.78
115.08	Comune di Riva SV quota parte investim.	65'746.35		26'112.13	39'634.22
115.10	Comune Stabio quota parte investimenti	231'199.88		91'824.30	139'375.58
119.01	Debitore imposta preventiva		115.94		115.94
119.10	Iva precedente		115'720.17	115'720.17	
119.11	Iva precedente investimenti		120'319.10	120'319.10	
12	INVESTIMENTI IN BENI PATRIMONIALI	1.00			1.00
121.01	Quota Cassa Raiffeisen	1.00			1.00
13	TRANSITORI ATTIVI	263'374.47	255'753.16	271'034.27	248'093.36
139.01	Transitori attivi	263'374.47	248'093.36	263'374.47	248'093.36
139.02	Costi CO Generatore AIM		6'442.00	6'442.00	
139.03	Costi Brusino Convenzione		1'217.80	1'217.80	
	<i>BENI AMMINISTRATIVI</i>	<i>2'026'022.90</i>	<i>1'563'257.95</i>	<i>63'940.00</i>	<i>3'525'340.85</i>

		Sostanza iniziale 01.01.2020	Variazione		Sostanza finale 31.12.2020
			aumento	diminuzione	
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	1'331'589.35	1'548'132.60	54'740.00	2'824'981.95
141.04	Collettore zona CPI Mendrisio	776'690.85		29'000.00	747'690.85
141.13	Risanamento Digestori	39'545.60	363'350.95		402'896.55
141.14	Risanamento tetti e impianto fotovoltaico	164'249.15	372'835.65	25'740.00	511'344.80
141.15	Credito quadro 2019-2022 rinnovo apparecchiature	239'197.45	185'391.95		424'589.40
141.16	Rinnovo EMCRA	111'906.30	626'554.05		738'460.35
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	694'433.55	15'125.35	9'200.00	700'358.90
171.01	Onorario progettisti PGS	507'880.85	9'867.75		517'748.60
171.02	Opere PGS regionale	48'552.70	5'257.60		53'810.30
171.03	PDEF Impianti elettrici M2017-4	138'000.00		9'200.00	128'800.00

		Sostanza iniziale 01.01.2020	Variazione		Sostanza finale 31.12.2020
			aumento	diminuzione	
	PASSIVO	11'199'261.07	7'958'513.90	7'466'485.27	11'691'289.70
	<i>CAPITALE DI TERZI</i>	<i>9'099'586.12</i>	<i>7'458'513.90</i>	<i>7'466'485.27</i>	<i>9'091'614.75</i>
20	IMPEGNI CORRENTI	580'313.02	4'405'520.80	4'417'433.71	568'400.11
200.01	Creditori	398'618.42	3'985'166.16	3'978'826.33	404'958.25
209.00	Creditore IVA	185'694.60	403'481.13	425'733.87	163'441.86
209.10	Iva dovuta		12'873.51	12'873.51	
209.99	IVA su fatturazione differenziata Clivio	-4'000.00	4'000.00		
21	DEBITI A BREVE TERMINE	-76.51	8'189.80	8'311.10	-197.81
210.05	Credit Suisse conto appoggio interessi	-76.51	8'189.80	8'311.10	-197.81
22	DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	8'500'000.00	3'000'000.00	3'000'000.00	8'500'000.00
221.41	Banca Stato prestito fisso NO. 266150 tasso 0.41%-scad 03	3'000'000.00		3'000'000.00	
221.42	Banca Stato prestito fisso NO. Tasso 0.50% -scad 14.12.20	1'000'000.00			1'000'000.00
221.43	Banca Stato prestito fisso no. 9747900 tasso 0.55% - scad-	2'500'000.00			2'500'000.00
221.44	Credit Suisse prestito fisso 1764621-9G-1 int. 0.40% - scad C	2'000'000.00			2'000'000.00
221.45	Banca Stato prestito fisso int. 0.52% scad 03.04.2028		3'000'000.00		3'000'000.00
25	TRANSITORI PASSIVI	19'349.61	44'803.30	40'740.46	23'412.45
259.01	Transitori passivi diversi	19'349.61	44'803.30	40'740.46	23'412.45
	<i>FINANZIAMENTI SPECIALI</i>	<i>2'099'674.95</i>	<i>500'000.00</i>		<i>2'599'674.95</i>
28	IMPEGNI VERSO FINANZIAMENTI SPECIALI	2'099'674.95	500'000.00		2'599'674.95
280.01	Fondo speciale per la manutenzione	2'099'674.95	500'000.00		2'599'674.95

		Sostanza iniziale 01.01.2020	Variazion e aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2020
	TOTALE ATTIVO				11'691'289.70
	TOTALE PASSIVO				11'691'289.70



**CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE
MENDRISIO E DINTORNI**

***RELAZIONE DI REVISIONE RELATIVA AI
CONTI CONSUNTIVI 2020***

FEBBRAIO 2021



Lodevole Delegazione Consortile
del Consorzio Depurazione Acque
di Mendrisio e Dintorni

6850 **Mendrisio**

Mendrisio, 17 febbraio 2021/AB

Relazione dell'Organo di controllo esterno sul conto consuntivo

Egregio Signor Presidente, egregi Signori Delegati

Conformemente al mandato conferitoci abbiamo svolto la revisione del conto consuntivo 2020 del vostro Consorzio.

Responsabilità della Delegazione consortile

La Delegazione consortile è responsabile dell'allestimento del conto consuntivo in conformità alle disposizioni legali. Questa responsabilità comprende la concezione, l'implementazione e il mantenimento di un sistema di controllo interno relativamente all'allestimento di un conto consuntivo che sia esente da anomalie significative imputabili a frodi o errori. La Delegazione consortile è inoltre responsabile della scelta e dell'applicazione di appropriate norme contabili, nonché dell'esecuzione di stime adeguate.

Responsabilità dell'Organo di controllo esterno

La nostra responsabilità consiste nell'esprimere un giudizio sul conto consuntivo sulla base della nostra revisione. Abbiamo svolto la nostra revisione conformemente alla specifica direttiva di applicazione della SEL dell'art. 179 cpv. 2 e 4 LOC, ed alla Raccomandazione svizzera di revisione 60 Revisione e relazione del revisore di conti di Comuni. Secondo questa Raccomandazione di revisione dobbiamo rispettare i principi etici professionali e pianificare e svolgere la revisione in maniera tale da ottenere una ragionevole sicurezza che il conto consuntivo non contenga anomalie significative.

Una revisione comprende l'esecuzione di procedure di revisione volte ad ottenere elementi probativi per i valori e le altre informazioni contenuti nel conto consuntivo. La scelta delle procedure di verifica compete al giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi che il conto consuntivo contenga anomalie significative imputabili a frodi o errori. Nella valutazione di questi rischi il revisore tiene conto del sistema di controllo interno, nella misura in cui esso è rilevante per l'allestimento del conto consuntivo, allo scopo di definire le procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del sistema di controllo interno.

La revisione comprende inoltre la valutazione dell'adeguatezza delle norme contabili adottate, della plausibilità delle stime contabili effettuate, nonché un apprezzamento della presentazione del conto consuntivo nel suo complesso. Riteniamo che gli elementi probativi da noi ottenuti costituiscano una base sufficiente ed appropriata su cui fondare il nostro giudizio.

Giudizio di revisione

A nostro giudizio il conto consuntivo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è conforme alle disposizioni legali svizzere.

Relazione in base ad altre disposizioni legali

Confermiamo di adempiere i requisiti legali relativi all'abilitazione professionale secondo la Legge sui revisori (LSR) e all'indipendenza, di disporre delle specifiche competenze in materia di revisione degli enti pubblici, come pure che non sussiste alcuna fattispecie incompatibile con la nostra indipendenza.

Raccomandiamo di approvare il presente conto consuntivo.



La relazione allegata riferisce sull'esito dei nostri controlli e verifiche ai sensi dei disposti della direttiva di applicazione dell'art. 179 cpv. 2 e 4 LOC.

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

Angelo Bianchi

Claudio Crivelli

Revisore responsabile



INDICE

A. TENUTA ED ORGANIZZAZIONE DELLA CONTABILITÀ	1
B. COMPLETEZZA FORMALE DEI CONTI	2
C. BILANCIO	3
1. <i>Liquidità</i>	3
2. <i>Crediti</i>	3
3. <i>Investimenti in beni patrimoniali</i>	4
4. <i>Transitori attivi</i>	5
5. <i>Investimenti in beni amministrativi</i>	5
6. <i>Impegni correnti</i>	6
7. <i>Debiti a breve termine</i>	6
8. <i>Debiti a medio-lungo termine</i>	6
9. <i>Transitori passivi</i>	6
10. <i>Impegni verso finanziamenti speciali</i>	7
D. GESTIONE CORRENTE	8
E. GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI	9
F. CONCLUSIONI	10

**RELAZIONE DETTAGLIATA INERENTE LA REVISIONE
DEI CONTI CONSUNTIVI 2020 DEL CONSORZIO DEPURAZIONE
ACQUE DI MENDRISIO E DINTORNI**

Egregi Signori

Conformemente al mandato conferitoci abbiamo proceduto alla revisione dei conti consuntivi 2020 del vostro Consorzio. I risultati principali delle nostre verifiche sono illustrati in questa relazione.

A. TENUTA ED ORGANIZZAZIONE DELLA CONTABILITÀ

La tenuta dei conti del vostro consorzio è soggetta alla Legge sul Consorziamento dei Comuni che prevede:

Art. 31 ¹Per la tenuta dei conti sono applicabili per analogia le norme della legge organica comunale e del Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei Comuni.

²Il Consiglio di Stato provvede all'introduzione a tappe del nuovo piano contabile armonizzato in tutti i Consorzi.

³Esso emana le disposizioni per l'approvazione dei singoli piani contabili, le direttive e i criteri di valutazione per l'allestimento dei bilanci patrimoniali.

⁴Sono riservate disposizioni settoriali particolari.

Conseguentemente a quanto sopra sono applicabili per i consorzi le norme contabili dei Comuni ticinesi riassunte nell'apposito manuale. Il piano contabile del CDAM, così come viene presentato nei preventivi e consuntivi, è nella sostanza conforme alle disposizioni valide per i comuni ticinesi.

Per quanto concerne l'organizzazione generale della contabilità confermiamo, sulla base delle nostre verifiche, che:

- *la contabilità è aggiornata in modo regolare,*
- *le registrazioni contabili sono supportate dai relativi giustificativi,*
- *l'organizzazione contabile e le procedure di controllo sono conformi alla struttura del vostro consorzio,*
- *la gestione dei pagamenti è regolamentata correttamente.*

B. COMPLETEZZA FORMALE DEI CONTI

Per quanto concerne la completezza formale dei conti consuntivi sottolineiamo che le disposizioni dell'ex art. 21 RGFCC prevedono la presentazione di diverse tabelle di dettaglio che non trovano riscontro nel piano contabile adottato dal vostro Consorzio. A tale proposito rimandiamo a quanto espresso al capitolo A. di questa nostra relazione.

C. BILANCIO

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
1. Liquidità	Fr. 4'748'509.64	Fr. 4'185'762.10

Questi i mezzi liquidi del CDAM al 31 dicembre 2020:

Cassa	Fr. 846.40
Conti correnti bancari	" 4'184'915.70
Totale liquidità	Fr. 4'185'762.10

Abbiamo verificato la corrispondenza dei saldi esposti a bilancio con i relativi libri contabili e gli estratti dell'avere in conto a fine anno.

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
2. Crediti	Fr. 4'161'353.06	Fr. 3'732'092.39

Al 31 dicembre 2020 il vostro Consorzio vantava i seguenti crediti:

Debitori diversi	Fr. 144'669.24
Debitori comuni per investimenti diversi	" 504'252.52
Debitori comuni per fabbisogno 2020	" 3'083'054.69
Debitore imposta preventiva	" 115.94
Totale crediti	Fr. 3'732'092.39

Debitori diversi

Abbiamo verificato la posizione a bilancio sulla base della relativa documentazione o di confronti di plausibilità con l'anno precedente e l'attività svolta dal Consorzio.

Debitori comuni per investimenti diversi

Abbiamo verificato la corretta rifatturazione ed incasso nel corso dell'anno della rata di competenza. Questi i saldi di fine anno:

Comune di Castel San Pietro	Fr. 2'521.24
Comune di Mendrisio	" 311'678.70
Comune di Novazzano	" 11'042.78
Comune di Riva San Vitale	" 39'634.22
Comune di Stabio	" 139'375.58
<i>Totale debitori Comuni per investimenti</i>	<u><u>Fr. 504'252.52</u></u>

Debitori comuni per fabbisogno 2020

Il disavanzo relativo al 2020, che dovrà essere coperto dai Comuni consorziati, è stato correttamente evidenziato in questa posizione di bilancio a fine anno. Abbiamo inoltre verificato la corretta ripartizione del disavanzo relativo all'esercizio precedente e quindi i relativi conteggi per i singoli comuni.

Debitori imposta preventiva

Il credito di fine anno corrisponde alla quota dedotta sugli interessi attivi maturati durante l'esercizio in esame.

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
3. Investimenti in beni patrimoniali	<u>Fr. 1.00</u>	<u>Fr. 1.00</u>

Questa posizione evidenzia, ad un valore pm di Fr. 1.-, una quota sociale della Banca Raiffeisen di Mendrisio.

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
4. Transitori attivi	<u>Fr. 263'374.47</u>	<u>Fr. 248'093.36</u>

Il movimento di questa posizione è stato verificato sulla base della relativa documentazione ed è da ritenere corretto.

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
5. Invest. in beni amministrativi	<u>Fr. 1'331'589.35</u>	<u>Fr. 2'824'981.95</u>
Altre uscite attivate	<u>“ 694'433.55</u>	<u>“ 700'358.90</u>
Beni amministrativi netti	<u>Fr. 2'026'022.90</u>	<u>Fr. 3'525'340.85</u>

Per tutti gli investimenti abbiamo verificato il movimento dell'anno e la relativa base legale. Eventuali superamenti di spesa rispetto ai crediti votati dal Consiglio consortile dovranno essere sottoposti al Legislativo per la necessaria ratifica.

Gli investimenti terminati dovranno essere rifatturati ai comuni consorziati ai sensi dell'art. 29 dello statuto. A tale proposito osserviamo che nel corso del 2020 si è correttamente proceduto all'addebito della seconda quota di ammortamenti sull'investimento "Collettore zona CPI Mendrisio" equivalente ad ammortamento su 30 anni ed alla prima quota di ammortamento sull'opera "PDEF Impianti elettrici M2017-4" calcolato su di un periodo di 15 anni.

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
6. Impegni correnti	<i>Fr. 580'313.02</i>	<i>Fr. 568'400.11</i>

Il saldo della posizione creditori corrisponde con quanto risultante dalla relativa contabilità ausiliaria. Questa posizione evidenzia inoltre il debito IVA nei confronti dell'Amministrazione federale delle contribuzioni in relazione al rendiconto del IV trimestre 2020 per un ammontare di Fr. 163'441.86.

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
7. Debiti a breve termine	<i>Fr. - 76.51</i>	<i>Fr. - 197.81</i>

I debiti a breve termine sono contabilizzati in modo corretto, i valori esposti corrispondono con gli estratti conto o i riconoscimenti di debito di fine anno.

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
8. Debiti a medio-lungo termine	<i>Fr. 8'500'000.00</i>	<i>Fr. 8'500'000.00</i>

I debiti a medio e lungo termine sono contabilizzati in modo corretto, i valori esposti corrispondono con gli estratti conto o i riconoscimenti di debito di fine anno. Gli interessi passivi e le spese bancarie sono registrati correttamente.

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
9. Transitori passivi	<i>Fr. 19'349.61</i>	<i>Fr. 23'412.45</i>

Abbiamo verificato il saldo evidenziato sulla base della relativa documentazione o, nel caso di stime sulla base della plausibilità con l'attività svolta durante il 2020.

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>
10. Impegni verso finanz. speciali	<u>Fr. 2'099'674.95</u>	<u>Fr. 2'599'674.95</u>

Come indicato a preventivo, al fondo manutenzione straordinaria è stata attribuita durante il 2020 una quota di accantonamento di Fr. 500'000.-. Non si è per contro proceduto a nessun prelevamento dallo stesso fondo.

D. GESTIONE CORRENTE

Abbiamo verificato i movimenti della gestione corrente con particolare attenzione alla competenza e completezza delle spese e dei ricavi evidenziati.

La gestione corrente 2020 chiude con un disavanzo d'esercizio complessivo di Fr. 3'083'054.69 che verrà coperto dai comuni consorziati e convenzionati in base alle norme statutarie.

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Spese correnti	<i>Fr. 3'392'841.46</i>	<i>Fr. 3'267'837.02</i>
./. Ricavi correnti	<i>" - 146'830.58</i>	<i>" - 184'782.33</i>
Disavanzo esercizio	<i>Fr. 3'246'010.88</i>	<i>Fr. 3'083'054.69</i>

Le variazioni di spesa e ricavo rispetto al preventivo sono state verificate nel dettaglio. Le stesse sono oggetto del commento politico al consuntivo e non vengono pertanto riproposte nella nostra relazione.

E. GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI

Il conto degli investimenti è stato verificato nell'ambito del capitolo "Investimenti in beni amministrativi" e chiude con uscite nette di Fr. 1'537'517.95.

	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Uscite per investimenti	Fr. 693'400.50	Fr. 1'563'257.95
./. Entrate per investimenti	" - 0.00	" - 25'740.00
Uscite nette per investimenti	Fr. 693'400.50	Fr. 1'537'517.95

F. CONCLUSIONI

Durante il 2020 la contabilità è stata tenuta in modo corretto e regolare. Ringraziamo il direttore del Consorzio, signor Managlia, ed il personale amministrativo per la collaborazione prestata.

Restando a disposizione per ulteriori informazioni, ci è gradita l'occasione per porgere i nostri più distinti saluti.

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

Angelo Bianchi
Revisore responsabile



Claudio Crivelli

