



# CDAPS

Consorzio depurazione acque del Pian Scairolo

## PREVENTIVO 2024

## PIANO FINANZIARIO 2024-2027

## MESSAGGIO NO. 45

# MESSAGGIO NO. 45

## della Delegazione consortile accompagnante i conti preventivi per l'anno 2024 e la presentazione del piano finanziario per il periodo 2024-2027

Egregio signor Presidente,  
Egregi signori membri del Consiglio Consortile,

con il presente Messaggio vi sottoponiamo, per esame e approvazione, il preventivo di spesa del Consorzio Depurazione Acque del Pian Scairolo per l'esercizio 2024 che, per la prima volta, viene presentato sulla base del nuovo modello contabile armonizzato (MCA2).

In allegato vi sottoponiamo, quale complemento al preventivo 2024, il Piano finanziario per il periodo 2024-2027 del nostro Consorzio. L'art. 152 della Legge Organica Comunale (LOC), prevede l'obbligatorietà dell'allestimento del Piano finanziario (PF) per i Comuni con una popolazione superiore ai 500 abitanti ed un suo aggiornamento almeno una volta per legislatura o in caso di cambiamenti rilevanti per le finanze comunali.

Il Piano finanziario, in quanto strumento di conduzione pensato per fornire informazioni importanti per la presa di decisioni, non è un documento che viene approvato dal legislativo; esso viene piuttosto sottoposto a questo organo per **informazione** e **discussione**.

### **PREMESSA MCA2**

Con circolare del 23 dicembre 2022 la Sezione degli enti locali (SEL), ha intimato una missiva, che recita: in ossequio all'art. 31 della Legge sul consorzio dei Comuni del 22.10.2010 che cita "Per 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. Il Consiglio di Stato provvede all'introduzione a tappe del nuovo piano contabile armonizzato in tutti i Consorzi.", a seguito dell'avvenuta introduzione del nuovo modello di piano contabile MCA2 in tutti i Comuni del Cantone Ticino, anche gli enti consortili saranno tenuti ad adottare il nuovo modello, a partire dall'allestimento del preventivo 2024.

Il nuovo piano dei conti MCA2 (nuovo modello contabile armonizzato di seconda generazione) porta notevoli modifiche alle singole voci del Conto Economico e ad alcuni principi contabili. Per questo motivo, durante l'esposizione delle cifre del presente Messaggio, mancheranno le abituali tabelle di confronto sia del Preventivo 2023, sia del Consuntivo 2022.

Le linee guida che hanno portato alle raccomandazioni MCA2 si basano idealmente sulle norme IPSAS (International Public Sector Accounting Standards) ed il principio ad esse legato del "True and fair view", ovvero una contabilità che sia il più trasparente possibile e che mostri in sostanza la situazione patrimoniale e gestionale al suo valore reale. Questo teorema, spinto all'eccesso, trova però i suoi limiti in un'indubbia complessità d'applicazione e si scontra con il principio della prudenza, fino ad oggi paradigma molto importante nella gestione finanziaria pubblica svizzera.

Per questo, l'applicazione delle norme IPSAS con MCA2 non è ovunque rigorosa.

Nel 2008 la Conferenza delle direttrici e dei direttori delle finanze cantonali (CDF) ha quindi pubblicato il Manuale per un modello contabile armonizzato per cantoni e comuni (Manuale MCA2), documento che è stato in seguito più volte aggiornato in tutte le sue parti.

La cultura federalista ha portato a lasciare determinati spazi di scelta autonoma nell'applicazione del nuovo modello, che non riprende quindi in modo uniforme le norme IPSAS. Lo stesso Manuale MCA2 propone espressamente delle varianti di applicazione di determinate raccomandazioni.

L'altro importante motivo per il nostro Consorzio per passare al modello MCA2 risiede nel fatto che la Confederazione, il Cantone Ticino e a cascata tutti i Comuni Ticinesi, ad oggi, si sono dotati di un sistema contabile moderno e armonizzato.

Con MCA2 si intende quindi un insieme di 21 raccomandazioni che riguardano:

- ✚ il piano dei conti, con una numerazione per genere e funzionale armonizzata per tutti gli enti pubblici svizzeri;
- ✚ una serie di regole contabili e finanziarie che toccano vari ambiti;

I principi cardine della gestione finanziaria degli enti pubblici sono ripresi e specificati nei primi sei articoli del Regolamento sulla gestione finanziaria e contabilità dei comuni (RGFCC) che riepiloghiamo come segue:

- ✓ **Legalità**  
Ricavi e spese necessitano di una base legale
- ✓ **Equilibrio finanziario**  
Il conto economico deve essere pareggiato a medio termine. Il capitale proprio non può essere negativo per più di quattro anni (il CDAPS pareggia annualmente il conto economico).
- ✓ **Parsimonia**  
Prima di procedere ad una spesa occorre esaminare la sua necessità e la sopportabilità dei costi diretti e indiretti che ne derivano.
- ✓ **Economicità**  
Per ogni decisione deve essere scelta la variante che permetta di raggiungere lo scopo nel modo più economico.
- ✓ **Causalità e compensazione dei vantaggi**  
I beneficiari di prestazioni particolari dovranno di regola sopportarne i costi. Si richiama in particolare il principio di causalità previsto da leggi cantonali e federali.
- ✓ **Divieto del vincolo delle entrate**  
Le entrate del conto economico o del conto investimenti non possono essere vincolate durevolmente al finanziamento di singole spese o investimenti. Fanno eccezione i casi previsti da disposizioni legali superiori.

Prendendo spunto dalla circolare SEL no. C1/2022, il Consorzio si è speso ad implementare il nuovo piano dei conti applicando per analogia le norme della Legge organica comunale (LOC) e del Regolamento sulla contabilità dei Comuni (RGFCC).

**Mediante risoluzione governativa del 29 agosto 2023, la Sezione degli Enti locali (SEL) ha confermato che il nuovo piano dei conti consortile è conforme alla numerazione per genere di conto del modello contabile di seconda generazione (MCA2).**

## IL PIANO CONTABILE

Il piano contabile è quello previsto per i Comuni con la suddivisione per genere di conto a 4 o 5 cifre. È ipotizzabile che, in situazioni particolari, occorra prendere decisioni che si scostano dai disposti di MCA2 per i comuni. La competenza di tali decisioni spetta al Dipartimento delle Istituzioni per il tramite della Sezione degli enti locali (SEL).

Gli elementi del piano contabile sono quattro:

- ✚ il Bilancio;
- ✚ il Conto economico (finora conosciuto come conto di gestione corrente);
- ✚ il Conto degli investimenti;
- ✚ l'allegato (insieme della documentazione che spiega i conti).



A **preventivo** vanno presentati il conto economico ed il conto degli investimenti; quest'ultimo solo a titolo indicativo.

A **consuntivo** vanno presentati per approvazione il bilancio, il conto economico ed il conto degli investimenti.

### Classificazioni

- 1) Classificazione per genere di conto (Bilancio, Conto economico, Conto degli investimenti)
- 2) Classificazione istituzionale (Conto economico, Conto degli investimenti)
- 3) Classificazione funzionale.

#### 1) Classificazione per genere di conto

La numerazione dei conti, per genere di conto è così composta:

- ✓ la prima cifra indica la rubrica;
- ✓ le prime due cifre indicano la Classe;
- ✓ le tre cifre indicano il gruppo;
- ✓ le prime quattro cifre indicano il genere di conto.

#### 2) Classificazione istituzionale

- ✓ Solo per il conto economico e gli investimenti;
- ✓ Segue e descrive l'organizzazione del Consorzio (suddivisione per centri di costo)

#### 3) Classificazione funzionale

- ✓ Solo per il conto economico e gli investimenti;
- ✓ Scopi statistici;
- ✓ Base di confronto tra Enti pubblici.

### PRESENTAZIONE DEL NUOVO CONTO ECONOMICO A TRE STADI

Come già accennato in precedenza, l'attuale Conto economico denominato "Conto di gestione corrente" viene sostituito dal Conto economico, la cui presentazione avviene in forma scalare a tre livelli (art. 156 cpv. 2 LOC, art. 22 lett a RGFCC):

- 1) Il Risultato operativo (livello 1);
- 2) Il Risultato ordinario e straordinario (livello 2);
- 3) Il Risultato totale d'esercizio (livello 3).

La nuova presentazione dei conti secondo questa ripartizione ha quale obiettivo di fornire, a chi è chiamato a decidere, dei dati essenziali sull'esercizio in esame senza essere necessariamente esperto in materia.

### PREVENTIVO

Il preventivo viene presentato allegando la seguente documentazione:

- a) il riassunto generale
- b) il dettaglio del conto economico e del conto degli investimenti
- c) il riassunto per genere di conto
- d) il riassunto per centro di costo

Altra peculiarità che caratterizza il nuovo modello contabile è il fatto che **NON** vengono più esposte a preventivo le posizioni riguardanti i contributi comunali destinati a finanziare il conto economico (4612.1xx). **in questo modo verrà evidenziato il fabbisogno da coprire mediante prelievo dai comuni.**

Una tabella da allegare al preventivo mostrerà la previsione dei contributi da richiedere ai comuni in maniera dettagliata.

## CONSUNTIVO

Il consuntivo viene presentato allegando la seguente documentazione:

- a) il riassunto generale
- b) il dettaglio del bilancio, del conto economico e del conto degli investimenti
- c) il riassunto per genere di conto
- d) il riassunto per centro di costo

A differenza del preventivo, nel conto economico **VENGONO REGISTRATE** le posizioni riguardanti i contributi comunali destinati a finanziare l'attività del Consorzio (4612.1xx).

Il conguaglio delle quote comunali valutato dal Consorzio e non ancora incassato (o restituito) viene contabilizzato su un conto 1014.1xx. Gli acconti vengono registrati su un conto liquidità in contropartita del conto 4612.1.

---

## CONSIDERAZIONI MCA2 - CDAPS

Il passaggio al nuovo modello contabile MCA2 ha stimolato il CDAPS a valutare uno stravolgimento completo dei conti contabili finora in uso. La nuova classificazione e la nuova numerazione ha comportato un aumento esponenziale dei conti. Molti di essi sono stati splittati generandone due o addirittura tre-quattro nel nuovo piano contabile.

Il nuovo MCA2 semplifica la lettura dei conti perché aumenta il dettaglio; all'inizio può tuttavia sembrare difficoltoso se esaminiamo il fatto che, rispetto al passato, molti conti hanno cambiato centro di costo, cambiato genere di conto, oppure di funzionalità.

### Classificazione istituzionale per centri di costo

In analogia a quanto previsto per i Comuni, i centri di costo sono lasciati alla libera scelta di ogni singolo Ente, purché di principio coerenti con la propria struttura organizzativa, la cui numerazione può essere liberamente scelta.

Il CDAPS dopo attenta analisi ha elaborato la soluzione più concreta e gestibile su più fronti creando quattro centri di costo, così composti:

- **0**            **AMMINISTRAZIONE GENERALE**
- **1**            **GESTIONE IMPIANTO DI DEPURAZIONE (IDA)**
- **2**            **GESTIONE RETE DI SMALTIMENTO**
- **3**            **PARTECIPAZIONI FINANZIARIE DEI COMUNI (CHIAVE DI RIPARTO)**

---

## CONSIDERAZIONI SUL PREVENTIVO 2024

Dopo la doverosa promessa, veniamo al punto cardine del presente Messaggio, ovvero la presentazione del preventivo per l'esercizio 2024. Il preventivo 2024 non permette di avere un confronto di paragone con quello del 2023, per questo bisognerà attendere il preventivo del 2025, rispettivamente il Conto economico del 2024.

Qui di seguito segnaliamo esaurientemente i fattori che hanno inciso sull'aumento delle spese previste per l'anno 2024 rispetto a quello in corso:

### 🚧 Gestione del personale

A partire dal 01.03.2023 il Consorzio si è avvalso di una forza lavoro supplementare per compensare la mole di lavoro a seguito della futura gestione delle stazioni di pompaggio comunali. Come noto, gli stipendi hanno beneficiato di un rincaro pari al 2.50 % a partire dal corrente anno con conseguente modifica della scala stipendi dell'Amministrazione cantonale.

#### ✚ Rimborsi a Enti pubblici

Conformemente alle disposizioni sancite dal nuovo modello contabile, è stato creato il conto apposito per i contributi a favore dei Comuni (3632.100). Per il 2024 è previsto il costo di CHF 50'000.00 (CHF 48'049.35) inerente la richiesta dei contributi provvisori di costruzione (art. 96 LALIA), come previsto nel Prospetto di pubblicazione delle opere di canalizzazione della Città di Lugano intimato in data 11 agosto 2023.

Non da ultimo, l'introduzione dell'MCA2 ha portato alla localizzazione di molte voci sotto questo "cappello", come già spiegato in precedenza.

#### ✚ Spese di gestione IDA e rete consortile

Gli oneri per assicurazioni, abbonamenti di gestione o altre spese per le attività, sono stati allibrati ai centri di costo di competenza e non più, come fino ad ora, nelle spese amministrative correnti.

Fortunatamente il CDAPS ha sottoscritto con le AIL SA dei contratti per la fornitura di elettricità con prezzo fisso sino al 31.12.2024, motivo per cui i costi elettrici non subiscono variazioni rispetto l'anno in corso. L'incremento del prezzo dell'energia è tenuto tuttavia in considerazione nel piano finanziario a partire dall'esercizio 2025.

Conformemente alle disposizioni sancite dal nuovo modello contabile, è stato creato il conto apposito per i contributi a favore dei Comuni (3632.100). Per solo l'anno 2024 è previsto il costo di CHF 50'000.00 (CHF 48'049.35) inerente la richiesta dei contributi provvisori di costruzione (art. 96 LALIA), come previsto nel Prospetto di pubblicazione delle opere di canalizzazione della Città di Lugano intimato in data 11 agosto 2023.

Altra questione degna di nota introduttiva, consiste nel rincaro e della difficile reperibilità delle materie chimiche, fondamentali ai processi depurativi dell'impianto. Purtroppo, nei primi mesi del 2022 si è affacciato il preoccupante conflitto in Ucraina, tristemente non ancora risolto, che ha condizionato la situazione economica mondiale. La conseguente e repentina inflazione ha portato ad un aumento dei prezzi dei beni, delle materie e dell'energia che hanno toccato anche l'economia locale. Per la gestione dell'IDA, si cita come esempio il prezzo del precipitante (policloruro d'alluminio) ha subito un'impennata di oltre il doppio del prezzo al kg.

#### IDA

È previsto il risanamento delle vasche di decantazione finale e delle biologiche (pista 3 e 4) in quattro fasi con un costo preventivato annuo sino al 2027 di ca. CHF 80'000.00, importo già confluito nel preventivo del 2024.

Inoltre, su un asse temporale di quattro anni, sino al 2027, è previsto un costo annuo per la sostituzione di saracinesche delle celle Byostir di CHF 50'000.00.

#### Rete consortile

Sono state presentate ai quattro Comuni interessati (Lugano, Collina d'Oro, Melide e Morcote) le Convenzioni per la gestione delle stazioni di pompaggio comunali (20 stazioni totali) per l'approvazione dei rispettivi legislativi. Entro la fine dell'anno corrente sapremo quali Comuni sottoscriveranno formalmente gli atti. Il Comune di Melide aveva già una Convenzione con il nostro Consorzio, la quale è stata aggiornata in ossequio all'art. 5a della RALOC e dovrà essere anch'essa ratificata dal Consiglio di Stato come autorità di vigilanza.

In sede di preventivo sono state già calcolate cautelativamente le indennità previste per i quattro Comuni per un importo complessivo a favore del CDAPS di CHF 68'000.00.

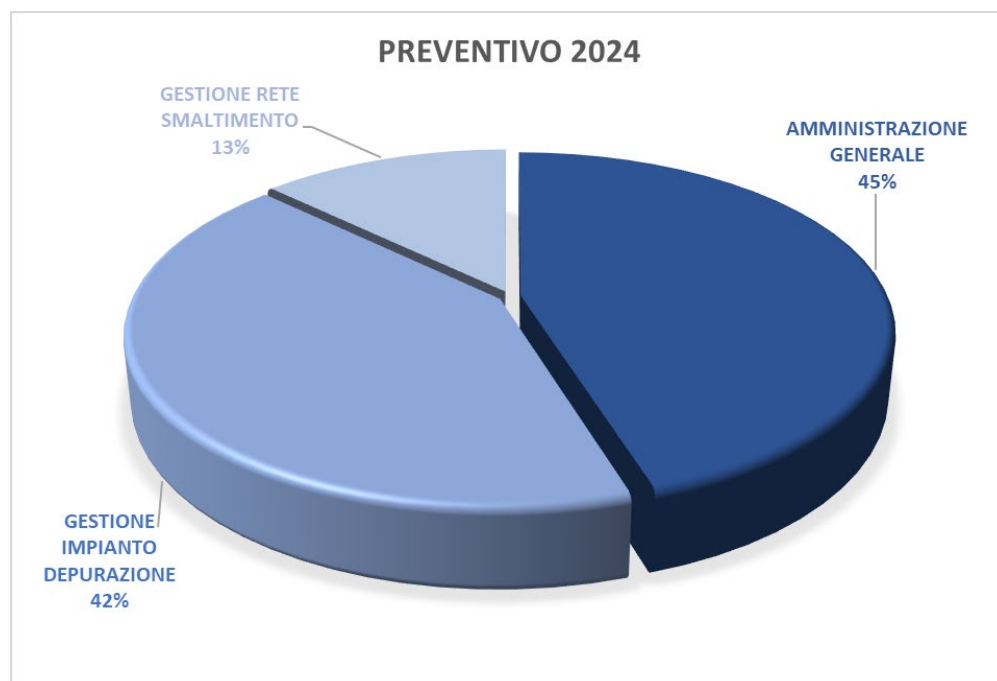
## PRESENTAZIONE PREVENTIVO 2024

Il fabbisogno da coprire per il disbrigo della gestione del 2024 del Consorzio Depurazione Acque del Pian Scairolo si attesta a **CHF 3'170'000.00**, mentre gli investimenti previsti per l'anno venturo ammontano a complessivi **CHF 1'331'500.00**, dei quali CHF 520'000.00 per crediti già votati e stanziati dal legislativo. Ci permettiamo ricordare che le uscite ed entrate di investimento, opere votate o da votare, sono riportate a preventivo non per una decisione, ma affinché il Consiglio Consortile possa prenderne atto.

### Riassunto del preventivo anno 2024

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2024	
<b>Spese operative (30+31+36)</b>	3'251'500.00	
<b>Ricavi operativi (42+43+46)</b>	79'500.00	
<b>Risultato operativo</b>		<b>-3'172'000.00</b>
Spese finanziarie	0.00	
Ricavi finanziari	2'000.00	
<b>Risultato finanziario</b>		<b>2'000.00</b>
<b>Risultato ordinario</b>		<b>-3'170'000.00</b>
Spese straordinarie	0.00	
Ricavi straordinari	0.00	
<b>Risultato straordinario</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Fabbisogno</b>		<b>-3'170'000.00</b>
<b>CONTO INVESTIMENTI</b>		
Uscite per investimenti	1'331'500.00	
Entrate per investimenti	0.00	
<b>Onere netto per investimenti</b>		<b>1'331'500.00</b>

### Ripartizione grafica spese per centri di costo



## CONTO ECONOMICO

### SPESE CORRENTI

#### 0 AMMINISTRAZIONE GENERALE

SPESE

1'443'000.00

RICAVI

12'000.00

NETTO COSTI

**1'431'000.00**

**PREVENTIVO**

**2024**

Il centro di costo Amministrazione generale è composto da quattro servizi, di cui:

- 1) Gestione del personale
- 2) Beni e servizi e altre spese d'esercizio
- 3) Spese e ricavi finanziari
- 4) Rimborsi a enti pubblici

#### Rimborsi a enti pubblici

Novità del piano contabile MCA2 è l'obbligo di contabilizzare ogni transazione di rimborso per l'esecuzione di un compito di interesse pubblico verso la Confederazione, il Cantone, i Comuni e tutti gli altri Enti pubblici, su dei conti appositamente creati. Per il CDAPS nei rimborsi di questa categoria rientrano i contributi ai tre Consorzi dei quali siamo partecipi con una chiave di riparto stabilita, nel merito:

- o Consorzio manutenzione arginatura Pian Scairolo
- o Consorzio manutenzione arginatura Basso Ceresio
- o Consorzio pulizia rive specchio lago Ceresio

## CONTO ECONOMICO

### SPESE CORRENTI

#### 1 GESTIONE IMPIANTO DI DEPURAZIONE (IDA)

SPESE

1'331'500.00

RICAVI

0.00

NETTO COSTI

**1'331'500.00**

**PREVENTIVO**

**2024**

Nel centro di costo IDA non vi è una separazione per servizi, ma sono stati obbligatoriamente creati i conti di livellamento per i seguenti rimborsi verso gli Enti pubblici:

- o Rimborsi a ACR per smaltimento rifiuti, grigliato, sabbia e grassi
- o Rimborsi a ACR per smaltimento fanghi
- o Rimborsi smaltimento presso altri Enti locali, in essere il Consorzio depurazione acque di Lugano e dintorni (CDALED)



## CONTO ECONOMICO

### SPESE CORRENTI

#### 2 GESTIONE RETE DI SMALTIMENTO

SPESE

RICAVI

NETTO COSTI

PREVENTIVO

2024

477'000.00

69'500.00

**407'500.00**

Per analogia, anche per gli accrediti da Enti pubblici sono state create le pertinenti numerazioni che confluiscono qualora il nostro Consorzio svolga un compito pubblico che sarebbe di competenza dell'altro Ente.

Ricavi CDAPS – Comuni:

- Indennità gestione stazioni di Lugano
- Indennità gestione stazioni di Collina d'Oro
- Indennità gestione stazioni di Melide
- Indennità gestione stazioni di Morcote.

#### Partecipazione finanziaria da parte dei Comuni Consorziati in applicazione della vigente chiave di riparto (2021-2025)

<b>FABBISOGNO 2024</b>	<b>% di riparto</b>		<b>Ripartizione</b>
Comune di Collina d'Oro	33.50%	CHF	1'061'950.00
Comune di Grancia	5.26%	CHF	166'742.00
Comune di Lugano	39.80%	CHF	1'261'660.00
Comune di Melide	11.50%	CHF	364'550.00
Comune di Vico Morcote	3.91%	CHF	123'947.00
Comune di Morcote	6.03%	CHF	191'151.00
<b>TOTALE</b>	<b>100.00%</b>	<b>CHF</b>	<b>3'170'000.00</b>

## INVESTIMENTI

Gli investimenti previsti per il 2024 sono stimati in CHF 1'331'500.00 Il Messaggio no. 44 inerente all'aggiornamento dell'impianto di telegestione consortile verrà discusso in sede di Consiglio Consortile nel mese di novembre 2023. Nel corso del 2024 verranno presentati quattro ulteriori richieste di credito.

MESSAGGIO	INVESTIMENTO	DATA APPROVAZIONE	AMMONTARE DEL CREDITO VOTATO	PREVISIONE COSTI 2024
24/2019	Progettazione definitiva opere PGS	03.02.2020	CHF 113'000.00	CHF 85'000.00
25/2019	Progettazione definitiva dell'impianto di trattamento dei microinquinanti presso la stazione di depurazione del Pian Scaiolo	03.02.2020	CHF 250'000.00	CHF 60'000.00
29/2020	Risanamento scarichi a lago	30.11.2020	CHF 290'000.00	
34/2020	Risanamento collettore consortile tratta in GUP Pz 561336 - Pz 561340	26.4.2021	CHF 501'000.00	CHF 375'000.00
39/2022	Risanamento stagno IDA	28.11.2022	CHF 230'000.00	
40/2022	Risanamento collettore S2	28.11.2022	CHF 358'000.00	
44/2023	Aggiornamento impianto telegestione rete consortile	ancora da approvare	CHF 228'500.00	CHF 176'000.00
	Sostituzione griglia grossa c/o IDA	ancora da approvare	CHF 740'000.00	CHF 400'000.00
	Risanamento stazioni Agnuzzo-Casoro	ancora da approvare	CHF 800'000.00	CHF 25'000.00
	Sostituzione tratte non previste da PGS con problemi idraulici a Pazzallo	ancora da approvare	CHF 190'500.00	CHF 190'500.00
	Regolazione scarico e adeguamento del manufatto R1, R2	ancora da approvare		CHF 20'000.00
<b>TOTALE PREVISIONE 2024</b>				<b>CHF 1'331'500.00</b>

Sulla scorta di quanto precede si invita il vostro Consiglio Consortile a voler

**risolvere:**

1. È approvato il preventivo per l'anno 2024 che prevede un fabbisogno economico di CHF 3'170'000.00.
2. L'importo è suddiviso come da chiave di riparto in vigore.
3. La Delegazione consortile è autorizzata a procedere all'incasso presso i Comuni consorziati, in applicazione dell'articolo no. 19 dello Statuto consortile.

Con la massima stima.

**Per la Delegazione consortile del Consorzio Depurazione Acque del Pian Scairolo**

S. Casella, Presidente



G. Ganguin, Segretaria



**Allegati:**

- ✓ Risoluzione governativa del 29.08.2023
- ✓ Riassunto generale
- ✓ Riassunto per centro di costo
- ✓ Riassunto per genere di conto
- ✓ Ricapitolazione per genere di conto
- ✓ Dettaglio del conto economico
- ✓ Dettaglio del conto degli investimenti
- ✓ Piano finanziario 2024-2027

Via Carlo Salvioni 14  
6501 Bellinzona

telefono  
e-mail  
web

+41 91 814 17 11  
di-sel@ti.ch  
www.ti.ch/sel

Repubblica e Cantone Ticino  
Dipartimento delle istituzioni

**Sezione degli enti locali  
6501 Bellinzona**

1	2	3	4
<b>R</b> 1.9.2023			
Eseguito		Rls. delegazione	
		No.	

Al  
Consorzio depurazione acque del Pian Scairolo  
CDAPS  
Via Mugnee 6  
6918 Figino

Bellinzona 29 agosto 2023

**Approvazione piano dei conti MCA2 del Consorzio depurazione acque del Pian Scairolo**

Egredi Signori,

dando seguito alla vostra istanza del 28 agosto 2023, con la presente vi confermiamo che **il piano dei conti iniatoci e qui allegato (Bilancio, Conto economico e Conto degli investimenti) è conforme** alla numerazione per genere di conto del modello contabile armonizzato di seconda generazione (MCA2).

Vi invitiamo a volerli contattare d'ora in poi **ogni qualvolta sarà necessario aprire un ulteriore conto** nel nuovo piano contabile.

Vi ringraziamo per la collaborazione e vi porgiamo i nostri migliori saluti.

**SEZIONE DEGLI ENTI LOCALI**

Il Capufficio della  
gestione finanziaria:

  
John Derighetti

L'Economista:

  
Corrado Bianda

Allegato:

- Piano contabile



ATTIVI

BILANCIO

<u>Conto</u>	<u>Descrizione</u>	<u>Descrizione breve</u>
10	BENI PATRIMONIALI	
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	
1000.000	Cassa	Cassa
1002.000	Conto Corrente Postale	Conto Corrente Postale
1002.001	Cornèr Banca SA	Cornèr Banca SA
1004.000	CC Cornèrcard	CC Cornèrcard
101	Crediti	
1010.000	Crediti per forniture e prestazioni a terzi	Crediti FP
1014.100	Crediti Comuni CDAPS	Crediti Comuni CDAPS
1014.101	Crediti CMAPS	Crediti CMAPS
1019.000	Crediti per imposta precedente (IVA)	Crediti per imposta prece
104	Ratei e risconti attivi	
1040.000	RRA spese del personale	RRA spese del personale
1041.000	RRA spese per beni e servizi	RRA spese beni e servizi
1049.000	Conto di giro casi assicurativi	Conto di giro casi assicu
1049.001	Altri RRA	Altri RRA
14	BENI AMMINISTRATIVI	
140	Investimenti materiali dei BA	
1403.200	M29 - risanamento scarichi lago	M29 - ris. scarichi lago
1403.201	M34 - risanamento collettore 561336 CdO	M34 - ris. collettore CdO
1403.202	M39 - risanamento stagno IDA	M39 - ris. stagno IDA
1403.203	M40 - risanamento collettore S2 Pian Roncate	M40 - ris. collettore S2
1406.200	M44 - agg. impianto telegestione rete consorzile	M44 - agg. telegestione
1406.201	Arredamento	Arredamento
142	Investimenti immateriali	
1420.000	Software	Software
1429.000	M24 - programmazione opere prioritarie PGSc	M24 - prog. opere PGSc
1429.001	M25 - progettazione trattamento microinquinanti	M25 - microinquinanti





BILANCIO PASSIVI

Conto Descrizione Descrizione breve

20	CAPITALE DI TERZI	
200	Impegni correnti	
2000.000	Impegni correnti da forniture e prestazioni	Impegni correnti FP
2000.001	Debiti per contributi AVS/AI/IPG/AD	Debiti AVS/AI/IPG/AD
2000.002	Debiti per assegni familiari	Debiti CAF
2000.003	Debiti per contributi cassa pensione LPP	Debiti LPP
2000.004	Debiti per assicurazione malattia (APG)	Debiti APG
2000.005	Debiti per assicurazione infortuni (AINP)	Debiti AINP
2002.100	Trattenute imposte alla fonte	Trattenute IF
2002.900	Debiti per imposta dovuta (IVA)	Debiti IVA
204	Ratei e risconti passivi (RRP)	
2040.000	RRP Spese del personale	RRP spese personale
2041.000	RRP Assicurazioni (conguagli)	RRP Assicurazioni (cong.)
2049.000	Altri ratei e risconti passivi	Altri RRP
208	Accantonamenti a lungo termine	
2088.001	M24 - anticipo investimenti	M24 - anticipi investim.
2088.002	M25 - anticipo investimenti	M25 - anticipi investim.
2088.003	M29 - anticipo investimenti	M29 - anticipi investim.
2088.004	M34 - anticipo investimenti	M34 - anticipi investim.
2088.005	M39 - anticipo investimenti	M39 - anticipi investim.
2088.006	M40 - anticipo investimenti	M40 - anticipi investim.
2088.007	M44 - anticipo investimenti	M44 - anticipi investim.
29	CAPITALE PROPRIO	
299	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	
2990.000	Risultato annuale	Risultato annuale
2999.000	Risultati cumulati degli anni precedenti	Risultati anni precedenti



CONTO ECONOMICO

<u>Conto</u>	<u>Descrizione</u>	<u>Descrizione breve</u>	<u>Ripartizione funzionale</u>
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE		
1	Gestione del personale		
3	SPESE CORRENTI		
001.3000.000	Indennità Delegazione e Consiglio Consortile	Indennità Del. e CC	720 10%
001.3010.000	Stipendi al personale	Stipendi al personale	720 10%
001.3010.001	Stipendio al personale ausiliario	Stipendi pers. ausiliario	720 10%
001.3010.002	Stipendi per stagiaires, apprendisti	Stipendi per stage + appr	720 10%
001.3049.000	Indennità di picchetto e interventi	Indennità di picchetto e	0 0
001.3050.000	Contributi AVS, AI, IPG, AD	Contributi AVS AI IPG AD	720 10%
001.3052.000	Contributi alla cassa pensione	Previdenza professionale	720 10%
001.3053.000	Assicurazione contro gli infortuni	Assicurazione infortuni	720 10%
001.3054.000	Contributi AF (CAF)	Contributi AF (CAF)	720 10%
001.3055.000	Assicurazione rischio malattia	Assicurazione rischio mal	0 0
001.3090.000	Corsi e istruzioni	Corsi e istruzioni	0 0
001.3099.000	Consulenza e assistenza medica	Cons. e assist. medica	0 0
001.3112.000	Abbigliamento professionale	Abbigliamento professionale	720 10%
001.3132.000	Consulenze amministrative	Consulenze amministrative	720 10%
001.3170.000	Rimborsi per vitto e alloggio	Rimborsi vitto e alloggio	0 0
001.3170.001	Rimborso spese trasferta	Rimborso spese trasferta	720 10%
4	RICAVI CORRENTI		
001.4260.000	Rimborso indennità IPG	Rimborso indennità IPG	720 10%
001.4260.001	Rimborsi assicurativi personali	Rimborsi ass. personali	720 10%
001.4260.002	Recupero Q.P. stipendio segretaria CMAPS	Recupero stipendio CMAPS	720 10%
001.4260.003	Recupero oneri sociali segretaria CMAPS Q.P. CMAPS	Recupero O.S. CMAPS	720 10%
001.4260.004	Recupero corsi e istruzioni	Recupero corsi e istruzio	720 10%
001.4260.005	Prestazioni da parte personale IDA a terzi	Prestazioni a terzi	0 0
2	Beni e servizi e altre spese d'esercizio		
3	SPESE CORRENTI		





CONTO ECONOMICO

<u>Conto</u>	<u>Descrizione</u>	<u>Descrizione breve</u>	<u>Ripartizione funzionale</u>
002.3100.000	Acquisto materiale d'ufficio	Acquisto materiale uff.	720 10%
002.3101.000	Acquisto mat. di consumo (pulizia, edifici, sale)	Acquisto mat. consumo	720 10%
002.3101.001	Acquisto materiale giardino (piante, sementi..)	Acquisto mat. giardino	720 10%
002.3101.002	Acquisto carburante e diesel	Acquisto carburante	720 10%
002.3102.000	Stampati e pubblicazioni	Stampati e pubblicazioni	720 10%
002.3102.001	Concorsi	Concorsi	720 10%
002.3103.000	Acquisti e abbonamenti libri, giornali, riviste	Libri, giornali, riviste	720 10%
002.3106.000	Acquisti materiale medico e pronto soccorso	Materiale medico	720 10%
002.3110.000	Acquisti macchine e mobili d'ufficio	Acq. macchine e mobilio	720 10%
002.3111.000	Acquisto altri mobili e macchinari	Acq. altri mobili e macch	720 10%
002.3111.001	Acquisto attrezzature e apparecchiature	Acq. attrezz. e apparecch	720 10%
002.3111.002	Acquisto veicoli	Acquisto veicoli	720 10%
002.3113.000	Acquisto apparecchiature informatiche	Acq. app. informatiche	720 10%
002.3118.000	Acquisto programmi e licenze	Acq. programmi e licenze	720 10%
002.3130.000	Spese telefoniche	Spese telefoniche	720 10%
002.3130.001	Spese postali	Spese postali	720 10%
002.3130.002	Spese di rappresentanza	Spese di rappresentanza	720 10%
002.3130.003	Spese per attività e manifestazioni	Attività e manifestazioni	720 10%
002.3130.004	Spese visite impianto	Spese visite impianto	720 10%
002.3130.005	Spese di contenzioso e giudiziarie	Spese legali e giudiziari	720 10%
002.3130.006	Spese di sorveglianza	Spese di sorveglianza	720 10%
002.3130.007	Spese per sicurezza (SUVA)	Spese per sicurezza SUVA	720 10%
002.3130.008	Tasse sociali a enti e associazioni	Tasse sociali	720 10%
002.3130.010	Spese e ripetibili	Spese e ripetibili	720 10%
002.3131.000	Studi prelim. e prog. di massima non attivabili	Studi prel./prog. massima	720 10%
002.3132.000	Perizie contabili e revisione esterna	Varie - Revisione esterna	720 10%
002.3132.001	Onorari e perizie tecniche	Onorari e perizie techn	720 10%
002.3132.002	Chiave di riparto (calcolazione)	Chiave di riparto	720 10%
002.3132.003	Perizie e consulenze legali	Perizie e cons. legali	720 10%
002.3132.004	Rilievi, sondaggi e statistiche	Rilievi, sondaggi	720 10%
002.3132.005	Rapporti RASI	Rapporti RASI	720 10%
002.3134.000	Assicurazione cose "all risks"	Assicurazione cose "all r	720 10%
002.3134.001	Assicurazione responsabilità civile	Assicurazione RC	720 10%
002.3134.002	Assicurazione Cyber	Assicurazione Cyber	720 10%
002.3134.003	Assicurazioni casco e RC veicoli	Assicurazioni veicoli	720 10%

CONTO ECONOMICO

<u>Conto</u>	<u>Descrizione</u>	<u>Descrizione breve</u>	<u>Ripartizione funzionale</u>
002.3137.000	Tassa federale sulle acque di scarico (microinquin.)	TA federale microinquin.	720 10%
002.3137.001	Imposta di circolazione veicoli	Imposta di circolazione	720 10%
002.3137.002	Tasse diverse	Tasse diverse	720 10%
002.3141.000	Manutenzione accessi e giardini (pul, neve, giard)	Man. area esterna	720 10%
002.3143.003	Manutenzione specialista esterna (genio civile)	Opere genio civile	720 10%
002.3144.000	Manutenzione edifici	Manutenzione edifici	720 10%
002.3144.001	Abbonamenti di servizio manutenzione edifici	Abbonamenti man. edifici	720 10%
002.3144.002	Manutenzione specialista esterna (opere edili)	Opere edili	720 10%
002.3150.000	Abbonamenti mobili e apparecchi uffici	Abb. mobili e apparecchi	720 10%
002.3150.001	Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio	Manut. mobili e apparecch	720 10%
002.3151.000	Manutenzione e riparazione veicoli	Manutenzione veicoli	720 10%
002.3151.001	Manutenzione impianti antincendio	Impianti antincendio	720 10%
002.3151.002	Manutenzione impianti videosorveglianza	Imp. videosorveglianza	720 10%
002.3151.003	Manutenzione impianti rilevamento gas	Man. impianti rilev. gas	720 10%
002.3153.000	Manutenzione apparecchiature informatiche	Apparecch. informatiche	720 10%
002.3158.000	Abbonamenti e manutenzione SW e documentale	Software e documentale	720 10%
002.3160.000	Locazione e affitti beni immobili	Locazione e affitti beni	720 10%
002.3162.000	Leasing veicoli	Leasing veicoli	720 10%
002.3162.001	Leasing apparecchiature	Leasing apparecchiature	720 10%
002.3170.000	Rimborso spese	Rimborso spese	720 10%
002.3181.000	Perdite su crediti	Perdite su crediti	720 10%
002.3192.000	Spese per indennizzi e concessioni varie	Spese per indennizzi e co	720 10%
4	RICAVI CORRENTI		
002.4210.000	Tasse cancelleria, diffide e servizi amministr.	Tasse cancelleria, diffid	720 10%
002.4250.000	Vendite di merci, beni mobili e altro genere	Vendite di merci, beni mo	720 10%
002.4260.000	Rimborsi spese postali e telefoniche	Rimb. spese postali e tel	720 10%
002.4309.000	Altri ricavi d'esercizio	Altri ricavi d'esercizio	720 10%
002.4470.000	Indennità da pigioni e affitti a l.t. (> 1 anno)	Pigioni e affitti (> 1a)	720 10%
002.4470.001	Indennità da convenz. e diritti sup. a l.t.	Conv. e diritti sup. l.t.	720 10%
002.4470.002	Indennità da UPC Cablecom Sagl	Indennità da UPC Cablecom	720 10%
002.4472.000	Indennità da pigioni e affitti a b.t. (< 1 anno)	Pigioni e affitti (< 1a)	720 10%
002.4472.001	Indennità da convenzioni a b.t. (< 1 anno)	Convenzioni a b.t. (< 1a)	720 10%



CONTO ECONOMICO

<u>Conto</u>	<u>Descrizione</u>	<u>Descrizione breve</u>	<u>Ripartizione funzionale</u>	
3	Spese e ricavi finanziari			
3	SPESE CORRENTI			
003.3130.000	Spese bancarie e CCP	Spese bancarie e CCP	720	10%
003.3130.001	Commissioni bancarie	Commissioni bancarie	720	10%
003.3401.000	Interessi bancari	Interessi bancari	720	10%
003.3401.001	Altri interessi passivi	Altri interessi passivi	720	10%
003.3499.000	Differenze di cassa	Differenze di cassa	720	10%
003.3499.001	Sconti e concessioni	Sconti e concessioni	720	10%
4	RICAVI CORRENTI			
003.4400.000	Interessi attivi	Interessi attivi	720	10%
003.4499.000	Altri ricavi finanziari	Altri ricavi finanziari	720	10%
4	Rimborsi a enti pubblici			
3	SPESE CORRENTI			
004.3612.100	Consorzio manutenzione arginatura Pian Scairolo	CMAPS	720	10%
004.3612.101	Consorzio manutenzione arginatura Basso Ceresio	CMABC	720	10%
004.3612.102	Consorzio pulizia rive specchio lago Ceresio	Consorzio Ceresio	720	10%





CONTO ECONOMICO

<u>Conto</u>	<u>Descrizione</u>	<u>Descrizione breve</u>	<u>Ripartizione funzionale</u>
1	GESTIONE IMPIANTO DI DEPURAZIONE (IDA)		
0	Gestione impianto di depurazione (IDA)		
3	SPESE CORRENTI		
100.3101.000	Lubrificanti (oli e prodotti)	Lubrificanti (oli e prod	720 10%
100.3101.001	Additivi trattamento acque	Additivi trattamento acqu	720 10%
100.3101.002	Carburanti	Carburanti	720 10%
100.3101.003	Laboratorio (materiale di consumo)	Laboratorio	720 10%
100.3120.000	Elettricità	Elettricità	720 10%
100.3120.001	Acqua potabile e industriale	Acqua potabile e industri	720 10%
100.3120.002	Canalizzazione	Canalizzazione	720 10%
100.3120.003	Gas	Gas	720 10%
100.3130.000	Trasporto rifiuti, grigliato, sabbia, grassi	Trasporto rifiuti, grigli	720 10%
100.3130.001	Trasporto fanghi	Trasporto fanghi	720 10%
100.3130.002	Prestazioni lavori da terzi	Prestazioni lavori terzi	720 10%
100.3131.000	Consulenza progettistica (studi preliminari)	Consulenza progettistica	720 10%
100.3132.000	Studi specialistici e perizie tecniche	Studi specialistici	720 10%
100.3143.000	Lavaggio, vuotatura, e manutenzione vasche	Manutenzione vasche	720 10%
100.3143.001	Abbonamenti e contratti di servizio IDA	Abbonamenti IDA	720 10%
100.3143.002	Manutenzioni varie IDA	Manutenzioni varie IDA	720 10%
100.3143.003	Manutenzione specialistica esterna (genio civile)	Manut. est. (genio civile	720 10%
100.3144.002	Manutenzione specialistica esterna (opere edili)	Opere edili	720 10%
100.3151.000	Manutenzione, riparaz., pzi ricambio apparecch.	Manutenzioni, riparazioni	720 10%
100.3151.001	Manutenzione impianto di videosorveglianza	Imp. videosorveglianza	720 10%
100.3153.000	Manutenzione elaboratore impianto	Elaboratore impianto	720 10%
100.3158.000	Manutenzione e aggiornamenti software	Manut. e aggiornamenti SW	720 10%
100.3158.001	Abbonamenti di servizio software	Abbonamenti software	720 10%
100.3162.000	Leasing	Leasing	720 10%
100.3611.000	TA smaltimento (rifiuti-grigli, sabbia, grassi) ACR	TA smaltimento misto ACR	720 10%
100.3611.001	TA smaltimento fanghi c/o ACR	TA smaltimento fanghi ACR	720 10%
100.3612.100	TA smaltimento c/o Com., enti locali, (CDALED)	TA smaltimento CDALED	720 10%

4 RICAVI CORRENTI







Consorzio depurazione acque Pian Scairolo MCA

PIANO CONTI

2023

28.08.2023

Pag. 6

CONTO ECONOMICO

<u>Conto</u>	<u>Descrizione</u>
100.4221.000	Indennità per prestazioni di laboratorio
100.4240.000	Contributi e recuperi diversi
100.4240.001	Contributi per scarico liquami e prelievo acqua
100.4250.000	Vendite merci, beni mobili di ogni genere
100.4309.000	Altri ricavi d'esercizio

<u>Descrizione breve</u>	<u>Ripartizione funzionale</u>
Indennità laboratorio	720 10%
Contributi e recuperi div	720 10%
Scarico liquami e acqua	720 10%
Vendite merci e beni mob.	720 10%
Altri ricavi d'esercizio	720 10%

CONTO ECONOMICO

<u>Conto</u>	<u>Descrizione</u>	<u>Descrizione breve</u>	<u>Ripartizione funzionale</u>	
2	GESTIONE RETE DI SMALTIMENTO			
0	Gestione rete di smaltimento			
3	SPESE CORRENTI			
200.3120.000	Elettricità	Elettricità	720	10%
200.3120.001	Acqua potabile e industriale	Acqua potabile e industr.	720	10%
200.3120.002	Canalizzazione	Canalizzazione	720	10%
200.3130.000	Prestazione lavori da terzi	Prestazione lavori terzi	720	10%
200.3131.000	Consulenza progettuale (studi preliminari)	Consulenza progettuale	720	10%
200.3132.000	Studi specialistici e perizie tecniche	Studi specialistici	720	10%
200.3132.001	Monitoraggio analisi esterne	Monitoraggio analisi est.	720	10%
200.3132.005	Rapporti Rasi	Rapporti Rasi	720	10%
200.3143.000	Manutenzione, riparazioni, sostituz. varie	Manutenzione, rip. e sost	720	10%
200.3143.001	Abbonamenti e contratti di servizio collettivi	Abbonamenti e contratti	720	10%
200.3143.003	Manutenzione specialistica esterna (genio civile)	Genio civile	720	10%
200.3144.002	Manutenzione specialistica esterna (opere edili)	Opere edili	720	10%
200.3151.000	Manutenzione, riparaz., pzi ricambio apparecch.	Manutenzioni e riparaz.	720	10%
200.3151.001	Manutenzione impianto di videosorveglianza	Imp. videosorveglianza	720	10%
200.3153.009	Manutenzione elaboratore	Manutenzione elaboratore	720	10%
200.3158.000	Manutenzione e aggiornamenti software	Software	720	10%
200.3158.001	Abbonamenti di servizio software	Abbonamenti SW	720	10%
200.3158.002	Tenuta a giorno banca dati PGSc	Banca dati PGSc	720	10%
200.3161.000	Contratto manutenzione fibre ottiche	Fibre ottiche	720	10%
200.3162.000	Leasing	Leasing	720	10%
4	RICAVI CORRENTI			
200.4240.001	Contributi per scarico liquami e prelievo acqua	Scarico liquami e acqua	720	10%
200.4250.000	Vendite merci, beni mobili di ogni genere	Vendite merci, bmobili	720	10%
200.4260.000	Prestazioni personale IDA	Prestazioni personale IDA	720	10%
200.4309.000	Altri ricavi d'esercizio	Altri ricavi d'esercizio	720	10%
200.4612.100	Indennità gestione stazioni Lugano	Indennità stazioni Lugano	720	10%
200.4612.101	Indennità gestione stazioni Collina d'Oro	Indennità stazioni CdO	720	10%
200.4612.102	Indennità gestione stazioni Melide	Indennità stazioni Melide	720	10%



Consorzio depurazione acque Pian Scairolo MCA

**PIANO CONTI**

**2023**

28.08.2023

Pag. 8

**CONTO ECONOMICO**

<u>Conto</u>	<u>Descrizione</u>
200.4612.103	Indennità gestione stazioni Morcote

<u>Descrizione breve</u>	<u>Ripartizione funzionale</u>
Indennità stazioni Morcot	720 100%



CONTO ECONOMICO

<u>Conto</u>	<u>Descrizione</u>	<u>Descrizione breve</u>	<u>Ripartizione funzionale</u>
3	PARTECIPAZIONI FINANZIARIE DEI COMUNI (CHIAVE DI RIPPARTe		
0	Partecipazioni finanziarie dei Comuni (chiave di ripConsortio depurazione		
4	RICAVI CORRENTI		
300.4612.100	Partecipazione Comune di Lugano (39.80%)	Lugano (39.80%)	720 10%
300.4612.101	Partecipazione Comune di Collina d'Oro (33.50%)	Collina d'Oro (33.50%)	720 10%
300.4612.102	Partecipazione Comune di Melide (11.50%)	Melide (11.50%)	720 10%
300.4612.103	Partecipazione Comune di Morcote (6.03%)	Morcote (6.03%)	720 10%
300.4612.104	Partecipazione Comune di Grancia (5.26%)	Grancia (5.26%)	720 10%
300.4612.105	Partecipazione Comune di Vico Morcote (3.91%)	Vico Morcote (3.91%)	720 10%





INVESTIMENTI

<u>Conto</u>	<u>Descrizione</u>	<u>Descrizione breve</u>	<u>Ripartizione funzionale</u>
1	GESTIONE IMPIANTO DI DEPURAZIONE (IDA)		
0	Gestione impianto di depurazione (IDA)		
5	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI		
100.5032.200	M39 - risanamento stagno IDA	M39 - risanamento stagno	720 10%
100.5290.000	M25 - progettaz. impianto tratt. microinquinant	Progetto microinquinanti	720 10%
6	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI		
100.6300.200	M39 - risanamento stagno IDA (sussidi CH)	M39 - stagno (sussidi CH)	720 10%
100.6300.201	M25 - microinquinanti (sussidi CH)	M25 - microinq. (CH)	720 10%
100.6310.200	M39 - risanamento stagno IDA (sussidi Cantionali)	M39 - stagno (sussidi TI)	720 10%
100.6310.201	M25 - microinquinanti (sussidi Cantionali)	M25 - microinq. (Cantone)	720 10%
100.6320.200	M39 - risanamento stagno IDA (q.p. Comuni)	M39 - stagno (q.p. Comuni)	720 10%
100.6320.201	M25 - microinquinanti (q.p. Comuni)	M25 - microinq. (Comuni)	720 10%





INVESTIMENTI

<u>Conto</u>	<u>Descrizione</u>	<u>Descrizione breve</u>	<u>Ripartizione funzionale</u>
2	GESTIONE RETE DI SMALTIMENTO		
0	Gestione rete di smaltimento		
5	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI		
200.5032.200	M29 - risanamento scarichi lago	M29 - ris. scarichi lago	720 10%
200.5032.201	M34 - risanamento collettore 561336 (CdO)	M34 - ris. collettore CdO	720 10%
200.5032.202	M40 - risanamento collettore S2 Pian Roncate	M40 - ris. collettore S2	720 10%
200.5062.200	M44 - agg. impianto telegestione rete consortile	M44 - agg. telegestione	720 10%
200.5290.000	M24 - progettazione opere prioritarie PGSc	M24 - progettazione opere	720 10%
6	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI		
200.6320.200	M29 - risanamento scarichi lago	M29 - ris. scarichi lago	720 10%
200.6320.201	M34 - risanamento collettore 561336 (CdO)	M34 - ris. collettore CdO	720 10%
200.6320.202	M40 - risanamento collettore S2 Pian Roncate	M40 - ris. collettore S2	720 10%
200.6320.203	M24 - Progettazione opere prioritarie PGSc	M24 - prog. PGSc	720 10%
200.6320.204	M44 - agg. impianto telegestione rete consortile	M44 - imp. telegestione	720 10%
200.6350.200	M34 - ris. collettore 56336 (CdO) - Basilese	M34 - ris. collettore CdO	720 10%
200.6379.200	M34 - ris. collettore 56336 (CdO) - part. terzi	M34 - ris. collettore CdO	720 10%

**RIASSUNTO DEL PREVENTIVO 2024**

	preventivo 2024	preventivo 2023	consuntivo 2022
<b><u>CONTO ECONOMICO (senza imputazioni interne)</u></b>			
Spese operative	3'251'500.00		
Ricavi operativi (senza imposte comunali)	79'500.00		
<b>Risultato operativo</b>	<b>-3'172'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Spese finanziarie		0.00	0.00
Ricavi finanziari	2'000.00	0.00	0.00
Risultato finanziario	2'000.00	0.00	0.00
<b>Risultato ordinario</b>	<b>-3'170'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00
Risultato straordinario	0.00	0.00	0.00
<b>Presunto risultato totale d'esercizio</b>	<b>-3'170'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b><u>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</u></b>			
Uscite per investimenti	1'331'500.00		
Entrate per investimenti			
<b>Onere netto per investimenti</b>	<b>1'331'500.00</b>		
<b><u>CONTO DI FINANZIAMENTO</u></b>			
Onere netto per investimenti	1'331'500.00		
Autofinanziamento	-3'170'000.00		
<b>Risultato globale</b>	<b>-4'501'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**CONTO ECONOMICO**

	Preventivo 2024		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE netto costi	1'443'000.00	12'000.00 1'431'000.00				
1 GESTIONE IMPIANTO DI DEPURAZIONE (IDA) netto costi	1'331'500.00	1'331'500.00				
2 GESTIONE RETE DI SMALTIMENTO netto costi	477'000.00	69'500.00 407'500.00				
3 PARTECIPAZIONI FINANZIARIE DEI COMUNI (CH						
TOTALE SPESE E RICAVI	3'251'500.00	81'500.00				
PREVISIONE D'ESERCIZIO		3'170'000.00				
RISULTATO D'ESERCIZIO						
TOTALI	3'251'500.00	3'251'500.00				



**PREVENTIVO 2024**

**Ricapitolazione per genere di conto - riassunto**

**CONTO ECONOMICO**

	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022
<b>3 SPESE</b>	<b>3'251'500.00</b>		
30 SPESE PER IL PERSONALE	843'000.00		
31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE DI ESERCIZIO	2'121'500.00		
34 SPESE FINANZIARIE			
36 SPESE DI TRASFERIMENTO	287'000.00		
<b>4 RICAVI</b>	<b>81'500.00</b>		
42 TASSE E RETRIBUZIONI	11'500.00		
43 RICAVI DIVERSI			
44 RICAVI FINANZIARI	2'000.00		
46 RICAVI DA TRASFERIMENTO	68'000.00		

**CONTO ECONOMICO**

	preventivo 2024	preventivo 2023	consuntivo 2022
<b>3 SPESE</b>	<b>3'251'500.00</b>		
<b>30 SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>843'000.00</b>		
<b>300 Autorità e commissioni</b>	<b>45'000.00</b>		
3000 Stipendi e onorari ad autorità e commissioni	45'000.00		
<b>301 Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio</b>	<b>597'000.00</b>		
3010 Stipendi per il personale amministrativo e d'esercizio	597'000.00		
<b>304 Assegni e indennità</b>	<b>45'000.00</b>		
3049 Altri assegni e indennità	45'000.00		
<b>305 Contributi del datore di lavoro</b>	<b>136'000.00</b>		
3050 Contributi AVS, AI, IPG, AD; spese amministrative	43'000.00		
3052 Contributi alla cassa pensione	60'000.00		
3053 Premi all'assicurazione contro gli infortuni e RC del personale	10'000.00		
3054 Contributi alla cassa per assegni figli	15'000.00		
3055 Premi assicurazione indennità giornaliera in caso di malattia	8'000.00		
<b>309 Altre spese per il personale</b>	<b>20'000.00</b>		
3090 Formazione (- continua) del personale	10'000.00		
3099 Altre spese per il personale	10'000.00		
<b>31 SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE DI ESERCIZIO</b>	<b>2'121'500.00</b>		
<b>310 Spese per materiale e merci</b>	<b>308'000.00</b>		
3100 Materiale d'ufficio	8'000.00		
3101 Materiale d'esercizio e di consumo	296'000.00		
3102 Stampati, pubblicazioni	2'000.00		
3103 Letteratura specializzata, riviste	1'000.00		
3106 Materiale medico	1'000.00		
<b>311 Investimenti non attivabili</b>	<b>39'000.00</b>		
3110 Mobili e apparecchi d'ufficio	5'000.00		
3111 Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli	14'000.00		
3112 Abiti, biancheria, tendaggi	8'000.00		
3113 Apparecchiature informatiche	10'000.00		
3118 Investimenti immateriali	2'000.00		
<b>312 Approvvigionamento e smaltimento (BA)</b>	<b>407'000.00</b>		
3120 Approvvigionamento (consumo) e smaltimento (BA)	407'000.00		
<b>313 Prestazioni per servizi e onorari</b>	<b>459'000.00</b>		
3130 Servizi di terzi	131'500.00		
3131 Pianificazione e progettazione di terzi	50'000.00		

**CONTO ECONOMICO**

	preventivo 2024	preventivo 2023	consuntivo 2022
3132	109'000.00		
3134	53'500.00		
3137	115'000.00		
<b>314</b>	<b>337'000.00</b>		
3141	2'000.00		
3143	165'000.00		
3144	170'000.00		
<b>315</b>	<b>538'500.00</b>		
3150			
3151	403'500.00		
3153	32'000.00		
3158	103'000.00		
<b>316</b>	<b>29'000.00</b>		
3160			
3161	21'500.00		
3162	7'500.00		
<b>317</b>	<b>4'000.00</b>		
3170	4'000.00		
<b>318</b>			
3181			
<b>319</b>			
3192			
<b>34</b>			
<b>340</b>			
3401			
<b>349</b>			
3499			
<b>36</b>	<b>287'000.00</b>		
<b>361</b>	<b>237'000.00</b>		
3611	170'000.00		
3612	67'000.00		
<b>363</b>	<b>50'000.00</b>		
3632	50'000.00		

**RICAPITOLAZIONE PREVENTIVO PER GENERE DI CONTO 2024**

<b>CONTO ECONOMICO</b>	preventivo 2024	preventivo 2023	consuntivo 2022
<b>4 RICAVI</b>	<b>81'500.00</b>		
<b>42 TASSE E RETRIBUZIONI</b>	<b>11'500.00</b>		
<b>421 Tasse per servizi amministrativi</b>			
4210 Tasse per servizi amministrativi			
<b>422 Tasse e rette di ospedali e ospizi</b>			
4221 Indennità per prestazioni particolari			
<b>424 Tasse d'uso e per prestazioni di servizio</b>	<b>1'500.00</b>		
4240 Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	1'500.00		
<b>425 Ricavi da vendite</b>			
4250 Vendite			
<b>426 Rimborsi</b>	<b>10'000.00</b>		
4260 Rimborsi e partecipazioni di terzi	10'000.00		
<b>43 RICAVI DIVERSI</b>			
<b>430 Ricavi d'esercizio diversi</b>			
4309 Altri ricavi d'esercizio			
<b>44 RICAVI FINANZIARI</b>	<b>2'000.00</b>		
<b>440 Interessi attivi</b>			
4400 Interessi da mezzi liquidi			
<b>447 Redditi immobiliari dei BA</b>	<b>2'000.00</b>		
4470 Affitti e pigioni da immobili dei BA	2'000.00		
4472 Ricavi dall'utilizzo di immobili dei BA			
<b>449 Altri ricavi finanziari</b>			
4499 Altri ricavi finanziari			
<b>46 RICAVI DA TRASFERIMENTO</b>	<b>68'000.00</b>		
<b>461 Rimborsi da enti pubblici</b>	<b>68'000.00</b>		
4612 Rimborsi da Comuni e altri enti locali	68'000.00		



**CONTO ECONOMICO**

	Preventivo 2024		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>0 AMMINISTRAZIONE GENERALE</b>						
<b>001 Gestione del personale</b>						
<b>SPESE CORRENTI</b>						
001.3000.000 Indennità Delegazione e Consiglio Consortile	45'000.00					
001.3010.000 Stipendi al personale	590'000.00					
001.3010.001 Stipendio al personale ausiliario	5'000.00					
001.3010.002 Stipendi per stagiaires, apprendisti	2'000.00					
001.3049.000 Indennità di picchetto e interventi	45'000.00					
001.3050.000 Contributi AVS, AI, IPG, AD	43'000.00					
001.3052.000 Contributi alla cassa pensione	60'000.00					
001.3053.000 Assicurazione contro gli infortuni	10'000.00					
001.3054.000 Contributi AF (CAF)	15'000.00					
001.3055.000 Assicurazione rischio malattia	8'000.00					
001.3090.000 Corsi e istruzioni	10'000.00					
001.3099.000 Consulenza e assistenza medica	10'000.00					
001.3112.000 Abbigliamento professionale	8'000.00					
001.3132.000 Consulenze amministrative	2'000.00					
001.3170.000 Rimborsi per vitto e alloggio	2'000.00					
001.3170.001 Rimborso spese trasferta	2'000.00					
<b>RICAVI CORRENTI</b>						
001.4260.000 Rimborso indennità IPG						
001.4260.001 Rimborsi assicurativi personali						
001.4260.002 Recupero Q.P. stipendio segretaria CMAPS		8'000.00				
001.4260.003 Recupero oneri sociali segretaria CMAPS Q.P. CMA		2'000.00				
001.4260.004 Recupero corsi e istruzioni						
001.4260.005 Prestazioni da parte personale IDA a terzi						
<i>Totale ricavi correnti</i>		10'000.00				
<i>Totale spese correnti</i>	857'000.00					
<b>Saldo</b>		847'000.00				
<b>002 Beni e servizi e altre spese d'esercizio</b>						

**CONTO ECONOMICO**

	Preventivo 2024		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>SPESE CORRENTI</b>						
002.3100.000 Acquisto materiale d'ufficio	8'000.00					
002.3101.000 Acquisto mat. di consumo (pulizia, edifici, sale)	45'000.00					
002.3101.001 Acquisto materiale giardino (piante, sementi..)	5'000.00					
002.3101.002 Acquisto carburante e diesel	2'000.00					
002.3102.000 Stampati e pubblicazioni	1'000.00					
002.3102.001 Concorsi	1'000.00					
002.3103.000 Acquisti e abbonamenti libri, giornali, riviste	1'000.00					
002.3106.000 Acquisti materiale medico e pronto soccorso	1'000.00					
002.3110.000 Acquisti macchine e mobili d'ufficio	5'000.00					
002.3111.000 Acquisto altri mobili e macchinari	10'000.00					
002.3111.001 Acquisto attrezzature e apparecchiature	4'000.00					
002.3111.002 Acquisto veicoli						
002.3113.000 Acquisto apparecchiature informatiche	10'000.00					
002.3118.000 Acquisto programmi e licenze	2'000.00					
002.3130.000 Spese telefoniche	18'000.00					
002.3130.001 Spese postali	500.00					
002.3130.002 Spese di rappresentanza	6'000.00					
002.3130.003 Spese per attività e manifestazioni	3'000.00					
002.3130.004 Spese visite impianto	1'000.00					
002.3130.005 Spese di contenzioso e giudiziarie	5'000.00					
002.3130.006 Spese di sorveglianza	3'000.00					
002.3130.007 Spese per sicurezza (SUVA)	12'000.00					
002.3130.008 Tasse sociali a enti e associazioni	2'000.00					
002.3130.010 Spese e ripetibili						
002.3131.000 Studi prelim. e prog. di massima non attivabili	10'000.00					
002.3132.000 Perizie contabili e revisione esterna	6'000.00					
002.3132.001 Onorari e perizie tecniche	10'000.00					
002.3132.002 Chiave di riparto (calcolazione)						
002.3132.003 Perizie e consulenze legali	5'000.00					
002.3132.004 Rilievi, sondaggi e statistiche	2'000.00					
002.3132.005 Rapporti RASI	4'000.00					
002.3134.000 Assicurazione cose "all risks"	43'000.00					
002.3134.001 Assicurazione responsabilità civile	3'000.00					
002.3134.002 Assicurazione Cyber	1'500.00					

**CONTO ECONOMICO**

	Preventivo 2024		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
002.3134.003 Assicurazioni casco e RC veicoli	6'000.00					
002.3137.000 Tassa federale sulle acque di scarico (microinq)	113'500.00					
002.3137.001 Imposta di circolazione veicoli	1'500.00					
002.3137.002 Tasse diverse						
002.3141.000 Manutenzione accessi e giardini (pul, neve, giard)	2'000.00					
002.3143.003 Manutenzione specialista esterna (genio civile)	5'000.00					
002.3144.000 Manutenzione edifici	10'000.00					
002.3144.001 Abbonamenti di servizio manutenzione edifici	30'000.00					
002.3144.002 Manutenzione specialista esterna (opere edili)	30'000.00					
002.3150.000 Abbonamenti mobili e apparecchi uffici						
002.3150.001 Manutenzione mobili e apparecchi d'ufficio						
002.3151.000 Manutenzione e riparazione veicoli	5'000.00					
002.3151.001 Manutenzione impianti antincendio	3'500.00					
002.3151.002 Manutenzione impianti videosorveglianza	4'000.00					
002.3151.003 Manutenzione impianti rilevamento gas	1'000.00					
002.3153.000 Manutenzione apparecchiature informatiche	2'000.00					
002.3158.000 Abbonamenti e manutenzione SW e documentale	23'000.00					
002.3160.000 Locazione e affitti beni immobili						
002.3162.000 Leasing veicoli	5'500.00					
002.3162.001 Leasing apparecchiature	2'000.00					
002.3170.000 Rimborso spese						
002.3181.000 Perdite su crediti						
002.3192.000 Spese per indennizzi e concessioni varie						
<b>RICAVI CORRENTI</b>						
002.4210.000 Tasse cancelleria, diffide e servizi amministr.						
002.4250.000 Vendite di merci, beni mobili e altro genere						
002.4260.000 Rimborsi spese postali e telefoniche						
002.4309.000 Altri ricavi d'esercizio						
002.4470.000 Indennità da pigioni e affitti a l.t. (> 1 anno)		600.00				
002.4470.001 Indennità da convenz. e diritti sup. a l.t.						
002.4470.002 Indennità da UPC Cablecom Sagl		1'400.00				
002.4472.000 Indennità da pigioni e affitti a b.t. (< 1 anno)						
002.4472.001 Indennità da convenzioni a b.t. (< 1 anno)						

**CONTO ECONOMICO**

	Preventivo 2024		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>		2'000.00				
<i>Totale spese correnti</i>	474'000.00					
<b>Saldo</b>		<b>472'000.00</b>				
<b>003 Spese e ricavi finanziari</b>						
<b>SPESE CORRENTI</b>						
003.3130.000 Spese bancarie e CCP						
003.3130.001 Commissioni bancarie						
003.3401.000 Interessi bancari						
003.3401.001 Altri interessi passivi						
003.3499.000 Differenze di cassa						
003.3499.001 Sconti e concessioni						
<b>RICAVI CORRENTI</b>						
003.4400.000 Interessi attivi						
003.4499.000 Altri ricavi finanziari						
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>						
<b>Saldo</b>						
<b>004 Rimborsi a enti pubblici</b>						
<b>SPESE CORRENTI</b>						
004.3612.100 Consorzio manutenzione arginatura Pian Scairolo	50'000.00					
004.3612.101 Consorzio manutenzione arginatura Basso Ceresio	2'000.00					
004.3612.102 Consorzio pulizia rive specchio lago Ceresio	10'000.00					
004.3632.100 Contributi a Comuni e altri Enti locali	50'000.00					
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	112'000.00					
<b>Saldo</b>		<b>112'000.00</b>				



**CONTO ECONOMICO**

		Preventivo 2024		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>1</b>	<b>GESTIONE IMPIANTO DI DEPURAZIONE (IDA)</b>						
100	<b>Gestione impianto di depurazione (IDA)</b>						
	SPESE CORRENTI						
100.3101.000	Lubrificanti (oli e prodotti)	8'000.00					
100.3101.001	Additivi trattamento acque	200'000.00					
100.3101.002	Carburanti	1'000.00					
100.3101.003	Laboratorio (materiale di consumo)	35'000.00					
100.3120.000	Elettricità	240'000.00					
100.3120.001	Acqua potabile e industriale	6'000.00					
100.3120.002	Canalizzazione	500.00					
100.3120.003	Gas	55'000.00					
100.3130.000	Trasporto rifiuti, grigliato, sabbia, grassi	6'000.00					
100.3130.001	Trasporto fanghi	60'000.00					
100.3130.002	Prestazioni lavori da terzi	10'000.00					
100.3131.000	Consulenza progettistica (studi preliminari)	25'000.00					
100.3132.000	Studi specialistici e perizie tecniche	50'000.00					
100.3143.000	Lavaggio, vuotatura, e manutenzione vasche	35'000.00					
100.3143.001	Abbonamenti e contratti di servizio IDA	25'000.00					
100.3143.002	Manutenzioni varie IDA						
100.3143.003	Manutenzione specialistica esterna (genio civile)	10'000.00					
100.3144.002	Manutenzione specialistica esterna (opere edili)	90'000.00					
100.3151.000	Manutenzione, riparaz., pzi ricambio apparecch.	250'000.00					
100.3151.001	Manutenzione impianto di videosorveglianza						
100.3153.000	Manutenzione elaboratore impianto	20'000.00					
100.3158.000	Manutenzione e aggiornamenti software	5'000.00					
100.3158.001	Abbonamenti di servizio software	25'000.00					
100.3162.000	Leasing						
100.3611.000	TA smaltimento (rifiuti-grigl, sabbia, grassi) ACR	20'000.00					
100.3611.001	TA smaltimento fanghi c/o ACR	150'000.00					
100.3612.100	TA smaltimento c/o Com., enti locali, (CDALED)	5'000.00					
	RICAVI CORRENTI						
100.4221.000	Indennità per prestazioni di laboratorio						

**CONTO ECONOMICO**

	Preventivo 2024		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
100.4240.000 Contributi e recuperi diversi						
100.4240.001 Contributi per scarico liquami e prelievo acqua						
100.4250.000 Vendite merci, beni mobili di ogni genere						
100.4309.000 Altri ricavi d'esercizio						
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	1'331'500.00					
<b>Saldo</b>		1'331'500.00				

**CONTO ECONOMICO**

	Preventivo 2024		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>2 GESTIONE RETE DI SMALTIMENTO</b>						
<b>200 Gestione rete di smaltimento</b>						
<b>SPESE CORRENTI</b>						
200.3120.000 Elettricità	95'000.00					
200.3120.001 Acqua potabile e industriale	10'000.00					
200.3120.002 Canalizzazione	500.00					
200.3130.000 Prestazione lavori da terzi	5'000.00					
200.3131.000 Consulenza progettistica (studi preliminari)	15'000.00					
200.3132.000 Studi specialistici e perizie tecniche	25'000.00					
200.3132.001 Monitoraggio analisi esterne	3'000.00					
200.3132.005 Rapporti Rasi	2'000.00					
200.3143.000 Manutenzione, riparazioni, sostituz. varie	8'000.00					
200.3143.001 Abbonamenti e contratti di servizio collettori	22'000.00					
200.3143.003 Manutenzione specialistica esterna (genio civile)	60'000.00					
200.3144.002 Manutenzione specialistica esterna (opere edili)	10'000.00					
200.3151.000 Manutenzione, riparaz., pzi ricambio apparecchi.	140'000.00					
200.3151.001 Manutenzione impianto di videosorveglianza						
200.3153.009 Manutenzione elaboratore	10'000.00					
200.3158.000 Manutenzione e aggiornamenti software	10'000.00					
200.3158.001 Abbonamenti di servizio software	20'000.00					
200.3158.002 Tenuta a giorno banca dati PGSc	20'000.00					
200.3161.000 Contratto manutenzione fibre ottiche	21'500.00					
200.3162.000 Leasing						
<b>RICAVI CORRENTI</b>						
200.4240.001 Contributi per scarico liquami e prelievo acqua		1'500.00				
200.4250.000 Vendite merci, beni mobili di ogni genere						
200.4260.000 Prestazioni personale IDA						
200.4309.000 Altri ricavi d'esercizio						
200.4612.100 Indennità gestione stazioni Lugano		20'000.00				
200.4612.101 Indennità gestione stazioni Collina d'Oro		8'000.00				
200.4612.102 Indennità gestione stazioni Melide		10'000.00				
200.4612.103 Indennità gestione stazioni Morcote		30'000.00				

**CONTO ECONOMICO**

	Preventivo 2024		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>		69'500.00				
<i>Totale spese correnti</i>	477'000.00					
<b>Saldo</b>		<b>407'500.00</b>				

**CONTO ECONOMICO**

	Preventivo 2024		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>3 PARTECIPAZIONI FINANZIARIE DEI COMUNI (CHIAVE DI RIPARTO)</b>						
<b>300 Partecipazioni finanziarie dei Comuni (chiave di</b>						
<b>RICAVI CORRENTI</b>						
300.4612.100 Partecipazione Comune di Lugano (39.80%)						
300.4612.101 Partecipazione Comune di Collina d'Oro (33.50%)						
300.4612.102 Partecipazione Comune di Melide (11.50%)						
300.4612.103 Partecipazione Comune di Morcote (6.03%)						
300.4612.104 Partecipazione Comune di Grancia (5.26%)						
300.4612.105 Partecipazione Comune di Vico Morcote (3.91%)						
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>						
<b>Saldo</b>						



<b>INVESTIMENTI</b>	Preventivo 2024		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
1 GESTIONE IMPIANTO DI DEPURAZIONE (IDA) netto costi	460'000.00	460'000.00				
2 GESTIONE RETE DI SMALTIMENTO netto costi	871'500.00	871'500.00				
TOTALE SPESE E RICAVI PREVISIONE D'ESERCIZIO	1'331'500.00	1'331'500.00				
RISULTATO D'ESERCIZIO TOTALI	1'331'500.00	1'331'500.00				

**INVESTIMENTI**

		Preventivo 2024		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>1</b>	<b>GESTIONE IMPIANTO DI DEPURAZIONE (IDA)</b>						
100	<b>Gestione impianto di depurazione (IDA)</b>						
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
100.5032.200	M39 - risanamento stagno IDA						
100.5062.000	M?? - sostituzione griglia grossa (non ancora vota	400'000.00					
100.5290.000	M25 - progettaz. impianto tratt. microinquant	60'000.00					
	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
100.6300.200	M39 - risanamento stagno IDA (sussidi CH)						
100.6300.201	M25 - microinquinanti (sussidi CH)						
100.6310.200	M39 - risanamento stagno IDA (sussidi Cantionali)						
100.6310.201	M25 - microinquinanti (sussidi Cantionali)						
100.6320.200	M39 - risanamento stagno IDA (q.p. Comuni)						
100.6320.201	M25 - microinquinanti (q.p. Comuni)						
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	460'000.00					
	<b>Saldo</b>		<b>460'000.00</b>				

**INVESTIMENTI**

	Preventivo 2024		Preventivo 2023		Consuntivo 2022	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<b>2 GESTIONE RETE DI SMALTIMENTO</b>						
<b>200 Gestione rete di smaltimento</b>						
USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
200.5032.200 M29 - risanamento scarichi lago						
200.5032.201 M34 - risanamento collettore 561336 (CdO)	375'000.00					
200.5032.202 M40 - risanamento collettore S2 Pian Roncate						
200.5032.203 M?? - ris. stazioni Agnuzzo-Casoro	25'000.00					
200.5032.204 M?? - sost. tratte con probl. idraulici Pazzallo	190'500.00					
200.5032.205 M?? - reg. scarico e adeg. manufatto R1, R2	20'000.00					
200.5062.200 M44 - agg. impianto telegestione rete consortile	176'000.00					
200.5290.000 M24 - progettazione opere prioritarie PGSc	85'000.00					
ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
200.6320.200 M29 - risanamento scarichi lago						
200.6320.201 M34 - risanamento collettore 561336 (CdO)						
200.6320.202 M40 - risanamento collettore S2 Pian Roncate						
200.6320.203 M24 - Progettazione opere prioritarie PGSc						
200.6320.204 M44 - agg. impianto telegestione rete consortile						
200.6350.200 M34 - ris. collettore 56336 (CdO) - Basilese						
200.6379.200 M34 - ris. collettore 56336 (CdO) - part. terzi						
<i>Totale ricavi correnti</i>						
<i>Totale spese correnti</i>	871'500.00					
<b>Saldo</b>		<b>871'500.00</b>				

# PIANO FINANZIARIO

## per il periodo 2024-2027

Egregio signor Presidente,  
Egregi signori membri del Consiglio Consortile,

vi sottoponiamo, quale complemento al preventivo 2024, il Piano finanziario 2024-2027 del Consorzio Depurazione Acque del Pian Scairolo.

Nell'ambito dell'esame e della discussione sul PF è fondamentale tenere presente che si tratta di uno strumento di lavoro che contiene previsioni a breve-medio termine del conto economico e del relativo fabbisogno, basato sulla situazione nota al momento della sua stesura, in funzione della quale viene ipotizzata un'evoluzione condizionata da parametri stimati ed eventi solo parzialmente prevedibili.

Scopo del PF è pertanto fornire una visione in prospettiva delle principali tendenze, per permettere un orientamento politico volto al mantenimento dell'equilibrio finanziario a medio termine. Un suo corretto utilizzo impone pertanto di avere una visione complessiva e strategica dei suoi contenuti e delle tendenze evolutive che ne scaturiscono, senza soffermarsi su aspetti di dettaglio.

Si osserva che il PF ha principalmente una rilevanza programmatica e non costituisce una base legale per la concessione di crediti. Infatti, tutti gli investimenti previsti nel piano delle opere saranno oggetto di un Messaggio consortile.

### PRESENTAZIONE PIANO FINANZIARIO PER CENTRO DI COSTO

CONTO ECONOMICO		PREVENTIVO 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
<b>SPESE CORRENTI</b>					
<b>0 AMMINISTRAZIONE GENERALE</b>					
SPESE	1'443'000.00	1'414'000.00	1'447'500.00	1'450'500.00	
RICAVI	12'000.00	13'000.00	14'500.00	15'500.00	
<b>NETTO COSTI</b>	<b>1'431'000.00</b>	<b>1'401'000.00</b>	<b>1'433'000.00</b>	<b>1'435'000.00</b>	
<b>1 GESTIONE IMPIANTO DI DEPURAZIONE (IDA)</b>					
SPESE	1'331'500.00	1'417'500.00	1'422'500.00	1'417'500.00	
RICAVI	0.00	0.00	0.00	0.00	
<b>NETTO COSTI</b>	<b>1'331'500.00</b>	<b>1'417'500.00</b>	<b>1'422'500.00</b>	<b>1'417'500.00</b>	
<b>2 GESTIONE RETE DI SMALTIMENTO</b>					
SPESE	477'000.00	477'000.00	477'000.00	477'000.00	
RICAVI	69'500.00	65'500.00	62'500.00	59'500.00	
<b>NETTO COSTI</b>	<b>407'500.00</b>	<b>411'500.00</b>	<b>414'500.00</b>	<b>417'500.00</b>	
<b>TOTALE FABBISOGNO</b>	<b>3'170'000.00</b>	<b>3'230'000.00</b>	<b>3'270'000.00</b>	<b>3'270'000.00</b>	

CONTO ECONOMICO

SPESA CORRENTI	PREVENTIVO 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
<b>0 AMMINISTRAZIONE GENERALE</b>				
SPESA	1'443'000.00	1'414'000.00	1'447'500.00	1'450'500.00
RICAVI	12'000.00	13'000.00	14'500.00	15'500.00
<b>NETTO COSTI</b>	<b>1'431'000.00</b>	<b>1'401'000.00</b>	<b>1'433'000.00</b>	<b>1'435'000.00</b>

**2024**

Nell'esercizio 2024 il Consorzio sarà tenuto a pagare la quota del 1.353 % sul valore di stima del mappale RFD 78 di Lugano, sezione Barbengo, di CHF 3'551'321.00 per i contributi provvisori di costruzione (art. 96 LALIA). L'importo arrotondato di CHF 50'000.00 confluisce sulle spese di gestione corrente.

**2025-2027**

Le indennità per le autorità legislative ed esecutive, come gli oneri per gli stipendi del personale e i contributi sociali, sono stati calcolati sulla scorta della scala stipendi dell'Amministrazione cantonale valida dal 01.01.2023.

Il trend finanziario degli anni a venire, per le spese amministrative correnti, non prospetta significative differenze, se non per il fatto che nel 2026 è prevista la spesa a decadenza quadriennale per la calcolo della nuova chiave di riparto (CHF 20'000.00); mentre nei primi mesi del 2027 giunge a scadenza il leasing del veicolo aziendale "Jeep Renegade", del quale il valore di riscatto ammonta a CHF 15'000.00, se definitivamente acquistato.

CONTO ECONOMICO

SPESA CORRENTI	PREVENTIVO 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
<b>1 GESTIONE IMPIANTO DI DEPURAZIONE (IDA)</b>				
SPESA	1'331'500.00	1'417'500.00	1'422'500.00	1'417'500.00
RICAVI	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>NETTO COSTI</b>	<b>1'331'500.00</b>	<b>1'417'500.00</b>	<b>1'422'500.00</b>	<b>1'417'500.00</b>

Il risanamento delle vasche di decantazione finale e delle biologiche (pista 3 e 4) è previsto in quattro fasi e il costo annuo di ca. CHF 80'000.00 condiziona gli esercizi dal 2024 al 2027. Anche il costo annuo per la sostituzione di saracinesche delle celle Biostyr di ca. CHF 50'000.00 è confluito per un periodo di quattro anni.

Nel corso del 2024 il Consorzio sottoscriverà i nuovi contratti per le forniture di energia elettrica con le AIL SA a partire dal 01.01.2025. Il costo elettrico è stato prudenzialmente aumentato di CHF 90'000.00 per gli esercizi 2025, 2026 e 2027.

CONTO ECONOMICO

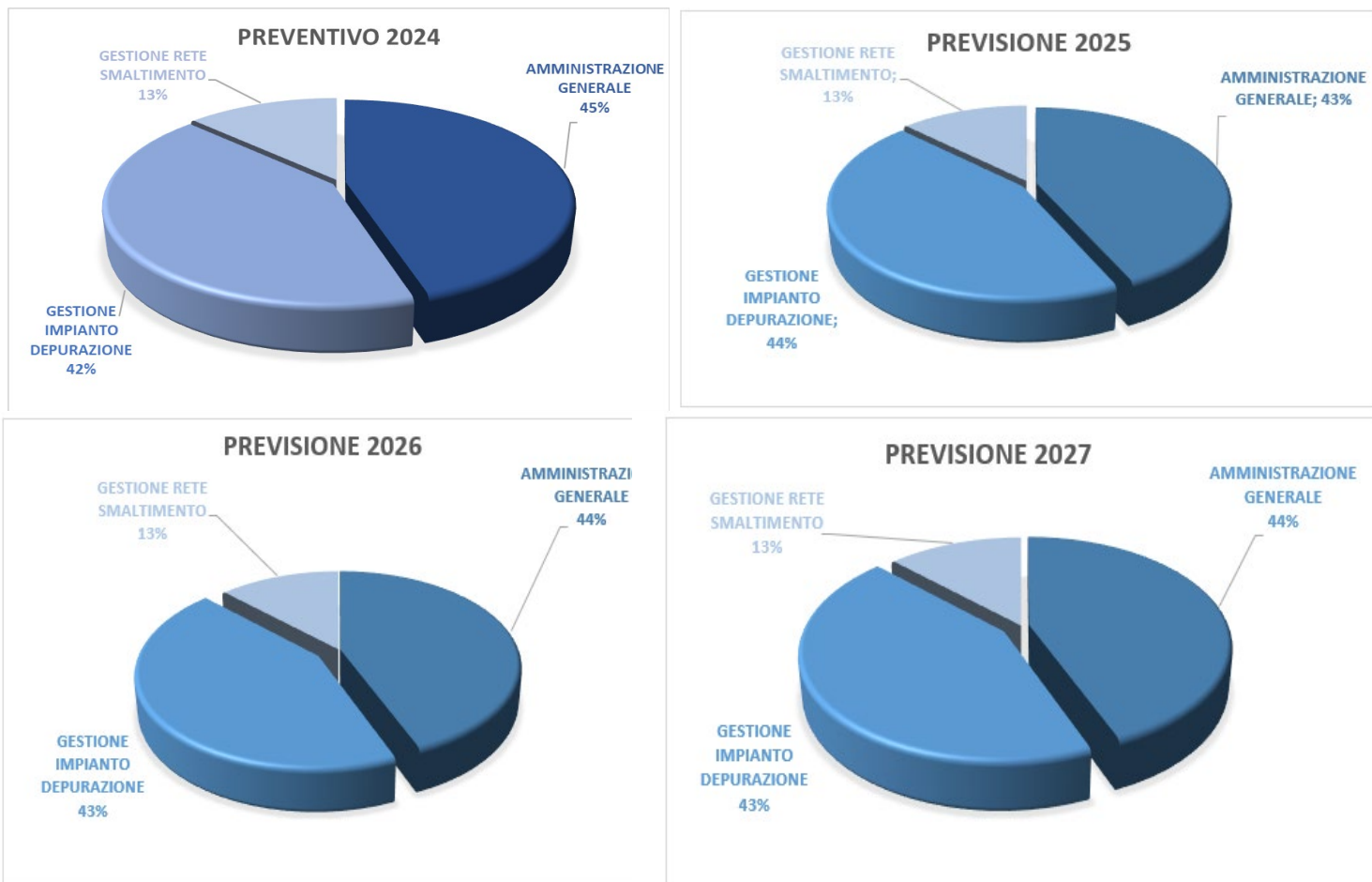
SPESA CORRENTI	PREVENTIVO 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
<b>2 GESTIONE RETE DI SMALTIMENTO</b>				
SPESA	477'000.00	477'000.00	477'000.00	477'000.00
RICAVI	69'500.00	65'500.00	62'500.00	59'500.00
<b>NETTO COSTI</b>	<b>407'500.00</b>	<b>411'500.00</b>	<b>414'500.00</b>	<b>417'500.00</b>

Le spese elettriche delle stazioni esterne non sono condizionate da contratti sottoscritti anticipatamente, bensì dal prezzo sul libero mercato. Pertanto, non sono previsti forti incrementi rispetto all'attuale situazione congiunturale. Tuttavia, quando verranno discusse le nuove tariffe a partire dal 2025 con le AIL SA, si valuterà la possibilità di fissare un prezzo di favore anche per la rete consorile.



Se per i Comuni di Lugano, Collina d'Oro e Melide, le potenziali entrate da Convenzioni per la gestione delle stazioni esterne rimarranno invariate (Convenzioni non ancora formalizzate dal legislativo comunale), il Comune di Morcote parteciperà inizialmente con una quota di CHF 5'000.00 per stazione per un totale di CHF 30'000.00 per le sei stazioni di sua proprietà. Il Comune ha intenzione di eseguire degli interventi ai propri manufatti splittati su più anni, in modo da renderli conformi agli standards del CDAPS, sia a livello funzionale che a livello di software gestionale. L'indennità diminuirà progressivamente con l'avvenuta funzionalità eseguita per ogni stazione.

**Rappresentazione grafica dei costi di gestione 2024-2027**



Nonostante l'inflazione annua, i costi di gestione sono in linea per l'intero quadriennio.

## PRESENTAZIONE PIANO FINANZIARIO PER GENERE DI CONTO 2024 - 2027

### CONTO ECONOMICO

SPESE CORRENTI		PREVENTIVO 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
<b>3</b>	<b>SPESE</b>	<b>3'251'500.00</b>	<b>3'308'500.00</b>	<b>3'347'000.00</b>	<b>3'345'000.00</b>
30	SPESE PER IL PERSONALE	843'000.00	855'500.00	870'000.00	891'000.00
31	SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE D'ESERCIZIO	2'121'500.00	2'216'000.00	2'240'000.00	2'217'000.00
34	SPESE FINANZIARIE	0.00	0.00	0.00	0.00
36	SPESE DI TRASFERIMENTO	287'000.00	237'000.00	237'000.00	237'000.00
<b>4</b>	<b>RICAVI</b>	<b>81'500.00</b>	<b>78'500.00</b>	<b>77'000.00</b>	<b>75'000.00</b>
42	TASSE E RETRIBUZIONI	11'500.00	12'500.00	14'000.00	15'000.00
43	RICAVI DIVERSI	0.00	0.00	0.00	0.00
44	RICAVI FINANZIARI	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00
46	RICAVI DA TRASFERIMENTO	68'000.00	64'000.00	61'000.00	58'000.00
	<b>FABBISOGNO</b>	<b>3'170'000.00</b>	<b>3'230'000.00</b>	<b>3'270'000.00</b>	<b>3'270'000.00</b>

## RIASSUNTO PREVENTIVO 2024 E PREVISIONE CE 2025, 2026, 2027

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2024	CONTO ECONOMICO	PREVISIONE 2025
<b>Spese operative (30+31+36)</b>	3'251'500.00	<b>Spese operative (30+31+36)</b>	3'308'500.00
<b>Ricavi operativi (42+43+46)</b>	79'500.00	<b>Ricavi operativi (42+43+46)</b>	76'500.00
<b>Risultato operativo</b>	<b>-3'172'000.00</b>	<b>Risultato operativo</b>	<b>-3'232'000.00</b>
Spese finanziarie	0.00	Spese finanziarie	0.00
Ricavi finanziari	2'000.00	Ricavi finanziari	2'000.00
<b>Risultato finanziario</b>	<b>2'000.00</b>	<b>Risultato finanziario</b>	<b>2'000.00</b>
<b>Risultato ordinario</b>	<b>-3'170'000.00</b>	<b>Risultato ordinario</b>	<b>-3'230'000.00</b>
Spese straordinarie	0.00	Spese straordinarie	0.00
Ricavi straordinari	0.00	Ricavi straordinari	0.00
<b>Risultato straordinario</b>	<b>0.00</b>	<b>Risultato straordinario</b>	<b>0.00</b>
<b>Fabbisogno</b>	<b>-3'170'000.00</b>	<b>Fabbisogno</b>	<b>-3'230'000.00</b>
<b>CONTO INVESTIMENTI</b>		<b>CONTO INVESTIMENTI</b>	
Uscite per investimenti	1'331'500.00	Uscite per investimenti	2'714'000.00
Entrate per investimenti	0.00	Entrate per investimenti	0.00
<b>Onere netto per investimenti</b>	<b>1'331'500.00</b>	<b>Onere netto per investimenti</b>	<b>2'714'000.00</b>

CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2026	CONTO ECONOMICO		PREVISIONE 2027
<b>Spese operative (30+31+36)</b>		3'347'000.00	<b>Spese operative (30+31+36)</b>		3'345'000.00
<b>Ricavi operativi (42+43+46)</b>		75'000.00	<b>Ricavi operativi (42+43+46)</b>		73'000.00
<b>Risultato operativo</b>		<b>-3'272'000.00</b>	<b>Risultato operativo</b>		<b>-3'272'000.00</b>
Spese finanziarie		0.00	Spese finanziarie		0.00
Ricavi finanziari		2'000.00	Ricavi finanziari		2'000.00
<b>Risultato finanziario</b>		<b>2'000.00</b>	<b>Risultato finanziario</b>		<b>2'000.00</b>
<b>Risultato ordinario</b>		<b>-3'270'000.00</b>	<b>Risultato ordinario</b>		<b>-3'270'000.00</b>
Spese straordinarie		0.00	Spese straordinarie		0.00
Ricavi straordinari		0.00	Ricavi straordinari		0.00
<b>Risultato straordinario</b>		<b>0.00</b>	<b>Risultato straordinario</b>		<b>0.00</b>
<b>Fabbisogno</b>		<b>-3'270'000.00</b>	<b>Fabbisogno</b>		<b>-3'270'000.00</b>
<b>CONTO INVESTIMENTI</b>			<b>CONTO INVESTIMENTI</b>		
Uscite per investimenti		1'875'000.00	Uscite per investimenti		365'000.00
Entrate per investimenti		0.00	Entrate per investimenti		0.00
<b>Onere netto per investimenti</b>		<b>1'875'000.00</b>	<b>Onere netto per investimenti</b>		<b>365'000.00</b>

MESSAGGIO	INVESTIMENTO	DATA APPROVAZIONE	AMMONTARE DEL CREDITO VOTATO	PREVISIONE COSTI 2024	PREVISIONE COSTI 2025	PREVISIONE COSTI 2026	PREVISIONE COSTI 2027
24/2019	Progettazione definitiva opere PGS	03.02.2020	CHF 113'000.00	CHF 85'000.00			
25/2019	Progettazione definitiva dell'impianto di trattamento dei microinquinanti presso la stazione di depurazione del Pian Scairolo	03.02.2020	CHF 250'000.00	CHF 60'000.00	CHF 1'000'000.00	CHF 1'000'000.00	
29/2020	Risanamento scarichi a lago	30.11.2020	CHF 290'000.00		CHF 50'000.00	CHF 150'000.00	
34/2020	Risanamento collettore consortile tratta in GUP Pz 561336 - Pz 561340	26.4.2021	CHF 501'000.00	CHF 375'000.00			
39/2022	Risanamento stagno IDA	28.11.2022	CHF 230'000.00				
40/2022	Risanamento collettore S2	28.11.2022	CHF 358'000.00				
44/2023	Aggiornamento impianto telegestione rete consortile	ancora da approvare	CHF 228'500.00	CHF 176'000.00	CHF 44'000.00		
	Sostituzione griglia grossa c/o IDA	ancora da approvare	CHF 740'000.00	CHF 400'000.00	CHF 340'000.00		
	Risanamento stazioni Aguzzo-Casoro	ancora da approvare	CHF 800'000.00	CHF 25'000.00	CHF 400'000.00	CHF 375'000.00	
	Sostituzione tratte non previste da PGS con problemi idraulici a Pazzallo	ancora da approvare	CHF 190'500.00	CHF 190'500.00			
	Regolaggio scarico e adeguamento del manufatto R1, R2	ancora da approvare		CHF 20'000.00			
	Ottimizzazione fanghi di supero	ancora da approvare	CHF 800'000.00		CHF 800'000.00		
	Installazione di opere di protezione dei ricettori (G1-G7)	ancora da approvare	CHF 545'000.00		CHF 80'000.00	CHF 250'000.00	CHF 215'000.00
	Sostituzione tratte con problemi idraulici (S1, M1)	ancora da approvare	CHF 250'000.00			CHF 100'000.00	CHF 150'000.00
<b>TOTALE PREVISIONE 2024</b>				<b>CHF 1'331'500.00</b>	<b>CHF 2'714'000.00</b>	<b>CHF 1'875'000.00</b>	<b>CHF 365'000.00</b>



## COMMENTI AL PIANO INVESTIMENTI 2024 - 2027

**Il citato commento è riferito a quegli investimenti che non beneficiano ancora di credito; i rispettivi Messaggi verranno sottoposti al vostro Consesso per approvazione.**

### 1406.201 M Sostituzione griglia grossa:

- L'installazione della fase meccanica della grigliatura grossolana risale all'epoca della costruzione del primo impianto, inizio anni settanta, con una revisione eseguita durante i lavori di ampliamento, risalenti agli anni novanta. La necessità di sostituzione di questa importante parte meccanica è data oltre alla sua vetustà, dall'impossibilità di reperire sul mercato pezzi di ricambio, dagli elevati costi di manutenzione e principalmente dalla progressiva carenza di sicurezza sul lavoro.

### 1406.202 M ottimizzazione fanghi di supero:

- Nel corso degli ultimi anni si è riscontrato un crescente aumento dei fanghi di supero. Per garantire il loro trattamento in modo adeguato si rende necessario un intervento di sostituzione e ottimizzazione del processo.

### 1403.204 M risanamento stazioni Agnuzzo-Casoro (SS3/SS4):

- A seguito di un sopralluogo di routine per constatare lo stato di conservazione delle stazioni di pompaggio, si è riscontrato presso due stazioni (SS2 / SS3) ubicate presso la tratta di rete nominata Lago, un decadimento sostanziale delle infrastrutture sia meccaniche che strutturali. In conclusione, si rende necessario un risanamento dei manufatti risalenti agli anni ottanta, e una sostituzione delle parti meccaniche a garanzia di un ottimale smaltimento delle acque reflue.

### 1403.205 M sostituzione tratta con problemi idraulici Pazzallo:

- La seguente misura ha lo scopo di porre rimedio a diverse carenze riscontrate durante le video ispezioni, limitando così la fuoriuscita di liquami nei mappali RFD 188, 189, 190, 322 e 403 di Lugano-Pazzallo durante i periodi di forti piogge, con i relativi disagi per i proprietari delle suddette aree.

### 1403.206 M regolaggio scarico e adeguamento del manufatto (R1/R2):

- È riferito ad uno studio per ottimizzare il funzionamento di due scaricatori di piena situati a Barbengo (SP189) e ad Agra (SP 423). Le seguenti misure consentiranno di limitare l'afflusso di acque reflue all'impianto di depurazione, in caso di forti precipitazioni, in modo da mantenere un'elevata efficienza depurativa.

### Impianto depurazioni acque:

- Nei prossimi anni, visto che dall'ultimo ampliamento sono trascorsi oltre vent'anni, si prevedono diversi risanamenti dei molteplici manufatti presenti presso l'IDA, in particolar modo le vasche delle decantazioni finali 3 e 4 e le vasche del primo trattamento biologico 3 e 4, interventi già previsti nel piano finanziario 2024 – 2027, e dal 2028 in avanti delle vasche del secondo trattamento biologico (Biostyr). Inoltre, nei prossimi esercizi, sono previsti diversi investimenti supplementari per aggiornare e migliorare alcuni processi di trattamento delle acque come la grigliatura grossolana, la gestione di fanghi di supero e l'eliminazione dei microinquinanti.

Rete smaltimento acque reflue:

- Si prevede come interventi significativi l'upgrade della telegestione per il ramo denominato "Rete Pian Scairolo", il risanamento dei manufatti e delle parti meccaniche delle stazioni di pompaggio SS3 e SS4 ubicate nel ramo denominato "Rete lago", e la sistemazione di alcune carenze tecniche riscontrate nella condotta situata a Lugano-Pazzallo. Quest'ultimi non sono computati nella gestione corrente 2024-2027 ma negli investimenti da approvare. Per gli esercizi 2024-2027, oltre alle manutenzioni ordinarie, sono previste alcune video ispezioni per poter pianificare ulteriori interventi per mantenere e migliorare l'efficienza delle strutture consortili.

Con la massima stima.

**Per la Delegazione consortile del Consorzio Depurazione Acque del Pian Scairolo**

S. Casella, Presidente



G. Ganguin, Segretaria

