



C D A M

Consorzio depurazione acque Mendrisio e dintorni

Messaggio n° 2026-1

della Delegazione consortile al Consiglio consortile

CONSUNTIVO 2025

Rancate, 10 marzo 2026

Signora Presidente e Signori Consiglieri,

Il presente messaggio propone al vostro esame, per approvazione, i conti consuntivi del Consorzio depurazione acque Mendrisio e dintorni per l'anno 2025.

Il fabbisogno totale di consuntivo si attesta a CHF 3'256'113.80, inferiore di CHF 352'736.20 (-9.8%) rispetto a quanto indicato a preventivo.

La spesa per la gestione corrente presenta una contrazione del 9.7% rispetto al 2024.

	CONSUNTIVO 2025	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2024
Spese correnti	3'450'697.34	3'844'100.00	3'644'514.95
Ricavi correnti	-194'583.54	-235'250.00	-129'779.68
Fabbisogno da prelevare	3'256'113.80	3'608'850.00	3'514'735.27
<i>gestione corrente</i>	<i>2'750'413.80</i>	<i>3'103'150.00</i>	<i>3'045'035.27</i>
<i>ammortamenti investimenti</i>	<i>505'700.00</i>	<i>505'700.00</i>	<i>469'700.00</i>

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

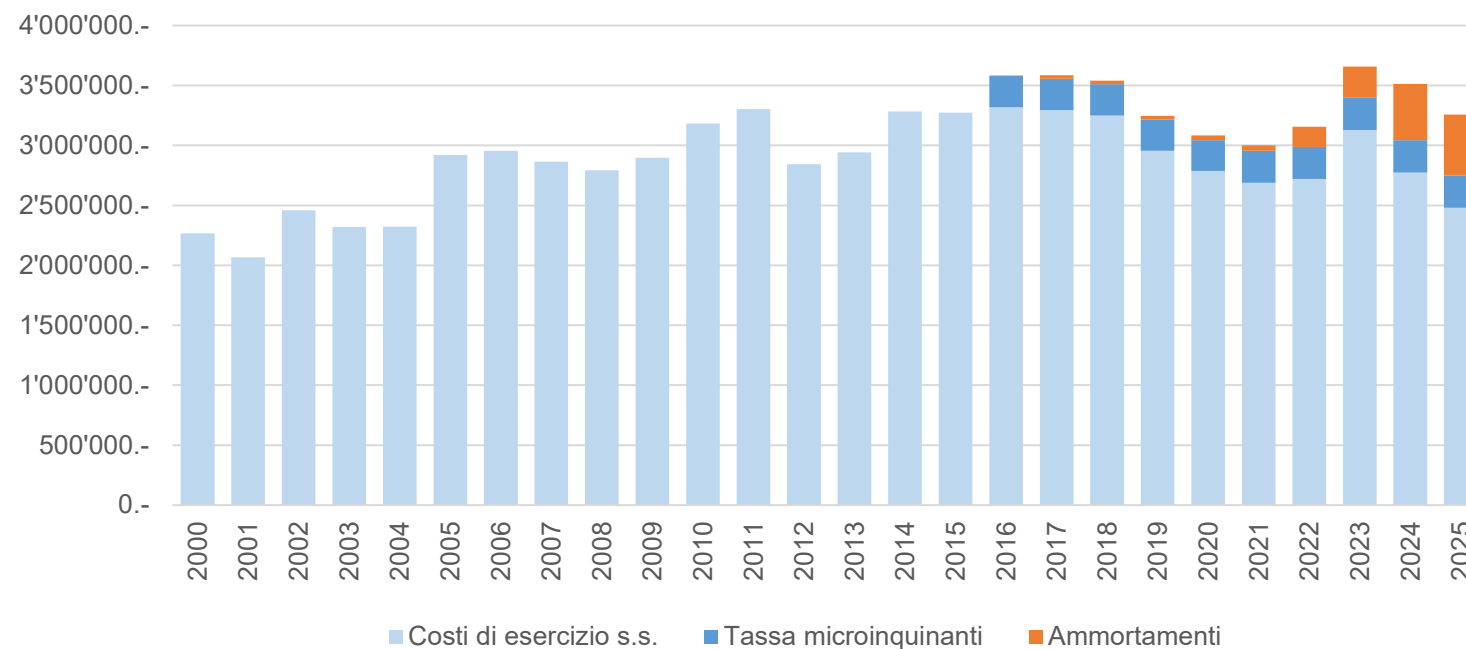
Allegato al presente messaggio trovate il *Rapporto finanziario e bilancio* e la *Relazione di revisione*.

Dopo l'introduzione del MCA2, a partire dal presente consuntivo è di nuovo possibile il confronto diretto con il consuntivo precedente.

Ulteriori informazioni sull'attività del CDAM sono presentate nel *Rendiconto 2025*.

A titolo informativo, nel grafico sottostante sono riportati i costi di esercizio degli ultimi 25 anni. Dal grafico emerge che i costi di esercizio, esclusa la tassa microinquinanti introdotta nel 2016, sono progressivamente diminuiti nel periodo 2017-2022. Nel 2023 i costi di esercizio sono invece aumentati, sostanzialmente a causa dell'enorme aumento dell'energia elettrica, per poi rientrare in linea con i precedenti anni nel 2024, nonostante il rincaro, seppur mitigato rispetto al 2023, dell'energia elettrica. Nel 2025 è stata possibile un'ulteriore contrazione dei costi di esercizio che hanno quasi raggiunto i livelli dei primi anni 2000, quando è stato realizzato il rinnovo e potenziamento dell'IDA di Rancate. Il grafico evidenzia inoltre il progressivo aumento degli ammortamenti, effettuati secondo quanto previsto dallo statuto consortile del 2014 e funzione degli investimenti effettuati (il grafico non riporta il rimborso del rinnovo IDA realizzato nel periodo 1998-2003).

Costi annui CDAM



	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	Variazione prev/cons.	Variazione %	Consuntivo 2024
3 SPESE CORRENTI	3'450'697.34	3'844'100.00	-393'402.66	-10.2%	3'644'514.95
30 SPESE PER IL PERSONALE	826'212.00	838'800.00	-12'588.00	-1.5%	808'641.06
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	1'430'826.43	1'817'600.00	-386'773.57	-21.3%	1'778'965.33
33 AMMORTAMENTI	505'700.00	505'700.00	-	0.0%	469'700.00
34 SPESE FINANZIARIE	141'602.31	180'000.00	-38'397.69	-21.3%	112'436.19
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	546'356.60	502'000.00	44'356.60	8.8%	474'772.37
4 RICAVI CORRENTI	194'583.54	235'250.00	-40'666.46	-17.3%	129'779.68
42 TASSE E RETRIBUZIONI	183'869.44	135'000.00	48'869.44	36.2%	126'790.61
43 RICAVI DIVERSI	10'585.60	100'000.00	-89'414.40	-89.4%	1'512.20
48 RICAVI FINANZIARI	128.50	250.00	-121.50	-48.6%	1'476.87

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

1. SPESE CORRENTI

	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	Variazione prev/cons.	Variazione %	Consuntivo 2024
30 SPESE PER IL PERSONALE	826'212.00	838'800.00	-12'588.00	-1.5%	808'641.06
300 Autorità e commissioni	30'222.80	32'800.00	-2'577.20	-7.9%	32'376.30
301 Stipendi personale amministrativo e d'esercizio	609'720.85	609'000.00	720.85	0.1%	588'768.40
304 Assegni e indennità	17'412.35	17'000.00	412.35	2.4%	17'005.80
305 Contributi del datore di lavoro	166'870.05	177'000.00	-10'129.95	-5.7%	159'550.05
309 Altre spese per il personale	1'985.95	3'000.00	-1'014.05	-33.8%	10'940.51

Le *Spese per il personale* sono perfettamente in linea con il preventivo, ritenuto che lo scostamento (-1.5%) è da ricondurre sostanzialmente alla minor uscita alla voce *305 Contributi del datore di lavoro* a sua volta in buona parte causata dalla contrazione delle uscite del conto *001.3050.001 Contributi AVS/AD* dovuta ad un infortunio prolungato di un collaboratore (su questi contributi assicurativi non vengono versati contributi sociali).

	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	Variazione prev/cons.	Variazione %	Consuntivo 2024
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	1'430'826.43	1'817'600.00	-386'773.57	-21.3%	1'778'965.33
310 Spese per materiale e merci	190'352.87	239'000.00	-48'647.13	-20.4%	208'700.45
311 Investimenti non attivabili	11'802.95	24'000.00	-12'197.05	-50.8%	13'407.34
312 Approvvigionamento e smaltimento	488'248.73	458'000.00	30'248.73	6.6%	637'018.00
313 Prestazioni per servizi e onorari	405'141.95	554'600.00	-149'458.05	-26.9%	483'059.84
314 Manutenzione immobili	170'186.20	280'000.00	-109'813.80	-39.2%	182'848.00
315 Manutenzione beni mobili e immateriali	160'169.63	257'000.00	-96'830.37	-37.7%	249'202.55
317 Rimborsi spese	4'924.10	5'000.00	-75.90	-1.5%	4'729.15

Le *Spese per beni e servizi* registra una sostanziosa minor uscita rispetto al preventivo di CHF 386'773.57, grazie a risparmi su tutte le voci eccetto la *312 Approvvigionamento e smaltimento*.

La voce *310 Spese per materiale e merci* presenta una minor uscita di CHF 48'647.13, legata a minori spese per il policloruro dall'alluminio (-CHF 46'445.80, conto 002.3101.001) a seguito dell'ulteriore abbassamento del suo costo, nonostante un leggero aumento di consumo rispetto al 2024 (+5%).

La minor uscita della voce *311 Investimenti non attivabili* riguarda la quasi assenza di spese per macchine e mobili di ufficio e laboratorio.

Per quanto riguarda la voce *312 Approvvigionamento e smaltimento* si riscontra un maggior costo di CHF 30'248.73 rispetto al preventivo, riconducibile a maggiori costi per energia elettrica (+CHF 34'472.28 risultato di +CHF 61'470.65 per energia IDA conto 002.3120.001 e -CHF 26'998.37 per energia Rete conto 002.3110.002). Complessivamente il consumo elettrico dell'IDA è aumentato del 9% rispetto al 2024, a causa dell'energivoro impianto provvisorio di sollevamento e grigliatura nell'ambito del rinnovo dei pretrattamenti, in esercizio fino ad agosto. Il reale impatto di questo impianto era stato sottovalutato al momento della stesura del preventivo 2025, contemporanea alla sua messa in servizio.

La voce *313 Prestazioni per servizi e onorari* accorpa varie voci relative a spese telefoniche, progettazioni, revisione contabile, assicurazioni e tasse varie. Complessivamente si riscontra un minor costo di CHF 149'458.05, perlopiù legato a minori costi di progettazione (conto 002.3131.001, -CHF 115'160.05) e di assistenza alla gestione IDA (conto 002.3132.003, - CHF 14'180.90). Le spese di progettazione sono risultate inferiori perché al

momento della stesura del preventivo si ipotizzava l'allestimento di uno studio di fattibilità relativo agli impianti termici con successivo sviluppo progettuale e la ricerca di soluzioni per la ventilata modifica della LPAc (trattamento spinto dell'azoto) parallelamente al trattamento dei microinquinanti. Purtroppo lo studio di fattibilità sugli impianti termici è stato consegnato solamente a gennaio 2026, mentre le modifiche LPAc sono state messe in consultazione solo a fine 2025, con la consultazione che termina nel corrente mese di marzo.

Anche per la voce *314 Manutenzione immobili* si registra una importante minor uscita (-39.2%). In particolare per il conto *002.3143.004 Manutenzione straordinaria rete* si è avuta una minor uscita di CHF 62'806.70. Si ricorda che a questo conto viene attribuita una posta ipotetica, in maniera da poter intervenire in caso di situazioni problematiche non procrastinabili.

Per la voce *315 Manutenzione beni mobili e immateriali* vi è una minor spesa del 37.7%. in questo caso grande incidenza è data dal conto *002.3151.002 Manutenzione impianti e attrezzature IDA* che ha registrato minori uscite rispetto al preventivo di CHF 75'947.07 (CHF 134'052.93, consuntivo 2024: CHF 206'065.85).

	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	Variazione prev/cons.	Variazione %	Consuntivo 2024
33 AMMORTAMENTI	505'700.00	505'700.00	-	0.0%	469'700.00
330 Ammortamenti investimenti materiali	438'500.00	438'500.00	-	0.0%	385'500.00
332 Ammortamenti investimenti immateriali	67'200.00	67'200.00	-	0.0%	84'200.00

Nel 2025, in conformità all'art. 29 dello Statuto consortile, si è proceduto all'addebito dei seguenti ammortamenti:

- 9^a rata collettore CPi (M2011-4)
- 6^a rata progetto definitivo rinnovo EMCRA (M2017-4)
- 5^a rata rinnovo EMCRA (M2019-1)
- 4^a rata risanamento digestori (M2018-4)
- 4^a rata risanamento tetti e impianto fotovoltaico (M2018-5)
- 4^a rata credito quadro rinnovo apparecchiature elettromeccaniche (M2018-6)
- 3^a rata rinnovo aerazione biologia (M2020-2)
- 2^a rata allestimento PGSc (M1994-4 / 2008-2 / 2018-2)
- 1^a rata risanamento viti di Archimede (M2022-2)
- 1^a rata impianto fotovoltaico su chiarificazioni finali (M2023-1)

	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	Variazione prev/cons.	Variazione %	Consuntivo 2024
34 SPESE FINANZIARIE	141'602.31	180'000.00	-38'397.69	-21.3%	112'436.19
340 Spese per interessi	141'602.31	180'000.00	-38'397.69	-21.3%	112'436.19

I debiti del Consorzio al 31 dicembre 2024 sono saliti a CHF 12.5 Mio (a preventivo si prevedeva di arrivare a 13.5 Mio), come dettagliato nella tabella seguente, e hanno comportato costi per interessi passivi di complessivi CHF 141'602.31. Lo scostamento dal preventivo è dovuto a stime prudenziali dei tassi di interesse dei nuovi crediti attivati.

Conto Nr	Banca	Saldo al 01.01.2025	Aumenti	Rimborsi	Saldo al 31.12.2025	Scadenze	Tassi di interesse
		9'500'000	3'000'000		12'500'000		
2064.003	Banca Stato	3'000'000			3'000'000	03.04.2028	0.52%
2064.004	Raiffeisen M	2'000'000			2'000'000	14.12.2026	1.75%
2064.005	Raiffeisen BC	2'500'000			2'500'000	15.02.2027	1.58%
2064.006	Raiffeisen CA	2'000'000			2'000'000	03.04.2031	1.50%
2064.007	Raiffeisen CA		2'000'000		2'000'000	20.02.2033	1.20%
2064.008	Raiffeisen CA		1'000'000		1'000'000	19.12.2031	1.08%

	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	Variazione prev/cons.	Variazione %	Consuntivo 2024
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	546'356.60	502'000.00	44'356.60	8.8%	474'772.37
361 Rimborsi a enti pubblici	546'356.60	502'000.00	44'356.60	8.8%	474'772.37

La voce *361 Rimborsi a enti pubblici* riguarda lo smaltimento dei rifiuti solidi (sabbia, grigliato, fanghi disidratati, residui pulizia rete) e il contributo del CDAM ad altri Consorzi (CHF 187'549.25). La maggior spesa registrata è sostanzialmente da ricondurre a maggiori uscite per lo smaltimento del grigliato (+CHF 19'890.90) e per i contributi ad altri Consorzi (+ CHF 37'549.25) dovuti in particolare ad un aumento dei costi del CMAMM.

2. RICAVI CORRENTI

Complessivamente i ricavi correnti 2025 ammontano a CHF 194'583.54 a fronte di un preventivo di CHF 235'250.00.

La differenza è imputabile alla proposta della Delegazione, come per gli anni precedenti, di non effettuare prelievi dal fondo di manutenzione straordinaria delle canalizzazioni a copertura degli interventi di manutenzione straordinaria effettuati (voce 439 *Altri ricavi*), che sono comunque stati inferiori al preventivo.

	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	Variazione prev/cons.	Variazione %	Consuntivo 2024
42 TASSE E RETRIBUZIONI	183'869.44	135'000.00	48'869.44	36.2%	126'790.61
424 Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	55'194.60	40'000.00	15'194.60	38.0%	41'166.50
425 Ricavi da vendite	58'185.94	60'000.00	-1'814.06	-3.0%	50'445.83
426 Rimborsi	70'488.90	35'000.00	35'488.90	101.4%	35'178.28

	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	Variazione prev/cons.	Variazione %	Consuntivo 2024
43 RICAVI DIVERSI	10'585.60	100'000.00	-89'414.40	-89.4%	1'512.20
430 Ricavi d'esercizio diversi	10'585.60				1'512.20
439 Altri ricavi	-	100'000.00	-100'000.00	-100.0%	

	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	Variazione prev/cons.	Variazione %	Consuntivo 2024
44 RICAVI FINANZIARI	128.50	250.00	-121.50	-48.6%	1'476.87
440 Interessi attivi	128.50	250.00	-121.50	-48.6%	1'476.87

Le voci di *42 Tasse e retribuzioni* corrispondono a:

- *424 Tasse d'uso e per prestazioni di servizio*: trattamento di liquami esterni e scarico nitrato ditta Argor, regolato da apposita convenzione. Nel 2025 i liquami esterni trattati sono aumentati del 68% rispetto al 2024.
- *425 Ricavi da vendite*: ricavo da AIM per utilizzo biogas, regolato da apposita convenzione, e vendita di corrente elettrica. Importo in linea con il preventivo.
- *426 Rimborsi*: normalmente riguardano la manutenzione per terzi e l'indennizzo CMAMM per prestazioni CDAM. La maggior entrata rispetto al preventivo è dovuta ai rimborsi SUVA e assicurazione infortuni (conto 001.4260.001, CHF 36'628.9)

3. INVESTIMENTI

Nel corso del 2025 si sono registrate le seguenti uscite e entrate per investimenti, per la cui descrizione si rimanda al *Rendiconto 2025*:

	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024
331 USCITE PER INVESTIMENTI	3'163'987.59	2'701'015.10
331.5032.001 PGSc Credito quadro interventi puntuali 2023-2026 (M2022-4)	504'074.19	971'018.20
331.5032.002 PGSc Credito quadro collettori 2024-2028 (M2023-4)	190'412.85	108'676.10
331.5042.001 Rinnovo pretrattamenti - GC (M2023-6)	621'027.70	144'286.70
331.5042.002 Linea fanghi - GC (M204-3)	2'867.05	
331.5062.002 Risanamento viti di Archimede (M2022-2)	-	384'980.65
331.5062.003 Impianto FV su chiarificatori (M2023-1)	27'791.05	426'253.90
331.5062.004 Rinnovo pretrattamenti - EM (M2023-6)	1'463'728.35	558'299.55
331.5062.005 Linea fanghi - EM (M2024-3)	354'086.40	0.00
331.5290.003 PDEF riordino Valera (M2023-3)		107'500.00

	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024
332 ENTRATE PER INVESTIMENTI	694'487.04	1'269'925.25
332.6300.001 Sussidio CH impianto FV su CF (M2023-1)		60'547.95
332.6310.002 Sussidio TI impianto FV su CF (M2023-1)		22'183.00
332.6310.003 Sussidio TI PGSc CQ2023-2026 (M2022-4)		25'570.00
332.6399.001 Prelievo da fondo PGSc CQ2023-2026 (M2022-4)	504'074.19	945'448.20
332.6399.002 Prelievo da fondo PDEF riordino Valera (M2023-3)		107'500.00
332.6399.003 Prelievo da fondo PGSc CQ2024-2028 (M2023-4)	190'412.85	108'676.10

Il fondo per la manutenzione straordinaria delle canalizzazioni al 31.12.2025 ammonta a 1'918'989.96.

4. BILANCIO

Il bilancio del CDAM al 31 dicembre 2025 evidenzia una liquidità pari a CHF 1'737'629.57.

I crediti a bilancio (CHF 3'490'836.39) sono perlopiù rappresentati dalle quote a carico dei comuni in relazione al disavanzo 2025 (CHF 3'256'113.80).

Il dettaglio dei debiti a medio e lungo termine al 31 dicembre 2025 è esposto nelle pagine precedenti.

CONCLUSIONE

Signora Presidente e Signori Consiglieri,

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

r i s o l v e r e :

1. È approvato il consuntivo per l'anno 2025 che presenta un fabbisogno complessivo di CHF 3'256'113.80.
2. La Delegazione consortile è autorizzata a procedere all'incasso del fabbisogno di gestione corrente di CHF 2'750'412.80 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 505'700.00 in applicazione dell'articolo 29 dello statuto consortile.
3. È dato scarico alla Delegazione consortile per l'esercizio 2025.

Per la Delegazione consortile

Il Presidente

Avv. Luca Beretta Piccoli

Il Direttore / Segretario

Ing. Daniele Managlia

Messaggio n° 2026-1 Consuntivo 2025
della Delegazione consortile al Consiglio consortile

ALLEGATI

RAPPORTO FINANZIARIO E BILANCIO N°54

RELAZIONE DI REVISIONE

Rancate, 10 marzo 2026

RIASSUNTO DEL CONSUNTIVO 2025

	consuntivo 2025	preventivo 2025 (comprese imposte comunali)	consuntivo 2024
<u>CONTO ECONOMICO (senza imputazioni interne)</u>			
Spese operative	3'309'095.03	3'664'100.00	3'532'078.76
Ricavi operativi	194'455.04	235'000.00	128'302.81
Risultato operativo	-3'114'639.99	-3'429'100.00	-3'403'775.95
Spese finanziarie	141'602.31	180'000.00	112'436.19
Ricavi finanziari	128.50	250.00	1'476.87
Risultato finanziario	-141'473.81	-179'750.00	-110'959.32
Risultato ordinario	-3'256'113.80	-3'608'850.00	-3'514'735.27
Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00
Risultato straordinario	0.00	0.00	0.00
Risultato totale d'esercizio	-3'256'113.80	-3'608'850.00	-3'514'735.27
<u>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</u>			
Uscite per investimenti	3'163'987.59		2'701'015.10
Entrate per investimenti	694'487.04		1'269'925.25
Onere netto per investimenti	2'469'500.55		1'431'089.85
<u>CONTO DI FINANZIAMENTO</u>			
Onere netto per investimenti	2'469'500.55		1'431'089.85
Autofinanziamento	-2'750'413.80	-3'103'150.00	-3'045'035.27
Risultato globale	-5'219'914.35	-3'103'150.00	-4'476'125.12
<u>BILANCIO</u>			
Beni patrimoniali	5'495'243.87		5'857'547.71
Beni amministrativi	9'611'171.75		7'647'371.20
Totali attivi	15'106'415.62		13'504'918.91
Capitale di terzi	15'106'415.62		13'504'918.91
Capitale proprio	0.00		0.00
<i>di cui eccedenza di bilancio (gruppo 299)</i>	0.00		0.00
Totale passivi	15'106'415.62		13'504'918.91

CONTO ECONOMICO

	Consuntivo 2025		Preventivo 2025		Consuntivo 2024	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0 SPESE DI FUNZIONAMENTO netto costi	2'675'591.34	194'583.54 2'481'007.80	3'065'400.00	235'250.00 2'830'150.00	2'905'120.95	129'779.68 2'775'341.27
3 MICROINQUINANTI netto costi	269'406.00	269'406.00	273'000.00	273'000.00	269'694.00	269'694.00
4 AMMORTAMENTI E INTERESSI netto costi	505'700.00	505'700.00	505'700.00	505'700.00	469'700.00	469'700.00
TOTALE SPESE E RICAVI	3'450'697.34	194'583.54	3'844'100.00	235'250.00	3'644'514.95	129'779.68
FABBISOGNO		3'256'113.80		3'608'850.00		3'514'735.27
RISULTATO D'ESERCIZIO		3'450'697.34		3'844'100.00		3'644'514.95
TOTALI	3'450'697.34	3'450'697.34	3'844'100.00	3'844'100.00	3'644'514.95	3'644'514.95

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2025		Preventivo 2025		Consuntivo 2024	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0	SPESE DI FUNZIONAMENTO						
001	Spese per il personale						
	SPESE CORRENTI						
001.3000.001	Assemblea Consortile	1'700.00		1'800.00		3'400.00	
001.3000.002	Delegazione consortile	28'522.80		31'000.00		28'976.30	
001.3010.001	Stipendio personale amministrativo e d'esercizio	609'720.85		609'000.00		588'768.40	
001.3049.001	Indennità di picchetto e lavoro straordinario	17'412.35		17'000.00		17'005.80	
001.3050.001	Contributi AVS/AD	49'480.35		58'000.00		54'585.95	
001.3052.001	Cassa pensione dello Stato	88'149.15		87'000.00		73'675.40	
001.3053.001	Assicurazione infortunio	15'267.55		18'000.00		17'372.30	
001.3055.001	Assicurazione malattia	13'973.00		14'000.00		13'916.40	
001.3090.001	Aggiornamento e formazione del personale	1'985.95		3'000.00		10'940.51	
001.3112.001	Abiti da lavoro e DPI	2'331.20		3'000.00		3'085.34	
001.3130.001	Spese mediche	1'800.00		2'000.00		1'599.05	
001.3130.002	Sorveglianza IDA	4'860.00		11'000.00		10'380.00	
	RICAVI CORRENTI						
001.4260.001	Rimborso SUVA e assicurazione infortuni		36'628.90				688.30
	<i>Totale ricavi correnti</i>		36'628.90				688.30
	<i>Totale spese correnti</i>	835'203.20		854'800.00		823'705.45	
	Saldo		798'574.30		854'800.00		823'017.15
002	Acquisti materiale						
	SPESE CORRENTI						
002.3100.001	Materiale per ufficio e cancelleria	1'137.60		1'500.00		1'426.70	
002.3101.001	Policloruro d'alluminio	103'554.30		150'000.00		139'292.05	
002.3101.002	Prodotti chimici e flocculanti	68'355.87		65'000.00		53'482.70	
002.3101.003	Olio lubrificante e grassi	2'899.60		5'000.00		3'027.00	
002.3101.004	Prodotti e reagenti per il laboratorio	10'079.50		12'000.00		6'374.85	

CONTO ECONOMICO

	Consuntivo 2025		Preventivo 2025		Consuntivo 2024	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
002.3101.005 Benzina, gomme, altri per i veicoli	1'421.90		2'000.00		2'078.85	
002.3102.001 Stampati, pubblicazione concorsi, FU, altri	2'904.10		3'500.00		3'018.30	
002.3110.001 Macchine, mobilio, altri per l'ufficio	304.70		5'000.00		652.80	
002.3111.001 Macchine, mobilio, altri per laboratorio			5'000.00		1'432.35	
002.3111.002 Piccolo materiale per officina e in generale	9'167.05		11'000.00		8'236.85	
002.3120.001 Energia elettrica IDA	341'470.65		280'000.00		393'151.60	
002.3120.002 Energia elettrica RETE	143'001.63		170'000.00		239'459.35	
002.3120.003 Acqua potabile	3'776.45		3'000.00		4'407.05	
002.3120.004 Olio combustibile			5'000.00			
002.3130.003 Percorso didattico+diversi			1'000.00			
002.3130.004 Spese giuridiche	4'191.65		5'000.00		1'000.00	
002.3130.005 Spese telefoniche e postali	19'581.60		20'000.00		19'703.30	
002.3130.006 Spese di trasporto	140.00		500.00		256.00	
002.3130.007 Spese di Sdoganamento			500.00			
002.3130.010 Spese GAM	1'056.00		2'000.00		2'606.98	
002.3131.001 Spese di progettazione e indagini	34'839.95		150'000.00		103'863.15	
002.3132.001 Revisione Contabile	3'500.00		4'500.00		3'950.00	
002.3132.002 Analisi effettuate da laboratori esterni	8'168.60		5'000.00		4'234.80	
002.3132.003 Assistenza alla gestione IDA	5'819.10		20'000.00		11'587.50	
002.3134.001 Assicurazione RC (IDA + rete)	4'152.90		4'000.00		5'152.90	
002.3134.002 Assicurazione All Risk (IDA + Rete)	34'987.90		40'000.00		37'140.20	
002.3134.003 Assicurazione cyber - giuridica - visitatori	5'667.40		5'500.00		5'612.80	
002.3134.004 Assicurazione veicoli	1'493.35		1'700.00		1'493.35	
002.3137.001 Tassa di circolazione	1'312.00		1'400.00		1'392.00	
002.3137.002 Tasse varie	3'510.55		7'000.00		2'792.25	
002.3143.001 Manutenzione RETE (camere e canalizzazioni)	58'014.40		80'000.00		70'766.65	
002.3143.002 Manutenzione bacini e tank IDA	4'616.50		20'000.00		22'686.40	
002.3143.003 Manutenzione pavimentazione e recinzione	49'541.15		60'000.00		9'723.35	
002.3143.004 Manutenzione straordinaria RETE	37'193.30		100'000.00		41'422.55	
002.3144.001 Manutenzione stabili IDA	20'820.85		20'000.00		38'249.05	
002.3150.002 Manutenzione attrezzature e mobilio UFFICI	1'374.50		2'000.00		1'205.10	
002.3151.001 Manutenzione impianti e attrezzature RETE	7'823.50		20'000.00		14'263.40	
002.3151.002 Manutenzione impianti e attrezzature IDA	134'052.93		210'000.00		206'065.85	
002.3151.003 Manutenzione attrezzature e mobilio labo+officina	2'356.50		15'000.00		13'086.85	
002.3151.004 Manutenzione veicoli e falciatrici	8'573.50		4'000.00		6'011.90	

CONTO ECONOMICO

	Consuntivo 2025		Preventivo 2025		Consuntivo 2024	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>		128.50		250.00		1'476.87
<i>Totale spese correnti</i>	142'257.26		180'500.00		113'037.75	
Saldo		142'128.76		180'250.00		111'560.88

CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2025		Preventivo 2025		Consuntivo 2024	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3	MICROINQUINANTI						
330	Tassa federale sui microinquinanti						
	SPESE CORRENTI						
330.3137.003	Tassa federale sui microinquinanti	269'406.00		273'000.00		269'694.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	269'406.00		273'000.00	273'000.00	269'694.00	
	Saldo		269'406.00				269'694.00

CONTO ECONOMICO

		Consuntivo 2025		Preventivo 2025		Consuntivo 2024	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
4	AMMORTAMENTI E INTERESSI						
440	Ammortamenti						
	SPESE CORRENTI						
440.3300.301	Collettore Zona CPI Mendrisio (M2011-3)	29'000.00		29'000.00		29'000.00	
440.3300.302	Risanamento digestori (M2018-4)	30'000.00		30'000.00		30'000.00	
440.3300.601	Risanamento tetti e imp. fotovoltaico (M2018-5)	19'000.00		19'000.00		19'000.00	
440.3300.602	Credito quadro 2019-2022 rinnovo apparecchiature	60'000.00		60'000.00		60'000.00	
440.3300.603	Rinnovo EMCRA (M2019-1)	270'000.00		270'000.00		240'000.00	
440.3300.604	Rinnovo aerazione Biologia (M2020-2)	7'500.00		7'500.00		7'500.00	
440.3300.605	Risanamento viti di Archimede (M2022-2)	12'000.00		12'000.00			
440.3300.606	Impianto Fotovoltaico su CF 1-2-3 (M2023-1)	11'000.00		11'000.00			
440.3320.901	PDEF Impianti elettrici (M2017-4)	9'200.00		9'200.00		9'200.00	
440.3320.902	PGSc onorari progettisti (M1994-4+2018-2)	58'000.00		52'800.00		75'000.00	
440.3320.903	PGSc ispezione collettori (M2008-2)			5'200.00			
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	505'700.00		505'700.00	505'700.00	469'700.00	
	Saldo		505'700.00				469'700.00

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	Consuntivo 2024
3 SPESE	3'450'697.34	3'844'100.00	3'644'514.95
30 SPESE PER IL PERSONALE	826'212.00	838'800.00	808'641.06
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE DI ESERCIZIO	1'430'826.43	1'817'600.00	1'778'965.33
33 AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	505'700.00	505'700.00	469'700.00
34 SPESE FINANZIARIE	141'602.31	180'000.00	112'436.19
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	546'356.60	502'000.00	474'772.37
4 RICAVI	194'583.54	235'250.00	129'779.68
42 TASSE E RETRIBUZIONI	183'869.44	135'000.00	126'790.61
43 RICAVI DIVERSI	10'585.60	100'000.00	1'512.20
44 RICAVI FINANZIARI	128.50	250.00	1'476.87

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2025	Preventivo 2025	Consuntivo 2024
3 SPESE	3'450'697.34	3'844'100.00	3'644'514.95
30 SPESE PER IL PERSONALE	826'212.00	838'800.00	808'641.06
300 Autorità e commissioni	30'222.80	32'800.00	32'376.30
301 Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	609'720.85	609'000.00	588'768.40
304 Assegni e indennità	17'412.35	17'000.00	17'005.80
305 Contributi del datore di lavoro	166'870.05	177'000.00	159'550.05
309 Altre spese per il personale	1'985.95	3'000.00	10'940.51
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE DI ESERCIZIO	1'430'826.43	1'817'600.00	1'778'965.33
310 Spese per materiale e merci	190'352.87	239'000.00	208'700.45
311 Investimenti non attivabili	11'802.95	24'000.00	13'407.34
312 Approvvigionamento e smaltimento (BA)	488'248.73	458'000.00	637'018.00
313 Prestazioni per servizi e onorari	405'141.95	554'600.00	483'059.84
314 Manutenzioni immobili dei BA	170'186.20	280'000.00	182'848.00
315 Manutenzione beni mobili e immateriali	160'169.63	257'000.00	249'202.55
317 Rimborsi spese	4'924.10	5'000.00	4'729.15
33 AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	505'700.00	505'700.00	469'700.00
330 Ammortamenti investimenti materiali	438'500.00	438'500.00	385'500.00
332 Ammortamenti investimenti immateriali	67'200.00	67'200.00	84'200.00
34 SPESE FINANZIARIE	141'602.31	180'000.00	112'436.19
340 Spese per interessi	141'602.31	180'000.00	112'436.19
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	546'356.60	502'000.00	474'772.37
361 Rimborsi a enti pubblici	546'356.60	502'000.00	474'772.37

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2025	Preventivo 2025	Consuntivo 2024
4	RICAVI	194'583.54	235'250.00	129'779.68
42	TASSE E RETRIBUZIONI	183'869.44	135'000.00	126'790.61
424	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	55'194.60	40'000.00	41'166.50
425	Ricavi da vendite	58'185.94	60'000.00	50'445.83
426	Rimborsi	70'488.90	35'000.00	35'178.28
43	RICAVI DIVERSI	10'585.60	100'000.00	1'512.20
430	Ricavi d'esercizio diversi	10'585.60		1'512.20
439	Altri ricavi		100'000.00	
44	RICAVI FINANZIARI	128.50	250.00	1'476.87
440	Interessi attivi	128.50	250.00	1'476.87

INVESTIMENTI	Consuntivo 2025		Preventivo 2025		Consuntivo 2024	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3 GESTIONE CONTO INVESTIMENTI netto costi	3'163'987.59	694'487.04 2'469'500.55			2'701'015.10	1'269'925.25 1'431'089.85
TOTALE SPESE E RICAVI	3'163'987.59	694'487.04			2'701'015.10	1'269'925.25
FABBISOGNO		2'469'500.55				1'431'089.85
RISULTATO D'ESERCIZIO		3'163'987.59				2'701'015.10
TOTALI	3'163'987.59	3'163'987.59			2'701'015.10	2'701'015.10

INVESTIMENTI		Consuntivo 2025		Preventivo 2025		Consuntivo 2024	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3	GESTIONE CONTO INVESTIMENTI						
331	Uscite per investimenti						
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
331.5032.001	PGSc credito quadro 2023-2026(M2022-4)	504'074.19				971'018.20	
331.5032.002	PGSc CQ Collettori 2024-2028 (M2023-4)	190'412.85				108'676.10	
331.5042.001	Rinnovo pretrattamenti (M2023-6) GC	621'027.05				144'286.70	
331.5042.002	Linea Fanghi (M2024-3) GC	2'867.70					
331.5062.002	Risanamento viti di Archimede (M2022-2)					384'980.65	
331.5062.003	Impianto fotovoltaico su CF 1-2-3 (M2023-1)	27'791.05				426'253.90	
331.5062.004	Rinnovo pretrattamenti (M2023-6) EM	1'463'728.35				558'299.55	
331.5062.005	Linea Fanghi (M2024-3) EM	354'086.40					
331.5290.003	PDEF Riordino Valera (M2023-3)					107'500.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	3'163'987.59				2'701'015.10	
	Saldo		3'163'987.59				2'701'015.10
332	Entrate per investimenti						
	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
332.6300.001	Sussidio federale fotovoltaico su CF 1-2-3						60'547.95
332.6310.002	Sussidio Cantonale fotovoltaico su CF 1-2-3						22'183.00
332.6310.003	Sussidio PGSc credito quadro 2023-2026(M2022-4)						25'570.00
332.6399.001	Prelievo acc 2088.009-PGSc CQ2023-2026(M2022-4)		504'074.19				945'448.20
332.6399.002	Prelievo acc 2088.009-PDEF Riordino Valera (M2023-3)						107'500.00
332.6399.003	Prelievo acc 2088.009-PGSc CQ collettori 2024-2028		190'412.85				108'676.10
	<i>Totale ricavi correnti</i>		694'487.04				1'269'925.25
	<i>Totale spese correnti</i>						
	Saldo	694'487.04				1'269'925.25	

conto	descrizione conto	descrizione credito	credito votato	data credito	utilizzato all'1.1	uscite anno	uscite totali	credito residuo	bilancio
GESTIONE CONTO INVESTIMENTI									
331.5032.001	PGSc credito quadro 2023-2026(M2022-4)	M2022-4	1'675'000.00	31.05.2023	1'045'591.85	504'074.19	1'549'666.04	125'333.96	
331.5032.002	PGSc CQ Collettori 2024-2028 (M2023-4)	M2023-4	1'230'000.00	28.02.2024	108'676.10	190'412.85	299'088.95	930'911.05	
331.5042.001	Rinnovo pretrattamenti (M2023-6) GC	M2023-6	1'100'000.00	28.02.2024	144'286.70	621'027.05	765'313.75	334'686.25	
331.5042.002	Linea Fanghi (M2024-3) GC	Linea Fanghi (M2024-3)	250'000.00	11.12.2023		2'867.70	2'867.70	247'132.30	
331.5062.003	Impianto fotovoltaico su CF 1-2-3 (M2023-1)	M2023-1	931'000.00	31.05.2023	689'941.65	27'791.05	717'732.70	213'267.30	
331.5062.004	Rinnovo pretrattamenti (M2023-6) EM	M2023-6	2'220'000.00	28.02.2024	558'299.55	1'463'728.35	2'022'027.90	197'972.10	
331.5062.005	Linea Fanghi (M2024-3) EM	M2024-3	2'260'000.00	11.12.2023		354'086.40	354'086.40	1'905'913.60	
332.6399.001	Prelievo acc 2088.009-PGSc CQ2023-2026(M2022-4)				-945'448.20	-504'074.19	-1'449'522.39	1'449'522.39	
332.6399.003	Prelievo acc 2088.009-PGSc CQ collettori 2024-2028 (M2023-4)				-108'676.10	-190'412.85	-299'088.95	299'088.95	
					1'492'671.55	2'469'500.55	3'962'172.10	5'703'827.90	
					3'600'920.15	2'469'500.55	3'962'172.10	5'703'827.90	

RIASSUNTO		Sostanza iniziale 01.01.2025	Variazione aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2025
	ATTIVO	13'504'918.91	16'274'829.44	14'673'332.73	15'106'415.62
10	BENI PATRIMONIALI	5'857'547.71	12'847'154.10	13'209'457.94	5'495'243.87
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	1'920'670.65	7'673'428.24	7'856'469.32	1'737'629.57
101	Crediti	3'652'182.51	4'847'365.80	5'008'711.92	3'490'836.39
104	Ratei e risconti attivi	284'693.55	326'360.06	344'276.70	266'776.91
107	Investimenti finanziari (a lungo termine)	1.00			1.00
14	BENI AMMINISTRATIVI	7'647'371.20	3'427'675.34	1'463'874.79	9'611'171.75
140	Investimenti materiali dei BA	6'998'962.90	3'427'675.34	1'396'674.79	9'029'963.45
142	Investimenti immateriali	648'408.30		67'200.00	581'208.30

RIASSUNTO		Sostanza iniziale 01.01.2025	Variazioni aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2025
	PASSIVO	13'504'918.91	9'513'788.27	7'912'291.56	15'106'415.62
20	CAPITALE DI TERZI	10'891'441.91	9'513'788.27	7'217'804.52	13'187'425.66
200	Impegni correnti	1'336'699.47	6'358'422.97	7'065'117.71	630'004.73
201	Impegni a breve termine	-13'794.16	90'799.65	84'000.00	-6'994.51
204	Ratei e risconti passivi (RRP)	68'536.60	64'565.65	68'686.81	64'415.44
206	Impegni a lungo termine	9'500'000.00	3'000'000.00		12'500'000.00
20	CAPITALE DI TERZI	2'613'477.00		694'487.04	1'918'989.96
208	Accantonamenti a lungo termine	2'613'477.00		694'487.04	1'918'989.96

		Sostanza iniziale 01.01.2025	Variazione		Sostanza finale 31.12.2025
			aumento	diminuzione	
	ATTIVO	13'504'918.91	16'274'829.44	14'673'332.73	15'106'415.62
10	BENI PATRIMONIALI	5'857'547.71	12'847'154.10	13'209'457.94	5'495'243.87
1000.001	Cassa	868.05	4'200.00	4'658.10	409.95
1002.001	Banca Stato	1'310'606.09	7'669'103.96	7'360'741.29	1'618'968.76
1002.002	Banca Raiffeisen	532'714.90		491'069.93	41'644.97
1002.003	Banca Stato Conto Risparmio	76'481.61	124.28		76'605.89
1010.000	Debitori	136'931.81	460'608.06	363'332.71	234'207.16
1014.100	Credito di funzionamento art.17-28 statuto	3'514'735.27	3'502'761.65	3'761'383.12	3'256'113.80
1014.101	Credito di ammortamento art. 29 statuto		507'745.70	507'745.70	
1019.001	Debitore imposta preventiva	515.43			515.43
1019.002	Iva precedente		120'022.97	120'022.97	
1019.003	Iva precedente investimenti		256'227.42	256'227.42	
1045.001	Transitori attivi	284'693.55	266'776.91	284'693.55	266'776.91
1049.001	RRA Brusino convenzione - partita giro		1'410.50	1'410.50	
1049.002	RRA GAM - partita giro		6'400.00	6'400.00	
1049.003	RRA Lavori condivisi rete		51'772.65	51'772.65	
1070.001	Quota Cassa Raiffeisen	1.00			1.00
14	BENI AMMINISTRATIVI	7'647'371.20	3'427'675.34	1'463'874.79	9'611'171.75
1403.201	Collettore zona CPI Mendrisio (M2011-3)	631'690.85		29'000.00	602'690.85
1403.202	Risanamento Digestori (M2018-4)	361'477.55		30'000.00	331'477.55
1403.203	CQ Collettori 2024-2028(M2023-4)		190'412.85	190'412.85	
1403.204	PGSc credito quadro 2023-2026(M2022-4)		504'074.19	504'074.19	
1404.201	Rinnovo pretrattamenti (M2023-6) GC	144'286.70	621'027.05		765'313.75
1404.202	Linea Fanghi (M2024-3) GC		2'867.70		2'867.70
1406.201	Risanamento tetti e impianto fotovoltaico (M2018-5)	406'938.95		19'000.00	387'938.95
1406.202	Credito quadro 2019-2022 rinnovo apparecchiature (M2018-6)	697'148.30		60'000.00	637'148.30
1406.203	Rinnovo EMCRA (M2019-1)	2'931'859.90		270'000.00	2'661'859.90
1406.204	Rinnovo aerazione biologia (M2020-2)	97'002.95		7'500.00	89'502.95
1406.205	Risanamento viti di Archimede (M2022-2)	563'047.45		12'000.00	551'047.45
1406.206	Impianto FV su chiarificatori(M2023-1)	263'687.75		263'687.75	
1406.207	Rinnovo pretrattamenti (M2023-6)	558'299.55	1'463'728.35		2'022'027.90
1406.208	Impianto Fotovoltaico su CF 1-2-3 (M2023-1)	343'522.95	291'478.80	11'000.00	624'001.75
1406.209	Linea Fanghi (M2024-3)		354'086.40		354'086.40
1429.001	PGSc onorari progettisti (M1994-4+M2018-2)	556'408.30		58'000.00	498'408.30

		Sostanza iniziale 01.01.2025	Variazion e aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2025
1429.003	PDEF Impianti elettrici (M2017-4)	92'000.00		9'200.00	82'800.00

		Sostanza iniziale 01.01.2025	Variazion e aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2025
	PASSIVO	13'504'918.91	9'513'788.27	7'912'291.56	15'106'415.62
20	CAPITALE DI TERZI	10'891'441.91	9'513'788.27	7'217'804.52	13'187'425.66
2000.000	Creditori	1'170'466.10	5'794'659.42	6'507'717.86	457'407.66
2002.900	Creditore IVA	166'233.37	548'847.55	542'483.85	172'597.07
2002.901	Iva dovuta		14'916.00	14'916.00	
2010.002	Banca Raiffeisen BC conto appoggio interessi	-5'652.83	39'582.00	35'000.00	-1'070.83
2010.003	Banca Raiffeisen CA conto appoggio interessi	-8'141.33	51'217.65	49'000.00	-5'923.68
2049.001	Transitori passivi diversi	68'536.60	64'565.65	68'686.81	64'415.44
2064.003	Banca Stato prestito fisso int. 0.52% scad 03.04.2028	3'000'000.00			3'000'000.00
2064.004	Banca Raiffeisen prestito fisso int. 1.75% Scad 14.12.2026	2'000'000.00			2'000'000.00
2064.005	Banca Raiffeisen BC prestito fisso int 1.58% scad 15.12.202	2'500'000.00			2'500'000.00
2064.006	Banca Raiffeisen CA prestito fisso int. 1.50% scad 03.04.20	2'000'000.00			2'000'000.00
2064.007	Banca Raiffeisen CA prestito fisso int. 1.2% scad. 20.02.203		2'000'000.00		2'000'000.00
2064.008	Banca Raiffeisen CA prestito fisso int. 1.08% scad 19.12.20		1'000'000.00		1'000'000.00
20	CAPITALE DI TERZI	2'613'477.00		694'487.04	1'918'989.96
2088.009	Fondo speciale per manutenzione rete	2'613'477.00		694'487.04	1'918'989.96

		Sostanza iniziale 01.01.2025	Variazion e aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2025
	TOTALE ATTIVO				15'106'415.62
	TOTALE PASSIVO				15'106'415.62



**CONSORZIO DEPURAZIONE ACQUE
MENDRISIO E DINTORNI**

***RELAZIONE DI REVISIONE RELATIVA AI
CONTI CONSUNTIVI 2025***

FEBBRAIO 2026



Spettabile Delegazione Consortile
del Consorzio Depurazione Acque
di Mendrisio e Dintorni

6850 **Mendrisio**

Mendrisio, 19 febbraio 2026/AB

Relazione dell'Organo di controllo esterno sul conto consuntivo

Egregio Signor Presidente, gentili Signore ed egregi Signori Delegati

Conformemente al mandato conferitoci abbiamo svolto la revisione del conto consuntivo 2025 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 2025 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

Revisore responsabile



INDICE

A.	TENUTA ED ORGANIZZAZIONE DELLA CONTABILITÀ	1
B.	COMPLETEZZA FORMALE DEI CONTI	2
C.	BILANCIO	4
	1. <i>Liquidità e piazzamenti a breve termine</i>	4
	2. <i>Crediti</i>	4
	3. <i>Ratei e risconti attivi</i>	5
	4. <i>Investimenti in beni patrimoniali</i>	6
	5. <i>Investimenti in beni amministrativi</i>	6
	6. <i>Impegni correnti</i>	7
	7. <i>Debiti a breve termine</i>	7
	8. <i>Ratei e risconti passivi</i>	7
	9. <i>Debiti a medio-lungo termine</i>	8
	10. <i>Impegni verso finanziamenti speciali</i>	8
D.	CONTO ECONOMICO	9
E.	CONTO INVESTIMENTI E CONTO DI FINANZIAMENTO	10
F.	CONCLUSIONI	11

**RELAZIONE DETTAGLIATA INERENTE LA REVISIONE
DEI CONTI CONSUNTIVI 2025 DEL CONSORZIO DEPURAZIONE
ACQUE DI MENDRISIO E DINTORNI**

Egregio Signor Presidente, gentili Signore ed egregi Signori Delegati

Conformemente al mandato conferitoci abbiamo proceduto alla revisione dei conti consuntivi 2025 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 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 del conto consuntivo ricordiamo che, in ossequio alle disposizioni dell'art. 22 RGFCC, devono essere presentati i seguenti documenti:

- a) il riassunto generale, comprendente il conto economico, il conto degli investimenti, il conto di finanziamento ed il bilancio. Il conto economico va suddiviso nei tre stadi previsti all'art. 156 cpv. 2 LOC;
- b) il dettaglio del conto economico, del conto degli investimenti e del bilancio. Al conto economico ed al conto degli investimenti vanno affiancati il confronto con il preventivo ed il consuntivo dell'anno precedente; al bilancio solamente il confronto con il consuntivo precedente;
- c) la ricapitolazione per genere di conto a 4 cifre, con totali a 3 e a 2 cifre del conto economico, del conto degli investimenti e del bilancio, con i confronti come alla lettera b);
- d) la ricapitolazione per dicasteri del conto economico e del conto degli investimenti con i subtotali fino all'ultimo grado di suddivisione ed i confronti come alla lettera b);
- e) la tabella dei cespiti;
- f) la tabella del controllo dei crediti di investimento, con in particolare gli importi utilizzati e ancora da utilizzare e, se possibile, una previsione di consuntivo;
- g) la tabella dei debiti;
- h) la tabella di dettaglio degli accantonamenti;
- i) l'elenco degli impegni eventuali;
- j) la tabella delle partecipazioni;
- k) ... (abrogato);

-
- l) il conto dei flussi dei mezzi liquidi per il fondo «liquidità e piazzamenti a breve termine» (no. 100);
- m) la tabella riassuntiva delle imposte da incassare;
- n) ogni 4 anni, il dettaglio delle rivalutazioni effettuate sui beni patrimoniali materiali;
- o) un'analisi finanziaria con il calcolo dei seguenti indicatori finanziari:
- tasso di indebitamento netto
 - grado di autofinanziamento
 - quota delle spese per interessi
 - debito pubblico netto I pro capite
 - quota degli investimenti
 - quota di capitale proprio;
- p) eventuali indicazioni supplementari che permettano una migliore valutazione dello stato del patrimonio, delle finanze e delle entrate, nonché dei rischi finanziari (contratti leasing finanziario non attivati, ecc.).

Confermiamo che durante la revisione dei conti ci è stata messa a disposizione tutta la documentazione di cui sopra.

C. BILANCIO

Confermiamo di aver verificato la concordanza dei saldi iniziali al 1. gennaio 2025 con i saldi al 31 dicembre 2024 approvati dal Legislativo consortile.

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>
1. Liquidità e piazzamenti a breve termine	<u>Fr. 1'920'670.65</u>	<u>Fr. 1'737'629.57</u>

Abbiamo verificato la corrispondenza dei saldi esposti a bilancio con i relativi libri contabili e gli estratti dell'avere in conto a fine anno. Questi i mezzi liquidi del CDAM al 31 dicembre 2025:

Cassa	Fr. 409.95
Conti correnti bancari	" 1'737'219.62
Totale liquidità	<u><u>Fr. 1'737'629.57</u></u>

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>
2. Crediti	<u>Fr. 3'652'182.51</u>	<u>Fr. 3'490'836.39</u>

Al 31 dicembre 2025 il vostro Consorzio vantava i seguenti crediti:

Debitori diversi	Fr. 234'207.16
Debitori comuni per fabbisogno 2025	" 3'256'113.80
Debitore imposta preventiva	" 515.43
Totale crediti	<u><u>Fr. 3'490'836.39</u></u>

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 fabbisogno 2025

Il disavanzo relativo al 2025, 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 il 2024. Ricordiamo che durante l'anno corrente dovrà essere richiesto il relativo rimborso all'Amministrazione federale delle contribuzioni.

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>
3. Ratei e risconti attivi	<u>Fr. 284'693.55</u>	<u>Fr. 266'776.91</u>

Il movimento di questa posizione è stato verificato sulla base della relativa documentazione ed è da ritenere corretto. Il saldo di fine anno corrisponde all'IVA che dovrà essere fatturata in relazione al finanziamento del fabbisogno dell'esercizio 2025 di Fr. 3'256'113.80.

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>
4. Investimenti in beni patrimoniali	<i>Fr. 1.00</i>	<i>Fr. 1.00</i>

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

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>
5. Investimenti materiali dei BA	<i>Fr. 6'998'962.90</i>	<i>Fr. 9'029'963.45</i>
Investimenti immateriali	<i>“ 648'408.30</i>	<i>“ 581'208.30</i>
Beni amministrativi	<i>Fr. 7'647'371.20</i>	<i>Fr. 9'611'171.75</i>

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 2025 si è correttamente proceduto all'addebito delle quote di ammortamento sui diversi investimenti per complessivi Fr. 505'700.-.

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>
6. Impegni correnti	<u>Fr. 1'336'699.47</u>	<u>Fr. 630'004.73</u>

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 2025.

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>
7. Debiti a breve termine	<u>Fr. - 13'794.16</u>	<u>Fr. - 6'994.51</u>

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. Facciamo osservare che a fine anno entrambi i conti dei debiti a breve termine evidenziavano un saldo attivo.

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>
8. Ratei e risconti passivi	<u>Fr. 68'536.60</u>	<u>Fr. 64'415.44</u>

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 2025.

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>
9. Debiti a medio-lungo termine	<u>Fr. 9'500'000.00</u>	<u>Fr. 12'500'000.00</u>

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>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>
10. Impegni verso finanz. speciali	<u>Fr. 2'613'477.00</u>	<u>Fr. 1'918'989.96</u>

Dal fondo manutenzione straordinaria si è proceduto ad un prelevamento di complessivi Fr. 694'487.04 a copertura di investimenti realizzati durante l'anno.

D. CONTO ECONOMICO

Abbiamo verificato i movimenti del conto economico con particolare attenzione alla competenza e completezza delle spese e dei ricavi evidenziati.

Il conto economico 2025 chiude con un disavanzo d'esercizio complessivo di Fr. 3'256'113.80 che verrà coperto dai comuni consorziati e convenzionati in base alle norme statutarie.

	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Spese operative	Fr. - 3'532'078.76	Fr. - 3'309'095.03
Ricavi operativi	" 128'302.81	" 194'455.04
Risultato operativo	Fr. - 3'403'775.95	Fr. - 3'114'639.99
Spese finanziarie	Fr. - 112'436.19	Fr. - 141'602.31
Ricavi finanziari	" 1'476.87	" 128.50
Risultato finanziario	Fr. - 110'959.32	Fr. - 141'473.81
RISULTATO ORDINARIO	Fr. - 3'514'735.27	Fr. - 3'256'113.80
Spese straordinarie	Fr. 0.00	Fr. 0.00
Ricavi straordinari	" 0.00	" 0.00
RISULTATO STRAORDINARIO	Fr. 0.00	Fr. 0.00
RISULTATO TOTALE D'ESERCIZIO	Fr. - 3'514'735.27	Fr. - 3'256'113.80

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. CONTO INVESTIMENTI E CONTO DI FINANZIAMENTO

Il conto degli investimenti è stato verificato nell'ambito dei capitoli Investimenti in beni amministrative chiude con investimenti netti di Fr. 2'469'500.55.

	<u>2024</u>	<u>2025</u>
Uscite per investimenti amministrativi	<i>Fr.</i> 2'701'015.10	<i>Fr.</i> 3'163'987.59
./ Entrate per investimenti amministrativi	" - 1'269'925.25	" - 694'487.04
Investimenti netti	<u><i>Fr.</i> 1'431'089.85</u>	<u><i>Fr.</i> 2'469'500.55</u>

Il conto consuntivo 2025 del vostro Consorzio evidenzia un risultato globale di Fr. - 5'219'914.35:

	<u>2025</u>	<u>2025</u>
(-) Investimenti netti	<i>Fr.</i> - 1'431'089.85	<i>Fr.</i> - 2'469'500.55
(+) Autofinanziamento	" - 3'045'035.27	" - 2'750'413.80
Risultato globale	<u><i>Fr.</i> - 4'476'125.12</u>	<u><i>Fr.</i> - 5'219'914.35</u>

F. CONCLUSIONI

Durante il 2025 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

