

Azienda Acqua Potabile

INDICE

1.1 Considerazioni generali	pag.	2
1.2 Riassunto e commento dettagliato gestione corrente (compresa la tabella degli ammortamenti)	pag.	4
 Consuntivo gestione corrente	pag.	15
1.3 Investimenti in beni amministrativi	pag.	26
 Elenco opere in corso e controllo dei crediti	pag.	28
 Consuntivo dettagliato investimenti	pag.	32
1.4 Bilancio	pag.	36
1.5 Conto dei flussi di capitale	pag.	44
1.6 Indicatori finanziari	pag.	46
1.7 Conclusioni	pag.	49
1.8 Dispositivo	pag.	50
 Rapporto di revisione	pag.	51

**MESSAGGIO MUNICIPALE No. 2022-01 AAP
ACCOMPAGNANTE I BILANCI CONSUNTIVI 2021
DELL'AZIENDA COMUNALE ACQUA POTABILE**

Al Consiglio Comunale di Bioggio.

Signor Presidente,
signore e signori Consiglieri Comunali,

con il presente messaggio sottoponiamo alla vostra attenzione, per approvazione, il consuntivo 2021 dell'Azienda Acqua Potabile comunale, che presenta il confronto puntuale con il preventivo 2021 ed il consuntivo 2020.

1.1 Considerazioni generali

Questo è *l'ultimo consuntivo dell'Azienda (municipalizzata) Acqua Potabile*.

Infatti, con il MM 2021-02 AAP, in data 12.10.2021 il Consiglio comunale ne ha approvato il suo scioglimento, decidendo contemporaneamente di integrare la sua contabilità in quella del Comune.

La proposta del Municipio di sciogliere l'Azienda (municipalizzata) Acqua Potabile è scaturita sia dalla volontà, che dalla necessità di semplificare le procedure amministrative e contabili, definire un solo interlocutore verso l'utenza e ridurre la burocrazia con l'introduzione del nuovo modello contabile armonizzato MCA2.

L'integrazione della contabilità dell'AAP nella gestione ordinaria del Comune permetterà, infatti, di avere una visione globale dell'effettiva capacità d'investimento del Comune, anche grazie all'integrazione dei rispettivi piani di investimento, ciò che consentirà una pianificazione più oggettiva dei futuri sforzi finanziari.

La scelta di integrare, a livello contabile, il servizio di distribuzione dell'acqua potabile (approvvigionamento idrico) fra i compiti del Comune riveste, pertanto, puramente carattere amministrativo/finanziario: la continuità delle prestazioni tecniche e dei servizi erogati, così come il rapporto con il cittadino rimarranno, di fatto, invariati.

La situazione meteorologica

L'estate dell'anno 2021 è stata piuttosto "fredda" e piovosa, rispetto a quella del 2020. Questa condizione climatica si è riflessa, di conseguenza, sul consumo d'acqua di tutte le utenze.

Infatti, il consumo in m3 fatturato e contabilizzato nell'anno 2021 è pari a 309'733 m3, inferiore quindi di 42'439 m3 (- 12%) a quello del 2020, considerato che nel 2020 il consumo si è attestato a 352'172 m3.

Bilancio idrico

Quale complemento d'informazione, riportiamo qui di seguito i dati relativi al bilancio idrico dell'anno 2021, a confronto con i dati dell'anno 2020.

	2020	2021
Approvvigionamento complessivo da sorgenti m3	586'951	462'499
- di cui acqua acquistata da Lugano m3	83'140	23'724
Consumi registrati per fornitura utenze	352'172	309'733
Altri consumi misurati (troppo pieni)	146'254	104'251
Altri consumi non misurati (fontane, cimiteri, idranti, ...) e perdite	88'525	48'515
Consumi registrati per fornitura a terzi (Vernate)	21'705	27'691
SORGENTI ex-AIL Cimo-Gaggio		
Approvvigionamento da sorgenti m3	249'984	234'563
Consumi registrati per fornitura a Comuni terzi (Agno e Cademario)	209'763	212'676

Le differenze più significative tra l'anno 2020 e l'anno 2021 possono essere così riassunte:

- minor approvvigionamento dovuto al minor acquisto di acqua da Lugano, da ricondurre soprattutto alla situazione meteorologica dell'estate 2021;
- l'allacciamento della rete idrica "Bioggio-Cademario-Aranno-Iseo" ha permesso di meglio gestire l'acqua persa nei "troppo pieni";
- nel 2021 si sono verificate meno perdite d'acqua dovute a rotture di tubazioni.

RIASSUNTO DEL CONSUNTIVO 2021

<u>Conto di gestione corrente</u>	Consuntivo 2021	Preventivo 2021	Variaz. %	Consuntivo 2020	Differenza C2021/C2020
Uscite correnti	581'693.56	582'500.00	-0.14%	523'550.33	11.11%
+ Ammortamenti amministrativi	290'600.25	273'549.70	6.23%	273'598.05	6.21%
Totale spese correnti	872'293.81	856'049.70	1.90%	797'148.38	9.43%
Entrate correnti	859'827.72	840'200.00	2.34%	829'160.49	3.70%
Totale ricavi correnti	859'827.72	840'200.00	2.34%	829'160.49	3.70%
Risultato d'esercizio (+ avanzo, - disavanzo)	-12'466.09	-15'849.70	-21.35%	32'012.11	-138.94%
<u>Conto degli investimenti in beni amministrativi</u>					
Uscite per investimenti	996'400.25	1'303'764.70	-23.58%	916'843.30	8.68%
/. Entrate per investimenti (escluso il riporto ammortamenti conti 68*)	0.00	-357'615.00		0.00	
Onere netto per investimenti	996'400.25	946'149.70	5.31%	916'843.30	8.68%
<u>Conto di chiusura</u>					
Onere netto per investimenti	996'400.25	946'149.70		946'149.70	
Ammortamenti amministrativi		290'600.25		273'549.70	
+ Risultato d'esercizio (avanzo)		-12'466.09		-15'849.70	
(- Risultato d'esercizio - disavanzo)					
Autofinanziamento	278'134.16			257'700.00	
Avanzo totale (- Disavanzo totale)	-718'266.09			-688'449.70	

1.2 Gestione Corrente

Le spese di gestione complessive ammontano a CHF 872'293.81 e sono superiori di CHF 16'244.11 (+ 1.90%) rispetto al preventivo 2021.

Anche in confronto con il consuntivo 2020 risultano superiori di CHF 75'145.43 (+ 9.43%).

Le uscite correnti (CHF 581'693.56), invece, sono state leggermente inferiori a quanto preventivato (CHF 582'500.00), in ragione di CHF 806.44 (- 0.14%), ma superiori rispetto al consuntivo 2020 di CHF 58'143.23, ossia + 11.11% (CHF 523'550.33).

I ricavi correnti (CHF 859'827.72) sono risultati superiori di CHF 19'627.72 (+ 2.34%) rispetto al preventivo 2021 e superiori di CHF 30'667.23 (+ 3.70%), in confronto con il consuntivo 2020.

Ritenute le maggiori uscite complessive rispetto alle entrate complessive, il disavanzo d'esercizio 2021 ammonta a - CHF 12'466.09 (- 21.35%), contro una perdita preventivata 2021 di - CHF 15'849.70 e contro un avanzo d'esercizio 2020 di CHF 32'012.11.

Gestione Corrente

RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO

	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
3 SPESE CORRENTI	872'293.81	856'049.70	797'148.38
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	355'930.28	368'100.00	317'169.44
32 INTERESSI PASSIVI	36'726.00	60'000.00	45'497.00
33 AMMORTAMENTI	310'632.75	273'549.70	273'599.40
35 RIMBORSO AD ENTI PUBBLICI	169'004.78	154'400.00	160'882.54
4 RICAVI CORRENTI	859'827.72	840'200.00	829'160.49
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	28.75	200.00	302.00
43 RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	720'376.27	696'500.00	736'640.74
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	139'422.70	143'500.00	92'217.75

SPESE CORRENTI (nel complesso)

Categoria 31

Le spese per beni e servizi sono state inferiori rispetto a quanto preventivato per il 2021 (CHF 12'169.72), ma superiori rispetto al consuntivo del 2020 (CHF 38'760.84).

Categoria 32

Malgrado l'aumento del "debito" dell'AAP nei confronti del Comune (CHF 199'364.35), le spese per gli interessi passivi sono state inferiori sia all'importo preventivato per il 2021 (CHF 23'274.00), che rispetto al consuntivo dell'anno 2020 (CHF 8'771.00). Questo "minor costo" è da ricondurre al tasso di interesse più basso applicato (0.37% nel 2021 e 0.43% nel 2020), che viene ripreso dalla tabella "Elenco debiti comunali" della contabilità del Comune.

Categoria 33

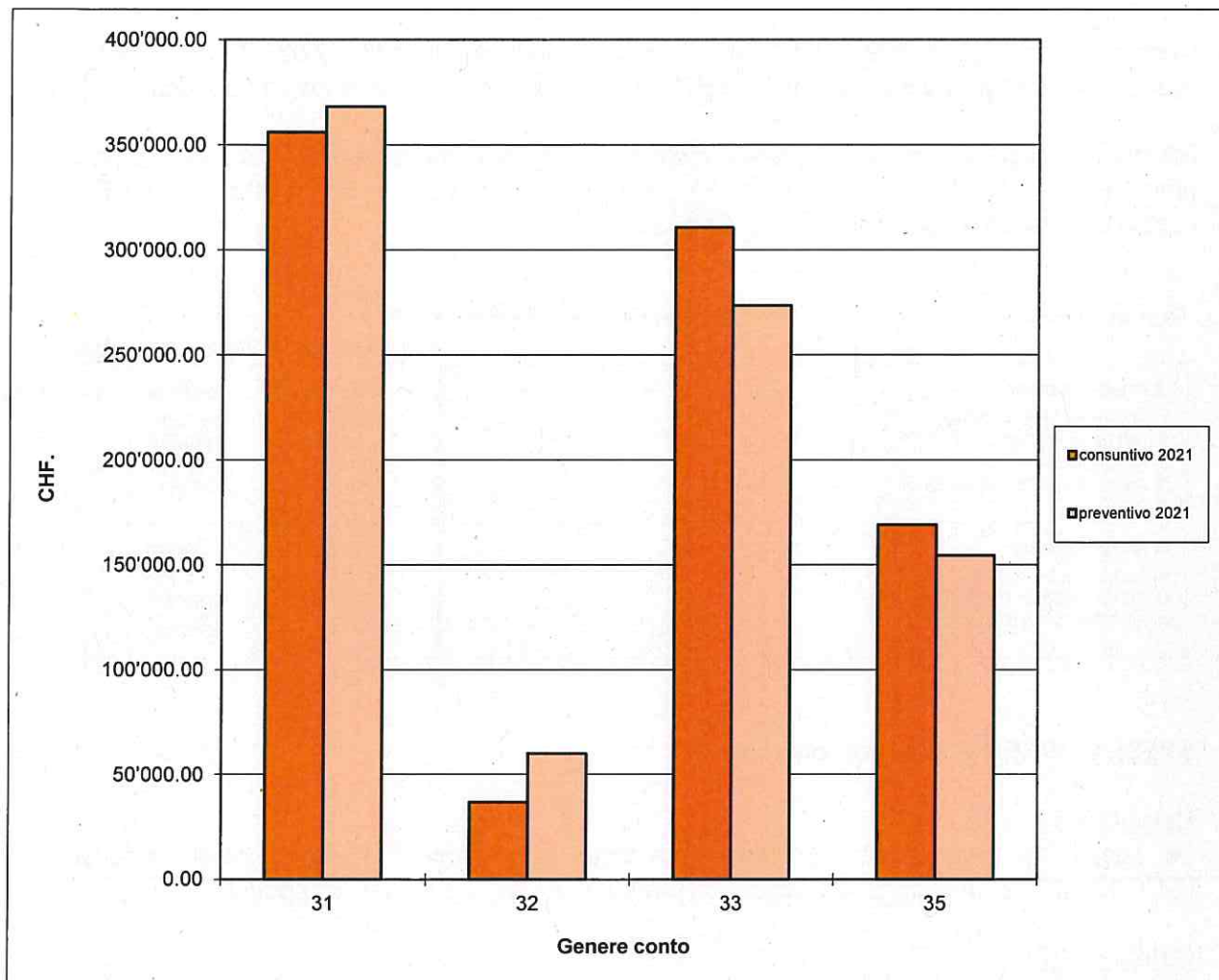
Nell'anno 2021, l'onere netto per investimenti (ossia la differenza tra le uscite per investimenti e le entrate per investimenti) è stato superiore sia a quanto preventivato nel 2021, che a quanto realizzato nel 2020. Pertanto, gli ammortamenti risultano essere superiori di CHF 37'083.05 rispetto al preventivo del medesimo anno e di CHF 37'033.35 rispetto al consuntivo dell'anno passato.

Categoria 35

I rimborsi ad Enti Pubblici sono stati leggermente superiori sia a quanto esposto a preventivo 2021 (CHF 14'604.78), che a quanto registrato per l'anno 2020 (CHF 8'122.24).

Gli scostamenti sui singoli conti verranno spiegati dettagliatamente nel commento di dettaglio sulla gestione corrente.

STRUTTURA DELLE SPESE CORRENTI 2021 CONFRONTO CONSUNTIVO - PREVENTIVO 2021



3 SPESE CORRENTI

- 31 Spese per beni e servizi
- 32 Interessi passivi
- 33 Ammortamenti
- 35 Rimborsi ad altri enti pubblici

CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021	Variaz. %
355'930.28	368'100.00	-3.31%
36'726.00	60'000.00	-38.79%
310'632.75	273'549.70	13.56%
169'004.78	154'400.00	9.46%
872'293.81	856'049.70	1.90%

RICAVI CORRENTI (nel complesso)

Categoria 43

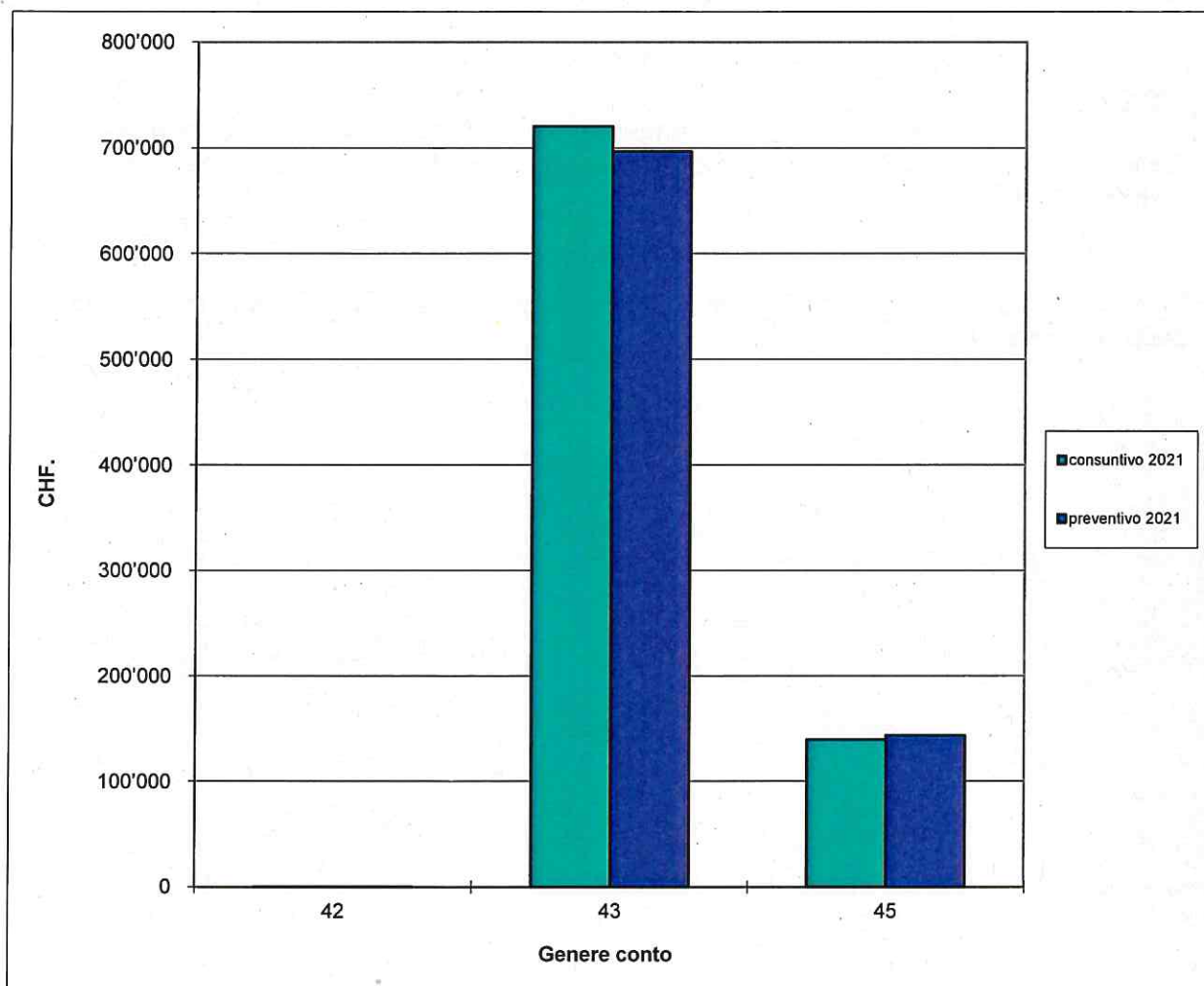
Per l'anno 2021, le entrate contabilizzate per le tasse dell'acqua potabile emesse sia alle utenze private (proprietari-cittadini e proprietari-aziende) che pubbliche (Comuni di Agno e Cademario), sono state superiori di CHF 23'876.27, rispetto al preventivo dell'anno 2021, ma inferiori di CHF 16'264.47, rispetto al consuntivo dell'anno 2020 (per questi minori incassi si veda il commento a pag. 3 "situazione meteorologica").

Categoria 45

I rimborsi da Enti pubblici sono stati leggermente inferiori a quanto esposto a preventivo 2021 (CHF 4'077.30), ma decisamente superiori rispetto al consuntivo dell'anno 2020 (CHF 47'204.95).

Gli scostamenti sui singoli conti verranno spiegati dettagliatamente nel commento di dettaglio sulla gestione corrente.

STRUTTURA DEI RICAVI CORRENTI 2021 CONFRONTO CONSUNTIVO - PREVENTIVO 2021



4 RICAVI CORRENTI

- 42 Redditi della sostanza
- 43 Ricavi per prestazioni e vendite
- 45 Rimborsi da enti pubblici

CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021	Variaz. %
28.75	200.00	-85.63%
720'376.27	696'500.00	3.43%
139'422.70	143'500.00	-2.84%
859'827.72	840'200.00	2.34%

Nel dettaglio della gestione corrente

Presentiamo ora il confronto puntuale con il preventivo 2021, evidenziando quelle voci contabili oggetto di variazioni importanti. Nei commenti delle singole voci riportiamo, per una lettura più scorrevole, solo il confronto con le previsioni del medesimo anno. Ove sia il caso, il commento sarà paragonato anche con il consuntivo dell'anno precedente.

- SPESE – Spese per beni e servizi (331)

331.312.01	Forza elettrica	- CHF	9'045.25
------------	-----------------	-------	----------

L'ammontare di queste spese, malgrado la messa in servizio della nuova stazione di dearsenificazione a Gaggio e la messa in servizio all'inizio della nuova stazione di pompaggio di Prelongio nell'anno 2020 (CAIM), si è attestato a CHF 18'954.75.

Parte di questi costi vengono comunque rifatturati al CAIM e contabilizzati nel conto n. 445.452.01.

331.314.01	Manutenzione e ammodernamento rete	+ CHF	13'052.55
------------	------------------------------------	-------	-----------

Il maggior costo è da ricondurre ad eventi straordinari (rottture condotte, con ricerca delle stesse e relative perdite d'acqua).

331.315.01	Manutenzione apparecchi	+ CHF	6'073.35
------------	-------------------------	-------	----------

La maggior spesa riguarda essenzialmente l'acquisto del modulo (software) W12, programma della ditta "Inventsys AG", necessario per l'allestimento del manuale della qualità dell'acqua, secondo le nuove normative (v. anche conto investimenti n. 505.589.03 – "Progetto di autocontrollo W12 + HACCP – MM per delega).

331.318.02	Spese postali e telefoniche	+ CHF	2'911.48
------------	-----------------------------	-------	----------

Principalmente il maggior costo è da imputare alla ri-fatturazione, da parte del Comune, delle spese postali sostenute per l'invio delle cartoline dell'acqua a tutte le utenze (946) per le letture dei contatori, così come all'invio delle relative fatture "Tassa acqua potabile 2021" (CHF 1'731.10).

Si ricorda che, nel 2020, le spese per l'invio delle cartoline sono state pari a zero, perché si è provveduto a leggere i contatori tramite il personale della squadra esterna, operazione necessaria per aggiornare la banca dati dei contatori, in seguito all'introduzione della tassa base sui contatori calcolata sui diametri degli stessi e non più sul Qn (come previsto dal nuovo Regolamento Comunale Distribuzione Acqua Potabile).

331.318.04	Spese amministrative generali	- CHF	4'480.85
------------	-------------------------------	-------	----------

Nel 2020 si era resa necessaria l'implementazione del software per la telegestione di tutti gli impianti dell'AAP, costo non più presente nel 2021.

331.330.00	Condoni ed abbandoni	+ CHF	20'032.20
------------	----------------------	-------	-----------

L'importante cifra esposta è da ricondurre alla RM n. 3226/2021 del 23.11.2021, con la quale il Municipio ha stabilito di condonare parzialmente, al CAIM, i costi di gestione degli anni 2015-2018, che ammontano a CHF 40'804.60, decidendo di richiedere solo il 50% del dovuto, ossia CHF 20'402.30, con pagamento dilazionato in 4 anni".

- SPESE – Spese per interessi passivi (332)

332.322.01 *Interessi s/debito Comune* – CHF 23'274.00

Il debito nei confronti del Comune, al 31.12.2021, ammonta a CHF 10'319'921.10 (31.12.2020: CHF 10'120'556.75), quindi con una variazione di + CHF 199'364.35. Malgrado l'aumento, l'importo degli interessi passivi è diminuito, perché si è ridotto il tasso medio applicato (v. tabella "Elenco debiti comunali") che, per il 2021, è sceso allo 0.37% (0.43% nel 2020).

Con l'integrazione della contabilità AAP in quella del Comune, a partire dal 2022 questa operazione non verrà più effettuata.

A questo proposito si ricorda quanto segue (estratto dal MM 2021-02 AAP – scioglimento AMAP, ma con le cifre aggiornate al 31.12.2021):

"A partire dal 01.01.2022, in MCA2 il conto attivo del Comune n. 111.01 "Conto corrente AAP" si compenserà con il conto passivo dell'Azienda (Municipalizzata) Acqua Potabile n. 206.01 "Conto corrente Comune di Bioggio". I due conti, pertanto, non esisteranno più.

E ciò perché, dal profilo prettamente legale, l'Azienda Acqua Potabile non ha una sua entità (personalità) giuridica propria, ma rappresenta unicamente una contabilità separata: infatti, le sue proprietà immobiliari, a registro fondiario, sono iscritte a nome del Comune ed i prestiti in denaro che ha ricevuto per poter finanziare i suoi investimenti sono sempre stati richiesti e ottenuti dal Comune.

A conferma di quanto scritto, nel Consuntivo non esiste un documento denominato "Elenco debiti AAP", come lo è invece il documento presente e relativo all'elenco debiti del Comune.

Formalmente, il "debito" che figura nella contabilità dell'AAP al 31.12.2021, sul conto n. 206.01 e rispettivamente nella contabilità del Comune sul conto n. 111.01, pari a CHF 10'319'921.10 sempre al 31.12.2021 è già, a tutti gli effetti, un debito comunale e non, quindi, un debito dell'AAP.

D'altro canto, nel bilancio patrimoniale, tutti i conti attivi e passivi dell'Azienda presenti al 31.12.2021 saranno ripresi nel nuovo piano contabile MCA2 unificato e distribuiti in base alla nuova codifica contabile. Gli attivi dell'Azienda Acqua Potabile, in particolare i beni amministrativi, saranno comunque ben distinguibili rispetto agli altri beni amministrativi e patrimoniali del Comune.

Ne consegue che, nei confronti del Comune, il "debito" dell'Azienda (municipalizzata) Acqua Potabile non sarà più visibile e compensato con la ripresa nel bilancio del Comune dei beni amministrativi dell'Azienda municipalizzata dell'acqua potabile".

– SPESE – Rimborsi ad enti pubblici (335)

336.352.01 *Contributo al Consorzio Approvvigionamenti Idrico del Malcantone (CAIM)* + CHF 14'604.78

La maggior spesa per il 2021 è da attribuire alla valutazione del conguaglio per l'anno 2021 (CHF 25'000.00), calcolata sulla base dei costi effettivi dell'anno 2020 (CHF 22'204.78), fattura da noi ricevuta solamente nel mese di dicembre 2021.

- SPESE – Ammortamenti amministrativi e patrimoniali (333)

Gli ammortamenti sono suddivisi in 2 categorie:

1. quelli sui beni patrimoniali, pari a CHF 20'032.50 (condoni e abbandoni) e
2. quelli sui beni amministrativi, pari a CHF 290'600.25.

Gli ammortamenti ordinari sono superiori a quanto preventivato per l'anno 2021 di CHF 37'083.05.

Ciò è da ricondurre alla conclusione di alcune opere, avvenute nell'anno 2020, i cui importi hanno cominciato ad essere ammortizzati nell'anno 2021, secondo quanto previsto dalle norme di legge.

L'aliquota di ammortamento media sul valore residuo al 31.12.2021 ammonta al 3.015%, mentre a preventivo 2021 era fissata al 3.20%.

Ricordiamo che, a consuntivo 2021, le aliquote fissate con il preventivo del medesimo anno NON possono essere modificate.

- RICAVI – Tasse e rimborsi (443)

Premessa

Nel 2020 è stato abrogato il vecchio Regolamento Azienda Acqua Potabile (datato 2005). Il nuovo Regolamento Comunale Distribuzione Acqua Potabile (RCDAP), entrato in vigore in data 23.02.2021 con l'approvazione formale da parte della SEL, prevede che la tassa base sui contatori venga calcolata sui diametri dei contatori installati nelle abitazioni e nelle aziende (e non più sul Qn).

In base all'Ordinanza Municipale in vigore, approvata nella seduta municipale del 29.03.2021 (RM n. 404/2021), per l'anno 2021 sono stati fatturati i seguenti importi:

Diametro contatore (DN)	Tassa Base 2020 (CHF, IVA 2.5 % esclusa)	Tassa Base 2021 (CHF, IVA 2.5% esclusa)
➤ DN 15 – ex Qn 1.5 / Q3 3	75.00	110.00
➤ DN 20 – ex Qn 2.5 / Q3 4	125.00 / 200.00	165.00
➤ DN 25 – ex Qn 3.5 / Q3 6.3	175.00	260.00
➤ DN 32 – ex Qn 5.0-6.0 / Q3 10	250.00	440.00
➤ DN 40 – ex Qn 10 / Q3 16	500.00	750.00
➤ DN 50 – ex Qn 15 / Q3 25	750.00	1'500.00

Gli aumenti delle tariffe di cui sopra sono stati parzialmente compensati da una diminuzione della tariffa sul consumo, come segue:

	Tassa consumo 2020 (IVA 2.5% esclusa)	Tassa consumo 2021 (IVA 2.5% esclusa)
CHF / m3 d'acqua consumata	1.15	0.95

Oltre ai cambiamenti di natura prettamente tecnica, nel nuovo regolamento anche il tariffario ha subito delle modifiche, in particolare a livello di "tassa base contatore" e di "tassa sul consumo", per i seguenti motivi:

- ✓ la *tassa base sul contatore* viene prelevata per coprire i costi fissi di gestione dell'Azienda Acqua Potabile (la si può paragonare, come concetto, alla tassa base sui rifiuti). Pertanto, di principio, deve coprire almeno il 50%-80% di questi costi;
- ✓ la *tassa sul consumo* viene prelevata, invece, per coprire i costi variabili (la si può paragonare, come concetto, alla tassa sul sacco dei rifiuti). Pertanto, di principio, non deve essere superiore al 20%-50% di questi costi.

Il tariffario è stato quindi modificato tenendo conto delle risultanze di questo aggiornamento ma, soprattutto, cercando di continuare a garantire tariffe socialmente sopportabili.

443.434.05	Tassa base	+ CHF	76'582.90
------------	------------	-------	-----------

Ritenuto l'aumento delle tariffe appena illustrate, a consuntivo 2021 si registra un incremento delle entrate rispetto al preventivo del 2021, allestito quando non era ancora stato né adottato dal CC né approvato dalla SEL il nuovo Regolamento Comunale Distribuzione Acqua Potabile (RCDAP).

L'Ordinanza Municipale 2021, utilizzata per la valutazione del preventivo 2021, è stata approvata dal Municipio nel mese di ottobre 2020 (si ricorda che le utenze, cittadini + aziende, devono conoscere in anticipo i costi che dovranno sostenere per l'anno successivo). Le tariffe sono pertanto state calcolate ancora sulla base del vecchio Regolamento del 2005.

La stessa è poi stata successivamente modificata nel 2021, a seguito dell'entrata in vigore del nuovo RCDAP nel mese di febbraio 2021. Le nuove tariffe sono state quantificate cercando di rispettare il principio della copertura dei costi, di cui sopra (50-80%), ma volendo evitare un aggravio importante per le utenze.

443.434.07	Tassa consumo acqua	- CHF	70'756.80
------------	---------------------	-------	-----------

Quanto esposto per la tassa base vale anche per quanto concerne la fatturazione dei consumi d'acqua, tranne che per l'importo della tariffa, scesa da CHF 1.10 /m3 a CHF 0.95/m3 e ciò per compensare l'aggravio sulla tassa base, oltre che per rispettare il principio della copertura dei costi, di cui sopra (20-50%).

Inoltre, il minor incasso è da ricondurre alle condizioni climatiche del 2021 che hanno fatto registrare un calo totale dei consumi pari a m3 42'439.

443.434.08	Vendita acqua a Comuni (tassa consumo)	+ CHF	21'363.95
------------	--	-------	-----------

Malgrado l'anno 2021 sia stato più piovoso e meno caldo del 2020, il consuntivo del 2021 (CHF 121'363.95) è in linea con quanto registrato a consuntivo 2020 (CHF 117'509.25).

- RICAVI – Rimborsi da enti pubblici (445)

445.452.01	Rimborso da CAI-M per prestazioni	+ CHF	10'622.70
------------	-----------------------------------	-------	-----------

Si riprende qui quanto esposto per il conto n. 331.312.01.

Parte dei costi sostenuti dall'AAP per le infrastrutture di interesse regionale, in particolare:

- i costi per l'elettricità (fatture AIL),
- le assicurazioni,
- i contratti di manutenzione e
- le spese del nostro personale,

vengono infatti rifatturate al CAIM, in una certa %, e contabilizzate in questo conto.

445.452.02	Altri rimborsi per prestazioni		
------------	--------------------------------	--	--

Per questo conto si evidenzia unicamente che, nel corso dell'anno 2020, il Comune di Bioggio ha sottoscritto un accordo con i comuni di Vernate (da luglio 2020) e di Aranno (da gennaio 2020), per la gestione dei loro acquedotti. Le prestazioni per la messa a disposizione del nostro personale (CHF 43'800.00) vengono qui contabilizzati.

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2021

DICASTERO	RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE				PREVENTIVO 2021 RICAVI CORRENTI
	CONSUNTIVO 2021	RICAVI CORRENTI	SPESE CORRENTI	SPESE CORRENTI	
3 SPESE CORRENTI	872'293.81	100.00 %	0.00	0.00 %	856'049.70
4 RICAVI CORRENTI	0.00	0.00 %	859'827.72	100.00 %	840'200.00
TOTALI	872'293.81	100.00 %	859'827.72	100.00 %	840'200.00
DISAVANZO D'ESERCIZIO					15'849.70
DISAVANZO D'ESERCIZIO			12'466.09	1.45 %	
TOTALI A PAREGGIO	872'293.81		872'293.81		856'049.70

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2021

RICAPITOLAZIONE CONTO DI GESTIONE CORRENTE
PRIMA RICAPITOLAZIONE

	SPESA	%	RICAVI	%
3	SPESA CORRENTI			
331	SPESA PER BENI E SERVIZI	22.58	0.00	0.00
332	SPESA PER INTERESSI PASSIVI	4.21	0.00	0.00
333	AMMORTAMENTI	33.31	0.00	0.00
336	CONTRIBUTI	39.90	0.00	0.00
	TOTALE PER DICASTERO	872'293.81	0.00	
	<i>Maggior spesa</i>		872'293.81	
4	RICAVI CORRENTI			
443	TASSE E RIMBORSI	0.00	720'405.02	83.78
445	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	0.00	139'422.70	16.22
	TOTALE PER DICASTERO	0.00	859'827.72	
	<i>Maggior ricavo</i>		859'827.72	

TOTALI	872'293.81	100.00 %	859'827.72	100.00 %
DISAVANZO D'ESERCIZIO			12'466.09	1.45 %
TOTALI A PAREGGIO	872'293.81		872'293.81	

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2021**

Gestione Corrente **RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO - RIASSUNTO**

	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
3 SPESE CORRENTI	872'293.81	856'049.70	797'148.38
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	355'930.28	368'100.00	317'169.44
32 INTERESSI PASSIVI	36'726.00	60'000.00	45'497.00
33 AMMORTAMENTI	310'632.75	273'549.70	273'599.40
35 RIMBORSO AD ENTI PUBBLICI	169'004.78	154'400.00	160'882.54
4 RICAVI CORRENTI	859'827.72	840'200.00	829'160.49
42 REDDITI DELLA SOSTANZA	28.75	200.00	302.00
43 RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	720'376.27	696'500.00	736'640.74
45 RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	139'422.70	143'500.00	92'217.75

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2021**

		RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO			
CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
3	100.00	SPESE CORRENTI	872'293.81	856'049.70	797'148.38
31	40.80	SPESE PER BENI E SERVIZI	355'930.28	368'100.00	317'169.44
311	1.19	ACQUISTO MOBILI, MACCHINE, VEICOLI ED ATTREZZATURE	10'364.55	23'000.00	12'172.35
312	2.17	ACQUA, ENERGIA E COMBUSTIBILI	18'954.75	28'000.00	37'092.09
313	0.28	MATERIALE DI CONSUMO	2'449.65	1'000.00	2'852.55
314	4.09	MANUTENZIONE STABILI E STRUTTURE (PRESTAZIONI TERZI)	35'670.70	21'000.00	25'806.20
315	9.11	MANUTENZIONI MOBILI, MACCHINE, VEICOLI, E ATTREZZATURE	79'457.55	72'500.00	61'087.70
316	0.00	LOCAZIONI, AFFITTI, NOLEGGI O TASSE D'UTILIZZAZIONE	0.00	6'100.00	0.00
318	23.96	SERVIZI ED ONORARI	209'033.08	216'500.00	178'158.55
32	4.21	INTERESSI PASSIVI	36'726.00	60'000.00	45'497.00
322	4.21	INTERESSI PASSIVI PER DEBITI A MEDIA E LUNGA SCADENZA	36'726.00	60'000.00	45'497.00
33	35.61	AMMORTAMENTI	310'632.75	273'549.70	273'599.40
330	2.30	AMMORT. SU BENI PATRIMONIALI	20'032.50	0.00	1.35
331	33.31	AMMORT. ORDINARI SU BENI AMMINISTRATIVI	290'600.25	273'549.70	273'598.05
35	19.37	RIMBORSO AD ENTI PUBBLICI	169'004.78	154'400.00	160'882.54
352	19.37	RIMBORSI A COMUNI E CONSORZI COMUNALI	169'004.78	154'400.00	160'882.54

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2021**

		RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO			
CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
4	100.00	RICAVI CORRENTI	859'827.72	840'200.00	829'160.49
42	0.00	REDDITI DELLA SOSTANZA	28.75	200.00	302.00
421	0.00	CREDITI	28.75	200.00	302.00
43	83.78	RICAVI PER PRESTAZIONI E VENDITE	720'376.27	696'500.00	736'640.74
434	83.78	ALTRE TASSE D'UTILIZZAZIONE E SERVIZI	720'376.27	696'500.00	736'640.74
45	16.22	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI	139'422.70	143'500.00	92'217.75
452	16.22	RIMBORSI DA COMUNI E CONSORZI COMUNALI	139'422.70	143'500.00	92'217.75

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2021**

3	S P E S E C O R R E N T I	CONSUNTIVO 2021		PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
		SPESE	RICAVI		
331	SPESE PER BENI E SERVIZI				
3	SPESE CORRENTI				
311.01	Acquisto attrezzi	6'394.00		3'000.00	3'362.80
311.02	Acquisto contatori	3'970.55		20'000.00	8'809.55
312.01	Forza elettrica	18'954.75		28'000.00	37'092.09
313.01	Materiale di consumo	2'449.65		1'000.00	2'852.55
314.01	Manutenzione e ammodernamento rete	33'052.55		20'000.00	23'010.30
314.02	Spese per allacciamenti privati	2'618.15		1'000.00	2'795.90
315.01	Manutenzione apparecchi	69'073.35		63'000.00	51'733.00
315.02	Manutenzione contatori	0.00		1'000.00	1'390.50
315.03	Manutenzione idranti	10'384.20		8'500.00	7'964.20
316.01	Locazione, affitti e noleggi	0.00		6'100.00	0.00
318.01	Assicurazioni	6'992.90		8'000.00	7'121.90
318.02	Spese telefoniche e postali	8'411.48		5'500.00	3'946.04
318.03	Servizi e onorari	2'706.00		7'000.00	3'354.55
318.04	Spese amministrative generali	2'519.15		7'000.00	22'466.11
318.05	Spese per analisi	9'403.55		10'000.00	14'269.95
330.00	Condoni e abbandoni	20'032.20		0.00	0.00
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	0.00
	TOTALE SPESE	196'962.48		189'100.00	190'169.44
	SALDO		196'962.48	189'100.00	190'169.44

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2021**

3	S P E S E C O R R E N T I	CONSUNTIVO 2021		PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
		SPESE	RICAVI		
332	SPESE PER INTERESSI PASSIVI				
3	SPESE CORRENTI				
322.01	Interessi s/debito Comune	36'726.00		60'000.00	45'497.00
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	0.00
	TOTALE SPESE	36'726.00		60'000.00	45'497.00
	SALDO		36'726.00	60'000.00	45'497.00

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2021**

3	S P E S E C O R R E N T I	CONSUNTIVO 2021		PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
		SPESE	RICAVI		
333	AMMORTAMENTI				
3	SPESE CORRENTI				
330.00	Condoni e abbandoni	0.30		0.00	1.35
331.01	Ammortamento vecchie opere del genio civile	35'500.00		35'500.00	35'500.00
331.02	Ammortamento costruzioni edili	38'500.00		35'275.00	38'448.90
331.04	Ammortamento investimenti consortili	40'000.00		39'300.00	33'600.00
331.05	Ammortamento altre uscite attivate	913.10		0.00	900.00
331.06	Ammortamento opere genio civile nuove	175'687.15		163'474.70	165'149.15
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	0.00
	TOTALE SPESE	290'600.55		273'549.70	273'599.40
	SALDO		290'600.55	273'549.70	273'599.40

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2021**

3	S P E S E C O R R E N T I	CONSUNTIVO 2021		PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
		SPESE	RICAVI		
336	CONTRIBUTI				
3	SPESE CORRENTI				
318.06	A Comune - prestazioni di cancelleria e UTC	70'000.00		70'000.00	70'000.00
318.07	A Comune - prestazioni operai comunali	100'000.00		100'000.00	50'000.00
318.08	A Comune - uso veicoli comunali	7'000.00		7'000.00	5'000.00
318.09	A Comune - affitto magazzino comunale	2'000.00		2'000.00	2'000.00
352.02	Contributo Consorzio Approvv. idrico del Malcantone	169'004.78		154'400.00	160'882.54
	TOTALE RICAVI		0.00	0.00	0.00
	TOTALE SPESE	348'004.78		333'400.00	287'882.54
	SALDO		348'004.78	333'400.00	287'882.54

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2021**

4	RICAVI CORRENTI	CONSUNTIVO 2021		PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
		SPESE	RICAVI		
443	TASSE E RIMBORSI				
4	RICAVI CORRENTI				
421.01	Interessi di mora		28.75	200.00	302.00
434.02	Tasse di allacciamento		975.60	5'000.00	3'902.40
434.03	Altre entrate		710.62	0.00	376.90
434.05	Tassa base		284'582.90	208'000.00	207'386.54
434.07	Tasse consumo acqua		309'243.20	380'000.00	403'965.65
434.08	Vendita acqua a Comuni (tassa consumo)		121'363.95	100'000.00	117'509.25
434.09	Vendita acqua a Comuni (tassa base)		3'500.00	3'500.00	3'500.00
	TOTALE RICAVI		720'405.02	696'700.00	736'942.74
	TOTALE SPESE	0.00		0.00	0.00
	SALDO	720'405.02		-696'700.00	-736'942.74

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2021**

4	RICAVI CORRENTI	CONSUNTIVO 2021		PREVENTIVO 2021	CONSUNTIVO 2020
		SPESE	RICAVI		
445	RIMBORSI DA ENTI PUBBLICI				
4	RICAVI CORRENTI				
452.01	Rimborso da CAI-M per prestazioni (servizi e costi anticipati)		95'622.70	85'000.00	58'877.45
452.02	Altri rimborsi per prestazioni		43'800.00	58'500.00	33'340.30
	TOTALE RICAVI		139'422.70	143'500.00	92'217.75
	TOTALE SPESE		0.00	0.00	0.00
	SALDO		139'422.70	-143'500.00	-92'217.75

1.3 Investimenti in beni amministrativi

	<u>Consuntivo 2021</u>	<u>Preventivo 2021</u>
Uscite per investimento	996'400.25	1'303'764.70
./. Entrate per investimento	- 0.00	- 357'615.00
Onere netto per investimenti	996'400.25	946'149.70

Nell'anno 2021, l'attività d'investimento si è concentrata principalmente sulle seguenti opere:

▪ CHF	370'500.00	➤ MM CAIM 2020/19 – Credito per riscatto opere eseguite dai Comuni
▪ CHF	250'000.00	➤ MM CAIM 2018/13 – Credito quadro primi progetti (fase 1)
▪ CHF	153'178.70	➤ MM 2019-02 (Comune) – Sostituzione condotta via Righetto (fase 2)
▪ CHF	133'775.55	➤ MM 2021-05 (Comune) – Sostituzione condotta via Cademario
▪ CHF	50'119.50	➤ MM 2017-03 – Credito quadro interventi infrastrutture 2018-2021
▪ CHF	20'000.00	➤ MM per delega – Progetto autocontrollo W12 + HACCP
▪ CHF	16'713.10	➤ MM 2010-01 – Catasto zone di protezione delle sorgenti

Il dettaglio è esposto nell'elenco delle opere realizzate e controllo dei crediti nelle tabelle alle pagine seguenti.

Contemporaneamente all'approvazione dei conti consuntivi, chiediamo al Consiglio comunale di ratificare la cancellazione dei seguenti crediti d'investimento e la chiusura dei relativi conti, essendo le opere in questione terminate:

1. MM 2005-01 AAP – Aggiornamento zone protezione sorgenti (conto no. 505.581.01)

Credito votato (IVA escl.)	25'000.00
Credito utilizzato (IVA escl.)	- 22'375.50
Credito residuo (IVA escl.)	2'624.50

2. MM 2010-01 AAP – Catasto zone protezione sorgenti (conto no. 505.581.02)

Credito votato (IVA escl.)	65'000.00
Credito utilizzato (IVA escl.)	- 70'832.90
Sorpasso (IVA escl.)	- 5'832.90

3. MM 2017-03 AAP – Credito quadro interventi infrastrutture 2018-2021 (conto no. 505.501.32)

Credito votato	250'000.00
Credito utilizzato	- 267'219.25
Sorpasso (IVA escl.)	- 17'219.25

Per i sorpassi ai punti 2 e 3 (MM 2010-01 AAP e MM 2017-03 AAP), secondo i disposti della LOC (art. 176), il credito suppletorio (complemento di un credito d'investimento) deve essere chiesto se (condizioni cumulative):

- il sorpasso accertato è superiore al 10% del credito lordo originario
- e superiore a CHF 20'000.00.

Per i sorpassi inferiori, come è il caso dei punti 2 e 3, è sufficiente chiedere la ratifica al CC ad opera terminata, che proponiamo quindi in questa sede attraverso il dispositivo d'approvazione del presente messaggio.

Vi informiamo inoltre che, al 31.12.2021, vengono chiusi anche i seguenti crediti attivati per DELEGA dal Municipio, secondo quanto previsto dall'articolo 9, cpv. 2 del Regolamento Organico Comunale vigente:

1. Delega – Interventi Laboratorio Cantonale (conto no. 505.501.23)

Credito deciso (IVA escl.)	4'736.00
Credito utilizzato (IVA escl.)	- 4'736.00
Credito residuo (IVA escl.)	0.00

2. Delega – Studio comprensorio sorgenti Viga, Gaggio, ex AIL (conto no. 505.589.04)

Credito deciso (IVA escl.)	60'000.00
Credito utilizzato (IVA escl.)	- 64'329.75
Sorpasso (IVA escl.)	- 4'329.75

3. Delega – Impianto sonda arsenico camera Cimo, ex AIL (conto no. 505.501.36)

Credito deciso (IVA escl.)	41'000.00
Credito utilizzato (IVA escl.)	- 35'828.00
Credito residuo (IVA escl.)	5'172.00

Contemporaneamente alla cancellazione dei crediti vengono chiusi anche i relativi conti contabili.

ELENCO DELLE OPERE REALIZZATE E CONTROLLO DEI CREDITI

AZIENDA ACQUA POTABILE (crediti concessi dal CC fino al 31.12.2021 - IVA ESCLUSA)

INVESTIMENTO / OPERA	MM	DATA	CONTO CONTABILE	CREDITO CONCESSO (IVA ESCLUSA)	UTILIZZO CREDITO 31.12.2020 (senza IVA)	USCITE 2021	UTILIZZO CREDITO 31.12.2021	SALDO CREDITO 31.12.2021 (senza IVA)
AGGIORNAMENTO ZONE PROTEZIONE SORGENTI	2005-01	21.03.2005	505.581.01	25'000	22'375.50	-	22'375.50	2'624.50
CATASTO ZONE PROTEZIONI SORGENTI	2010-01	01.03.2010	505.581.02	65'000	54'119.80	16'713.10	70'832.90	-5'832.90
INTERVENTI LABORATORIO CANTONALE	delega		505.501.23	4'736	4'736.00	-	4'736.00	-
INTERVENTI INFRASTRUTTURE CREDITO QUADRO 2018-2021	2017-03	18.12.2017	505.501.32	250'000	217'100.15	50'119.10	267'219.25	-17'219.25
CONDOTTA VIA RIGETTO - FASE 2	2019-02 (Comune)	11.03.2019	505.501.37	357'000	9'145.25	153'178.70	162'323.95	194'676.05
SOSTITUZIONE CONDOTTA VIA CUCCARELLO	2019-01 (Comune)	11.03.2019	505.501.35	130'000	71'515.60	-	71'515.60	58'484.40
RIQUALIFICA SORGENTE GAGGIO LÜDRI E NUOVA STAZIONE DI DEARSENIFICAZIONE	2019-02	06.05.2019	505.501.38	540'000	475'167.30	2'113.80	477'281.10	62'718.90
SOSTITUZIONE CONDOTTA VIA CADEMARIO	2021-05 (Comune)	22.06.2021	505.501.34	275'000	4'953.00	133'775.55	138'728.55	136'271.45
PROGETTO CONCETTO AUTOCONTROLLO W12 + HACCP	delega	RM 1286 del 10.09.2018	505.589.03	52'000	13'000.00	20'000.00	33'000.00	19'000.00
STUDIO COMPENSORIO SORGENTI VIGA, GAGGIO E EX AIL	delega		505.589.04	60'000	64'329.75	-	64'329.75	-4'329.75
IMPIANTO SONDA ARSENICO CAMERA CIMO EX AIL	delega	2019	505.501.36	41'000	35'828.00	-	35'828.00	5'172.00
CONTR. INV. CAIM PER SOSTITUZ. CONDOTTA STRADA PATRIZIALE CADEMARIO	2015-15 (Comune)	15.06.2015	505.562.06	80'630	60'465.92	-	60'465.92	20'164.08
CONTR. INV. CAIM - PROGETTAZIONE FUTURI INVESTIMENTI	M CAIM 2015-06	19.42%	505.562.07	28'159	14'079.50	-	14'079.50	14'079.50
CONTR. INV. CAIM - CREDITO QUADRO PRIMI PROGETTI	M CAIM 2017-11	19.42%	505.562.09	93'216	75'000.00	-	75'000.00	18'216.00
CONTR. INV. CAIM - PROGETTO RISANAMENTO GRADICCIOLI	M CAIM 2016-08	19.42%	505.562.10	6'214	-	-	-	6'214.40
CONTR. INV. CAIM - CREDITO QUADRO PRIMI PROGETTI FASE 1	M CAIM 2018-13	19.42%	505.562.11	1'829'000	1'101'000.00	250'000.00	1'351'000.00	478'000.00
CONTR. INV. CAIM - CREDITO RISCATTO OPERE ESEGUITE DA COMUNI	M CAIM 2020-19	19.42%	505.562.12	370'500	-	370'500.00	370'500.00	-
					Investimenti netti al 31.12.2021	996'400.25		(IVA esclusa)

CONSUNTIVO DETTAGLIATO DEGLI INVESTIMENTI
Controllo dei crediti - anno 2021

N° conto	Descrizione	Data chiuso	Data votato Scadenza	Imp.votato Messaggio	Importo votato totale	Consuntivi precedenti	2021		Rimanenza (-) Sorpasso (+)
							Consuntivo Preventivo	Consuntivo totale	
USCITE INVEST. BENI AMMINISTRATIVI									
501.18 505	Sostituzione condotta Sotto Carà - MM 2007-30+2013-12	17-03-21	17-12-2007	(2007-30 e 2013-12)	150'481.85	91'983.75	0.00	91'983.75	-58'498.10
501.23 505	Interventi laboratorio cantonale - delega	31-12-21		(Delega)	4'736.00	4'736.00	0.00	4'736.00	0.00
501.32 505	Interventi infrastrutture - credito quadro 2018-2021 - MM 2017-03	31-12-21	18-12-2017	(2017-03 / 09-10-2017)	250'000.00	217'100.15	50'119.10	267'219.25	17'219.25
501.34 505	Sost. condotta via Cademario-MM2021-05		22-06-2021	(RM2240/21 / 18-05-2021)	275'000.00	4'953.00	133'775.55	138'728.55	-136'271.45
501.35 505	Sostituzione condotta Via Cuccarello, MM 2019-01 (Com)		17-12-2018	(1588-18 / 29-10-2018)		71'515.60	0.00	71'515.60	
501.36 505	Impianto sonda arsenico Camera Cimo ex AIL (delega)	31-12-21		(delega 2019)	41'000.00	35'828.00	0.00	35'828.00	-5'172.00
501.37 505	Condotta via Righetto (fase 2) - MM 2019-02 (Comune)		11-06-2019	(2019-02 / 11-03-2019)	357'000.00	9'145.25	153'178.70	162'323.95	-194'676.05
501.38 505	Riqualifica sorgente Gaggio Ludri MM 2019-02 (AAP) e nuova stazione di dearsenificazione			(RM 656/2019)	540'000.00	475'167.30	2'113.80	477'281.10	-62'718.90
562.06 505	CAI-M condotta strada patriziale - MM 2015-15		15-06-2015	(2015-15 (Comune))	80'630.00	60'465.92	0.00	60'465.92	-20'164.08
562.07 505	CAI-M - progettazione futuri invest. - M CAI-M 2015/06			(M CAI-M 2015/06)	28'159.00	14'079.50	0.00	14'079.50	-14'079.50
562.09 505	CAI-M - Credito quadro primi progetti - M CAIM 2017-11			(M CAI-M 2017-11)	93'216.00	75'000.00	0.00	75'000.00	-18'216.00
562.10 505	CAI-M - progetto risanamento sorgenti Gradiccioli M CAI-M 2016.08			(M-CAIM 2016-08)	6'214.40	0.00	0.00	0.00	-6'214.40

CONSUNTIVO DETTAGLIATO DEGLI INVESTIMENTI
Controllo dei crediti - anno 2021

N° conto	Descrizione	Data chiuso	Data Scadenza	Imp.votato Messaggio	Imp.votato totale	Consuntivi precedenti	2021		Rimanenza (-) Sorpasso (+)
							Consuntivo Preventivo	Consuntivo totale	
562.11 505	CAIM - credito quadro primi progetti - fase 1 (M.CAI-M 2018-13)			1'829'000.00 (2018-13 CAIM / 10-01-2017)	1'101'000.00		250'000.00	1'351'000.00	-478'000.00
562.12 505	CAI-M - cred. riscatto opere eseguite da Comuni (M.CAI_M 2020/19)			370'500.00 (RM CAIM 2020-19)	0.00		370'500.00	370'500.00	0.00
581.01 505	Aggiorn. catasto zone protezione sorgenti - MM 2005-01	31-12-21	21-03-2005	(2005-01)	25'000.00	22'375.50	0.00	22'375.50	-2'624.50
581.02 505	Catasto zone protezione sorgenti - MM 2010-01	31-12-21	01-03-2010	(2010-01)	65'000.00	54'119.80	16'713.10	70'832.90	5'832.90
589.03 505	Progetto concetto autocontrollo W12 + HACCP - delega			(Delega 2018)	52'000.00	13'000.00	20'000.00	33'000.00	-19'000.00
589.04 505	Studio comprensorio sorgenti Viga, Gaggio e ex ALL delega 2018	31-12-21	RM 1286 del 10.09.2018	(Delega)	60'000.00	64'329.75	0.00	64'329.75	4'329.75
Totale					4'227'937.25	2'314'799.52	996'400.25	3'311'199.77	-988'253.08
							0.00		

AAP BIOGGIO

CONSUNTIVO DETTAGLIATO DEGLI INVESTIMENTI
Controllo dei crediti - anno 2021

N° conto	Descrizione	Data chiuso	Data votato Scadenza	Imp.votato Messaggio	Importo votato totale	Consuntivi precedenti	2021		Rimanenza (-) Sorpasso (+)
							Consuntivo Preventivo	Consuntivo totale	
ENTRATE INVEST. BENI AMMINISTRATIVI									
631.01	Ristorno da CA-M per ripresa opere				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
681.01	Ammortamenti ordinari				928'626.12	928'626.12	0.00	928'626.12	
590							0.00		
Totale						928'626.12	0.00	928'626.12	

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2021

DICASTERO	RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO				PREVENTIVO 2021	
	CONSUNTIVO 2021	ENTRATE	USCITE	ENTRATE	USCITE	ENTRATE
5	996'400.25	100.00 %	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALI	996'400.25	100.00 %	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDO			996'400.25		0.00	0.00
TOTALI A PAREGGIO	996'400.25		996'400.25		0.00	0.00

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2021

RICAPITOLAZIONE CONTO DI INVESTIMENTO
PRIMA RICAPITOLAZIONE

	USCITE	%	ENTRATE	%
805 USCITE PER INVESTIMENTI	996'400.25	100.00	0.00	0.00
TOTALE PER DICASTERO	996'400.25		0.00	
TOTALI	996'400.25	100.00 %	0.00	0.00 %
SALDO			996'400.25	
TOTALI A PAREGGIO	996'400.25		996'400.25	

CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2021

		RICAPITOLAZIONE PER GENERE DI CONTO		
CONTO	%	DESCRIZIONE DEL CONTO	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2021
5	100.00	USCITE INVEST. BENI AMMINISTRATIVI	996'400.25	0.00
50	34.04	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	339'187.15	0.00
501	34.04	OPERE DEL GENIO CIVILE	339'187.15	0.00
56	62.27	CONTRIBUTI PROPRI	620'500.00	0.00
562	62.27	COMUNI E CONSORZI COMUNALI	620'500.00	0.00
58	3.68	ALTRE USCITE DA ATTIVARE	36'713.10	0.00
581	1.68	USCITE DI PIANIFICAZIONE	16'713.10	0.00
589	2.01	ALTRE USCITE DA ATTIVARE	20'000.00	0.00

**CONSUNTIVO SECONDO LA CLASSIFICAZIONE ISTITUZIONALE = FUNZIONALE
PER L'ANNO 2021**

5	Testo non definito	Data vot.	IMPORTO VOTATO TOT.	CONSUNTIVO 2021		PREVENTIVO 2021
				USCITE	ENTRATE	
505	USCITE PER INVESTIMENTI					
5	USCITE INVEST. BENI AMMINISTRATIVI					
501.32	Interventi infrastrutture - credito quadro 2018-2021 - MM 2017-03	18-12-2017	250'000.00	50'119.10		0.00
501.34	Sost. condotta via Cademario-MM2021-05	22-06-2021	275'000.00	133'775.55		0.00
501.37	Condotta via Righetto (fase 2) - MM 2019-02 (Comune)	11-06-2019	357'000.00	153'178.70		0.00
501.38	Riqualifica sorgente Gaggio Lüdri MM 2019-02 (AAP) e nuova stazione di dearsenificazione		540'000.00	2'113.80		0.00
562.11	CAIM - credito quadro primi progetti - fase 1 (M CAI- M 2018-13)		1'829'000.00	250'000.00		0.00
562.12	CAI-M - cred. riscatto opere eseguite da Comuni (M CAI_M 2020/19)		370'500.00	370'500.00		0.00
581.02	Catasto zone protezione sorgenti - MM 2010-01	01-03-2010	65'000.00	16'713.10		0.00
589.03	Progetto concetto autocontrollo W12 + HACCP - delega		52'000.00	20'000.00		0.00
	TOTALE ENTRATE				0.00	0.00
	TOTALE USCITE			996'400.25		0.00
	SALDO				996'400.25	0.00

1.4 Bilancio

Disavanzo di gestione

Il disavanzo di gestione corrente 2021, pari a – CHF 12'466.09, è indicato al conto n. 191.01 (disavanzo d'esercizio dell'anno di gestione) e sarà in seguito capitalizzato, con l'apertura della contabilità 2022 (MCA2), in diminuzione del conto no. 2910.100 "Fondo approvvigionamento idrico" (fondo del capitale proprio, come prescritto da MCA2).

La somma di bilancio al 31.12.2021 ammonta a CHF 11'133'707.94, mentre al 31.12.2020 ammontava a CHF 10'490'258.26.

L'aumento complessivo della somma di bilancio 2021, pari a CHF 643'449.68 (+ 6.13%), a confronto con i saldi al 31.12.2020, è da attribuire ai seguenti movimenti:

Attivo

➤ Diminuzione dei beni patrimoniali (conti gruppi 10, 11 e 13)	– CHF	74'816.41
➤ Aumento dei beni amministrativi (conti gruppi 14, 16 e 17)	+ CHF	705'800.00
➤ Aumento eccedenza passiva (conto gruppo 19)	+ CHF	12'466.09
		<hr/>
		643'449.68

Passivo

➤ Aumento del capitale dei terzi (conti gruppi 20 e 25)	+ CHF	611'437.57
➤ Aumento del capitale proprio (conto gruppo 29)	+ CHF	32'012.11
		<hr/>
		643'449.68

Spiegazioni di dettaglio (ATTIVI):

- *Conti gruppo 10, 11 e 13 (beni patrimoniali):* la diminuzione complessiva va ricondotta, in particolare, alla forte riduzione dei crediti nei confronti dell'AAP (conti gruppo 11). Nel 2020, le tasse AAP sono state emesse tra dicembre 2020 e gennaio 2021, quindi poco prima della chiusura dei conti 2020 e pagate, pertanto, solo nel corso del 2021. Nel 2021, invece, sono state emesse tra novembre e dicembre 2021, per cui alla fine del 2021 le fatture ancora scoperte sono risultate essere molto inferiori. Questa forte diminuzione dei conti del gruppo 11 è stata parzialmente compensata dall'aumento della liquidità sul CCP dell'AAP (conto gruppo 10) e dall'aumento dei transitori attivi (conti gruppo 13). In particolare, l'aumento registrato al conto n. 139.01 è dovuto alla contabilizzazione di una fattura di pertinenza dell'anno 2022, pagata anticipatamente nel 2021.

- Conti gruppi 14, 16 e 17 *(beni amministrativi)*: l'aumento è da ricondurre all'attività di investimento e le opere realizzate dall'AAP nel 2021.

Spiegazioni di dettaglio (PASSIVI):

- Conti gruppi 20 e 25 *(capitale dei terzi)*: il forte aumento dell'importo dei conti di questo gruppo è da imputare alle fatture dei fornitori (gruppo 20), di pertinenza dell'anno 2021, contabilizzate quindi nei costi di gestione corrente/investimento dell'anno 2021, giunte però solo nell'anno 2022 e pagate, quindi, nel 2022.
- Conto gruppo 29 *(capitale proprio)*: l'aumento è da attribuire alla contabilizzazione dell'avanzo d'esercizio dell'anno 2020, capitalizzato con data 01.01.2021.

**BILANCIO INTERMEDIO
AL 31-12-2021**

AAP BIOGGIO

RIASSUNTO DEL BILANCIO

v1.5

**CONSUMTIVO
ATTIVO PASSIVO**

RIASSUNTO DEL BILANCIO

BENI PATRIMONIALI	776'239.85	
BENI AMMINISTRATIVI	10'345'002.00	
FINANZIAMENTI SPECIALI	0.00	
ECCEDENZA PASSIVA	12'466.09	
CAPITALE DI TERZI		10'790'965.40
FINANZIAMENTI SPECIALI		0.00
CAPITALE PROPRIO		342'742.54
TOTALI	11'133'707.94	11'133'707.94
TOTALI A PAREGGIO	11'133'707.94	11'133'707.94

Disavanzo esercizio anno 2021: -12'466.09

**BILANCIO INTERMEDIO
AL 31-12-2021**

AAP BIOGGIO

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 2 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Var. %	Anno precedente
1	ATTIVO			
10	LIQUIDITA'	211'176.50	842.57	22'404.31
11	CREDITI	506'600.20	-37.55	811'195.60
13	TRANSITORI ATTIVI	58'463.15	234.91	17'456.35
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	8'320'602.00	1.09	8'231'102.00
16	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	1'820'800.00	46.80	1'240'300.00
17	ALTRE SPESE ATTIVATE	203'600.00	21.33	167'800.00
19	DISAVANZI DI ESERCIZIO	12'466.09		0.00
		11'133'707.94	6.13	10'490'258.26

BILANCIO INTERMEDIO
AL 31-12-2021

AAP BIOGGIO

- 40 -

RICAPITOLAZIONE PER CONTI A 2 CIFRE

Conto	Descrizione gruppo del conto	Importo	Var. %	Anno precedente
2	P A S S I V O			
20	IMPEGNI CORRENTI	10'748'122.90	6.07	10'132'715.10
25	TRANSITORI PASSIVI	42'842.50	189.46	14'800.62
29	CAPITALE PROPRIO	342'742.54	0.00	342'742.54
		11'133'707.94	6.13	10'490'258.26

**BILANCIO INTERMEDIO
AL 31-12-2021**

AAP BIOGGIO

Conto	Descrizione	S A L D O	Anno preced.	Var. %	Variaz. Netta
A T T I V O					
LIQUIDITA'					
101.01	Conto Corrente Postale (69-10014-6)	211'176.50	22'404.31	842.57	188'772.19
CREDITI					
115.01	Debitori per tasse utenti	506'600.20	811'195.60	-37.55	-304'595.40
115.02	Debitori per tasse allacciamento	344'831.00	601'394.95	-42.66	-256'563.95
115.03	Debitori diversi	0.00	0.00	0.00	0.00
119.01	IVA precedente gestione corrente	147'698.45	180'511.55	-18.18	-32'813.10
119.02	IVA precedente investimenti	14'070.75	29'289.10	-51.96	-15'218.35
		0.00	0.00	0.00	0.00
TRANSITORI ATTIVI					
139.01	Transitori attivi	58'463.15	17'456.35	234.91	41'006.80
139.02	Liquidità in viaggio	58'463.15	19'824.60	194.90	38'638.55
		0.00	-2'368.25	-100.00	2'368.25
INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI					
140.01	Terreni non edificati	8'320'602.00	8'231'102.00	1.09	89'500.00
		1.00	1.00	0.00	0.00
141.01	Opere del genio civile	384'200.00	419'700.00	-8.46	-35'500.00
141.02	Condotta di collegamento serbatoi Zotta-Prelongio	419'800.00	435'900.00	-3.69	-16'100.00
141.03	Sostituzione condotta Via Ciossetto	65'300.00	67'900.00	-3.83	-2'600.00
141.04	Sostituzione condotta nucleo Cimo	55'900.00	58'100.00	-3.79	-2'200.00
141.05	Condotta distribuzione Zotta-Selva	86'900.00	90'000.00	-3.44	-3'100.00
141.06	Condotta premente Selva-Zotta	256'300.00	264'400.00	-3.06	-8'100.00
141.07	Condotta piazzale Stazione-Via Serfa	24'400.00	25'300.00	-3.56	-900.00
141.08	Collegamento Bioggio-Bosco L.	11'200.00	11'700.00	-4.27	-500.00
141.09	Sostituzione condotta Cà da Bren	57'900.00	59'900.00	-3.34	-2'000.00
141.10	Risanamento serbatoio Selva-Zotta	125'300.00	129'400.00	-3.17	-4'100.00
141.11	Nuovo serbatoio ai Pree	62'600.00	64'700.00	-3.25	-2'100.00
141.12	Sostituzione condotta nuclei Case Sotto-Chiesa	247'600.00	255'400.00	-3.05	-7'800.00
141.13	Captazione, condotte e camere sorgenti ex AIL	1'176'700.00	1'213'100.00	-3.00	-36'400.00
141.14	Rete zona Campia-Iseo	61'800.00	63'700.00	-2.98	-1'900.00
141.15	Condotta Via Cademario-Masmedo	152'700.00	157'700.00	-3.17	-5'000.00
141.16	Condotta zona Ciossone	104'700.00	108'000.00	-3.06	-3'300.00
141.17	Condotta zona Barca di Sotto	41'300.00	42'600.00	-3.05	-1'300.00
141.18	Condotta strada Sotto Carà	78'000.00	80'300.00	-2.86	-2'300.00
141.19	Condotta AP zona Lieta	147'200.00	151'800.00	-3.03	-4'600.00
141.21	Condotte stazione pompaggio serb. Prelongio	429'900.00	443'200.00	-3.00	-13'300.00

**BILANCIO INTERMEDIO
AL 31-12-2021**

AAP BIOGGIO

Conto	Descrizione	SALDO	Anno preced.	Var.%	Variaz. Netta
141.22	Collegamento rete idrica Cimo-Gaggio	248'200.00	254'600.00	-2.51	-6'400.00
141.23	Sostituzione condotte frazioni Mulini, Iseo e Bosco L.	212'400.00	219'100.00	-3.06	-6'700.00
141.24	Interventi laboratorio cantonale	3'900.00	4'000.00	-2.50	-100.00
141.25	Interventi infrastrutture	457'600.00	420'400.00	8.85	37'200.00
141.26	Collegamento Iseo-Cimo	527'500.00	541'400.00	-2.57	-13'900.00
141.27	Sostituzione condotta PGA via Cademario-via Belvedere	97'900.00	100'700.00	-2.78	-2'800.00
141.28	Interventi ris. sorgenti Gerbone e Parrocchia	234'800.00	241'200.00	-2.65	-6'400.00
141.30	Risanamento acquedotto Mulini	122'500.00	125'600.00	-2.47	-3'100.00
141.31	Sostituzione condotta zona Righetto	96'400.00	99'100.00	-2.72	-2'700.00
141.32	Camera di rottura sorgenti ex AIL	112'500.00	115'500.00	-2.60	-3'000.00
141.33	Sostituzione infrastrutture in Via Cademario	138'500.00	4'800.00	999.99	133'700.00
141.34	Sostituzione condotta Via Cuccarello	71'500.00	71'500.00	0.00	0.00
141.35	Riqualifica sorgente Gaggio Lùdri	477'200.00	475'100.00	0.44	2'100.00
141.36	Impianto sonda arsenico Camera Cimo ex AIL	35'700.00	35'700.00	0.00	0.00
141.37	Condotta Via Righetto fase 2	162'300.00	9'100.00	999.99	153'200.00
143.01	Costruzioni edili	1.00	1.00	0.00	0.00
143.02	Stabile stazione pompaggio Selva	52'400.00	76'600.00	-31.59	-24'200.00
143.03	Stabile serbatoio ai Pre	738'300.00	738'300.00	0.00	0.00
143.05	Risanamento serbatoio Iseo	541'300.00	555'600.00	-2.57	-14'300.00
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI					
162.01	Contributi enti/consorzi	1'820'800.00	1'240'300.00	46.80	580'500.00
ALTRE SPESE ATTIVATE					
171.02	Allestimento calcolo idraulico rete AP e PGA	1'820'800.00	1'240'300.00	46.80	580'500.00
179.01	Altre uscite attivate	203'600.00	167'800.00	21.33	35'800.00
179.02	Catasto zone protezione sorgenti	35'600.00	36'500.00	-2.47	-900.00
DISAVANZI DI ESERCIZIO					
191.01	Disavanzo d'esercizio dell'anno di gestione	97'300.00	77'300.00	25.87	20'000.00
		70'700.00	54'000.00	30.93	16'700.00
		12'466.09	0.00		12'466.09
		12'466.09	0.00		12'466.09

**BILANCIO INTERMEDIO
AL 31-12-2021**

AAP BIOGGIO

Conto	Descrizione	SALDO	Anno preced.	Var.%	Variaz. Netta
P A S S I V O					
IMPEGNI CORRENTI					
200.00	Fornitori	11'133'707.94	10'490'258.26	6.13	643'449.68
200.01	Creditori diversi	10'748'122.90	10'132'715.10	6.07	615'407.80
		427'808.30	6'920.05	999.99	420'888.25
		393.50	5'238.30	-92.49	-4'844.80
206.01	Conto corrente Comune di Bioggio	10'319'921.10	10'120'556.75	1.97	199'364.35
209.01	IVA dovuta tasse acqua	0.00	0.00	0.00	0.00
	TRANSITORI PASSIVI				
259.01	Transitori passivi	42'842.50	14'800.62	189.46	28'041.88
		42'842.50	14'800.62	189.46	28'041.88
	CAPITALE PROPRIO				
290.01	Avanzi d'esercizio anni precedenti	342'742.54	342'742.54	0.00	0.00
291.01	Avanzo d'esercizio anno di gestione	342'742.54	310'730.43	10.30	32'012.11
		0.00	32'012.11	-100.00	-32'012.11



Conto dei Flussi riferito ai mezzi liquidi
Anno: 2021

AAP BIOGGIO

ORIGINE DEI MEZZI LIQUIDI		1'226'200.54
Mezzi liquidi originati dall'autofinanziamento		
Disavanzo di esercizio	-12'466.09	
Ammortamenti amministrativi	0.00	
Autofinanziamento (secondo la definizione art. 161 cpv. 2 LOC)		-12'466.09
Mezzi liquidi originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali		304'595.40
Diminuzione dei crediti	304'595.40	
Mezzi liquidi originati dall' aumento del capitale di terzi		643'449.68
Aumento transitori passivi	28'041.88	
Aumento degli impegni correnti	615'407.80	
Mezzi liquidi affluiti come entrate per investimenti amministrativi		290'621.55
IMPIEGO DEI MEZZI LIQUIDI		1'037'428.35
Mezzi liquidi impiegati in aumento dei beni patrimoniali		41'006.80
Mezzi liquidi impiegati per rimborsare capitale di terzi		0.00
Mezzi liquidi impiegati quali uscite di investimenti amministrativi		996'421.55
AUMENTO DEI MEZZI LIQUIDI		188'772.19
Mezzi liquidi iniziali (01.01)	22'404.31	
Mezzi liquidi finali (31.12)	211'176.50	



Conto dei Flussi riferito ai mezzi liquidi
Anno: 2021

AAP BIOGGIO

VARIAZIONE DEBITO PUBBLICO 2021 / 2020

	Situazione fine 2021	Situazione fine 2020	Variazione
Debiti			
20 Impegni correnti	10'748'122.90	10'132'715.10	615'407.80
25 Transitori passivi	42'842.50	14'800.62	28'041.88
Totale Debiti	10'790'965.40	10'147'515.72	643'449.68
Beni patrimoniali			
10 Liquidità	211'176.50	22'404.31	188'772.19
11 Crediti	506'600.20	811'195.60	-304'595.40
13 Transitori attivi	58'463.15	17'456.35	41'006.80
Totale beni patrimoniali	776'239.85	851'056.26	-74'816.41
Debito pubblico netto	10'014'725.55	9'296'459.46	718'266.09

1.6. Indicatori finanziari

Come per l'Amministrazione comunale presentiamo, a pagina seguente, anche per l'Azienda dell'acqua potabile, gli indicatori finanziari del 2021 (con scala di valutazione) e gli stessi indicatori a confronto con gli anni 2016/2021.

INDICATORI FINANZIARI
(con scala di valutazione)

Contabilità : Azienda Acqua Potabile

N°	Tipo indicatore	Scala di valutazione	Anno : 2021	
1	Copertura delle spese correnti [[ricavi correnti senza accrediti interni e rversamenti – spese correnti senza addebiti interni e rversamenti] / spese correnti senza addebiti interni e rversamenti] * 100 Formula = [(4-47-49-(3-37-39)) / (3-37-39)] x 100	Sufficiente-positivo > 0% Disavanzo moderato -2,5%-0% Disavanzo importante < -2,5%	-1.4%	Disavanzo moderato
2	Ammortamenti amministrativi (compreso quelli ad aliquota lineare) in % dei beni amministrativi [Ammortamenti amministrativi ordinari e supplementari / beni amministrativi ad inizio anno senza partecipazioni] * 100 Formula = [(331+332) / (14 +16+17)] x 100		3.0%	
3	Quota degli interessi [interessi netti / ricavi correnti senza rversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(32-(42-424)) / (4-47-48-49)] x 100	Bassa < 2% Media 2% - 5% Alta 5% - 8% Eccessiva > 8%	4.3%	Media
4	Quota degli oneri finanziari [interessi netti e ammortamenti amministrativi / ricavi correnti senza rversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(331+32-(42-424)) / (4-47-48-49)] x 100	Bassa < 5% Media 5% - 15% Alta 15% - 25% Eccessiva > 25%	38.1%	Eccessiva
5	Grado di autofinanziamento [autofinanziamento / investimenti netti] * 100 Formula = [(4-3+331+332+333) / (5-57-(6-67-68))] x 100	Ideale > 100% Sufficiente - buono 70% - 100% Problematico < 70%	27.9%	Problematico
6	Capacità di autofinanziamento [autofinanziamento / ricavi correnti senza rversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(4-3+331+332+333) / (4-47-48-49)] x 100	Buona > 20% Media 10% - 20% Debole < 10%	32.4%	Buona
7	Debito pubblico procapite [debito pubblico / popolazione residente permanente al 31 dicembre] Formula = [(2-29-10-11-12-13) / (popolazione residente permanente al 31 dicembre)]	Basso < 1'000 fr. Medio fr. 1'000 – fr. 3'000 Elevato fr. 3'000 – fr. 5'000 Eccessivo > fr. 5'000	3'851.82	Elevato
8	Quota di capitale proprio [capitale proprio / totale dei passivi] * 100 Formula = [((1-19)-(2-29)) / (2)] x 100	Eccessiva > 40% Buona 20% - 40% Media 10% - 20% Debole < 10%	3.0%	Debole
9	Quota di indebitamento lordo [debiti a breve, medio e lungo termine e per gestioni speciali / ricavi correnti senza rversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e accrediti interni] * 100 Formula = [(21+22+23) / (4-47-48-49)] x 100	Molto buona < 50% Buona 50% - 100% Discreta 100% - 150% Alta 150% - 200% Critica > 200%	0.0%	Molto buona
10	Quota degli investimenti [investimenti lordi / spese di gestione corrente senza ammortamenti, rversamenti, prelevamenti da finanziamenti speciali e addebiti interni + uscite di investimento] x 100 Formula = 5 / [3+5-(331+332+333+37+38+39)] x 100	Molto alta > 30% Elevata 20% - 30% Media 10% - 20% Ridotta < 10%	63.1%	Molto alta

INDICATORI FINANZIARI
(diversi anni)

Contabilità : Azienda Acqua Potabile

j°	Tipo indicatore	Anno	Anno	Anno	Anno	Anno	Anno	Anno	Anno	
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	Anno	Anno	Anno
1	Copertura delle spese correnti	8.9	-5.6	4.5	10.3	4.0	-1.4			
2	Ammortamenti amministrativi in % sui beni amministrativi	2.9	3.4	2.7	2.6	3.0	3.0			
3	Quota degli interessi	6.5	8.1	5.3	5.3	5.5	4.3			
4	Quota degli oneri finanziari	36.1	46.2	39.1	36.3	38.5	38.1			
5	Grado di autofinanziamento	49.4	16.6	45.5	133.3	33.3	27.9			
6	Capacità di autofinanziamento	37.8	32.2	38.0	40.3	36.9	32.4			
7	Debito pubblico pro-capite	2'794.4	3'190.5	3'309.5	3'270.0	3'454.7	3'851.8			
8	Quota di capitale proprio	3.0	2.2	2.5	3.2	3.3	3.0			
9	Quota di indebitamento lordo	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0			
10	Quota degli investimenti	55.2	74.1	57.4	33.6	63.7	63.1			
11	Moltiplicatore politico					57	0			
12	Indice forza finanziaria				160	160				
13	Risorse fiscali procapite				9082					

1.7. Conclusioni

Sulla base del risultato d'esercizio e degli indicatori finanziari sopra esposti che determinano i seguenti fattori:

1. Copertura delle spese correnti	disavanzo moderato
2. Ammortamenti amministrativi	---
3. Quota degli interessi	media
4. Quota degli oneri finanziari	eccessiva
5. Grado di autofinanziamento	problematico
6. Capacità di autofinanziamento	buona
7. Debito pubblico pro capite	eccessivo
8. Quota di capitale proprio	debole
9. Quota di indebitamento lordo	molto buona
10. Quota degli investimenti	molto alta

ne deriva che l'esercizio 2021 si è chiuso con un risultato leggermente negativo, ossia con un disavanzo d'esercizio (– CHF 12'466.09).

Il valore del capitale proprio, al 31.12.2021, che verrà integrato nella contabilità-valore del capitale proprio del Comune a partire dal 01.01.2022, ammonta a CHF 342'742.54.

1.8 Dispositivo

A conclusione del presente messaggio, il Municipio invita il lodevole Consiglio Comunale a voler

risolvere:

1. È approvato l'ultimo conto consuntivo di gestione corrente (anno 2021) dell'Azienda Acqua Potabile comunale, che presenta le seguenti cifre:

Spese correnti (totale)	CHF	872'293.81
Ricavi correnti (totale)	CHF	859'827.72
<hr/>		
Disavanzo d'esercizio	CHF	- 12'466.09

2. E' approvata la chiusura dei conti d'investimento elencati al capitolo 1.3 del presente messaggio e dei relativi crediti (MM).
3. E' dato scarico completo al Municipio per tutta la gestione 2021.

Con la massima stima.

Per il Municipio

Il Sindaco:
Eolo Alberti



Il Segretario:
Massimo Perlasca

Licenziato con risoluzione municipale no. 587/2022 del 10.05.2022

Municipali responsabili: Patrick Bizzozzero (capo dicastero AAP) e Steve Ricci (capo dicastero finanze)

Va per rapporto a:

G	E	AP	P	CT GA
X				



Tel. +41 91 913 32 00
Fax +41 91 913 32 60
www.bdo.ch

BDO SA
Via Vedeggio 3
6814 Lamone

Al Municipio del

**Comune di Bioggio
Azienda dell'acqua potabile**

**Rapporto dell'Organo di controllo esterno
Conto consuntivo 2021**

(Periodo dal 1.1. - 31.12.2021)

19 aprile 2022
PGA/SSC/AMO



Tel. +41 91 913 32 00
Fax +41 91 913 32 60
www.bdo.ch

BDO SA
Via Vedeggio 3
6814 Lamone

Rapporto dell'Organo di controllo esterno

Al Municipio del

Comune di Bioggio

Azienda dell'acqua potabile

In qualità di organo di controllo esterno abbiamo svolto la revisione conformemente al mandato dell'annesso conto consuntivo dell'Azienda dell'acqua potabile di Bioggio, composto da bilancio, conto di gestione corrente e conto degli investimenti per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021.

Responsabilità del Municipio

Il Municipio è responsabile dell'allestimento del conto consuntivo in conformità alle disposizioni legali (Legge organica comunale [LOC], 181.100; Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni [RGFCC], 184.150). 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. Il Municipio è 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 Direttiva dell'11 novembre 2020 del Dipartimento delle Istituzioni e alla Raccomandazione di revisione svizzera 60 *Revisione e relazione del revisore di conti di Comuni*. Secondo questa Raccomandazione di revisione dobbiamo pianificare e svolgere la revisione in maniera tale da ottenere una ragionevole sicurezza che il conto consuntivo non contenga anomalie significative.

Una revisione comprende lo svolgimento di procedure di revisione volte a ottenere elementi probativi per i valori e le informazioni contenuti nel conto consuntivo. La scelta delle procedure di revisione 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'esistenza e 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 basare il nostro giudizio.



Giudizio di revisione

A nostro giudizio, il conto consuntivo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è conforme alle disposizioni legali (Legge organica comunale [LOC], 181.100; Regolamento sulla gestione finanziaria e sulla contabilità dei comuni [RGFCC], 184.150). Le risultanze scaturite dalla nostra verifica sono indicate nel rapporto di revisione complementare, al quale rimandiamo per le osservazioni di dettaglio.

Relazione in base ad altre disposizioni legali

Confermiamo di adempiere i requisiti legali relativi all'abilitazione professionale secondo la Legge sui revisori (LSR), alle conoscenze specialistiche e all'indipendenza secondo le disposizioni legali, come pure che non sussiste alcuna fattispecie incompatibile con la nostra indipendenza.

Lamone, 19 aprile 2022

BDO SA

Paolo Gattigo
Revisore responsabile
Perito revisore abilitato

Sandro Scaramella
Perito revisore abilitato

Allegati

- Conto consuntivo