MUNICIPIO DI MUZZANO

telefono +41 (0) 91 966 43 42
fax +41 (0) 91 968 10 27
e-mail cancelleria@muzzano.ch
Web Site www.muzzano.ch

Ris. Municipale

Municipio
6933 Muzzano

Funzionario Daniele Mazzali
e-mail Segretario@muzzano.ch
Data 07.05.2018

Messaggio Municipale 124/2018

riferimento:

approvato con risoluzione municipale 2357 del 30.04.2018

Conti consuntivi dell'Azienda Acqua Potabile per l'esercizio contabile 01.01.2017-31.12. 2017

Egregio Signor Presidente,
Gentili Signore ed egregi Signori Consiglieri comunali,

vi presentiamo per esame ed approvazione i conti consuntivi dell'Azienda Acqua Potabile del nostro Comune per l'anno 2017 che presentano:

- Risultato d'esercizio (avanzo): fr. 122'002.81
- Autofinanziamento: fr. 147'952.81
- Risultato totale (avanzo): fr. 104'672.23

e meglio, come risulta anche nel riassunto del consuntivo che qui sotto riprendiamo per intero:

Conto di gestione corrente	consuntivo 2017	preventivo 2017	consuntivo 2016
Uscite correnti	221'251.79	188'210.00	164'797.01
Ammortamenti amministrativi	25'950.00	25'960.00	25'950.00
Addebiti interni			
Totale spese correnti	**247'201.79**	214'170.00	190'747.01
Entrate correnti	369'204.60	241'300.00	234'911.10
Accrediti interni			
Totale ricavi correnti	**369'204.60**	**241'300.00**	**234'911.10**
Risultato d'esercizio	**122'002.81**	**27'130.00**	**44'164.09**

Conto degli investimenti in beni amministrativi	consuntivo 2017	preventivo 2017	consuntivo 2016
Uscite per investimenti	43'280.58	235'000.00	219'885.15
Entrate per investimenti			
Onere netto per investimenti	**43'280.58**	**235'000.00**	**219'885.15**

Conto di chiusura	consuntivo 2017	preventivo 2017	consuntivo 2016
Onere netto per investimenti	43'280.58	235'000.00	219'885.15
Ammortamenti amministrativi	25'950.00	25'960.00	25'950.00
Avanzo d'esercizio	122'002.81	27'130.00	44'164.09
Autofinanziamento	**147'952.81**	**53'090.00**	**70'114.09**
Risultato totale	**104'672.23**	**-181'910.00**	**-149'771.06**

Riassunto del bilancio	consuntivo 2017	preventivo 2017	consuntivo 2016
Beni patrimoniali	717'211.75		689'509.88
Beni amministrativi	699'171.98		681'841.40
Finanziamenti speciali			
Eccedenza passiva			
totale attivi	**1'416'383.73**		**1'371'351.28**
Capitale di terzi	1'294'335.14		1'371'305.50
Finanziamenti speciali			
Capitale proprio	122'048.59		45.78
totale passivi	**1'416'383.73**		**1'371'351.28**

CONSIDERAZIONI GENERALI

Ricavi: sono cresciuti notevolmente rispetto all'anno precedente e al preventivo per lo stesso periodo e questo a seguito della fatturazione di consumi non tassati completamente a suo tempo a due grossi consumatori per mancanza di informazioni e per problemi ai contatori, per un importo complessivo di fr. 146'156.80.

Spese: Anche queste ultime sono cresciute sia rispetto al consuntivo dello scorso anno che al preventivo dello stesso periodo. La crescita è inferiore rispetto ai ricavi e pertanto il risultato si distanzia notevolmente rispetto al preventivo ed al passato.

Altri dati finanziari salienti: a seguito del recupero delle tasse di consumo su due grossi consumatori *il risultato della gestione corrente e l'autofinanziamento* sono cresciuti notevolmente e di pari misura (+ fr. 77'838.72; aumento). Si tratta di un risultato eccezionale rispetto alle gestioni precedenti. L'aspetto positivo di questo risultato è che permette di costituire un capitale proprio per la nostra Azienda dell'Acqua potabile (a fine 2017 fr. 122'048.59).

Qualità dell'acqua: le analisi svolte indicano che l'acqua presente nella nostra rete è di ottima qualità. La qualità può essere garantita unicamente con un'ottima manutenzione della rete: infiltrazioni causate da perdite sono la causa primaria di inquinamento dell'acqua potabile. Da quest'anno la direttiva W12 della SSGA che fornisce i criteri per la valutazione della bontà dell'acqua potabile è divenuta ancora più restrittiva; il Municipio ha già iniziato a metter in atto delle misure affinché questi nuovi standard siano rispettati.

***

ESAME DELLA GESTIONE CORRENTE

0	Gestione corrente	Consuntivo	2017	Preventivo	2017	Consuntivo	2016
000	Azienda acqua potabile	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
000.312.00	fornitura acqua da Lugano	100'125.30		95'000.00		93'110.50	
000.312.01	energia elettrica	10'407.40		9'000.00		7'763.50	
000.314.00	manutenzione impianti	22'120.40		20'000.00		7'759.65	
000.315.00	manutenzione / acquisto contatori	10'230.65		5'000.00			
000.315.01	imprevisti	37'006.00		10'000.00		9'303.50	
000.318.00	spese amministrative	2'967.45		1'000.00		876.45	
000.318.01	assicurazioni	1'560.00		1'560.00		1'560.00	
000.318.03	indennità per prestazioni AIL	13'823.80		14'000.00		13'823.80	
000.318.04	indennità per prestazioni comune	17'200.00		17'200.00		17'000.00	
000.318.05	consorzio arginatura basso Vedeggio	111.33		1'850.00		1'605.27	
000.318.06	organo di controllo esterno	2'500.00		2'500.00		2'320.00	
000.318.07	costi IVA aliquota a saldo	368.40		500.00		235.85	
000.322.00	interessi passivi	2'005.56		9'600.00		9'438.49	
000.330.01	perdite/condoni su tasse	825.50		1'000.00			
000.331.00	ammortamenti	25'950.00		25'960.00		25'950.00	
000.421.00	interessi attivi				100.00		
000.434.00	tasse abbonamento		107'795.85		100'000.00		97'567.65
000.434.01	consumo		260'606.25		140'000.00		137'180.65
000.434.02	tasse allacciamento				1'000.00		
000.439.00	altri ricavi		802.50		200.00		162.80
	totali	247'201.79	369'204.60	214'170.00	241'300.00	190'747.01	234'911.10

Spese

Conto 000.312.00 - Fornitura acqua da Lugano. In questo conto sono riportate le spese relative all'approvvigionamento di acqua del Comune. Qui sotto riportiamo le due tabelle, la prima indicante il costo e la seconda parte i metri cubi di acqua fatturati dalle AIL.

Costo dell'acqua acquistata dalle AIL

gennaio 2017	fr. 7'727.85
febbraio 2017	fr. 7'724.05
marzo 2017	fr. 5'408.65
aprile 2017	fr. 10'020.90
maggio 2017	fr. 8'728.55
giugno 2017	fr. 10'064.30
luglio 2017	fr. 10'031.95
agosto 2017	fr. 9'645.20
settembre 2017	fr. 7'153.65
ottobre 2017	fr. 10'420.35
novembre 2017	fr. 7'513.30
dicembre 2017	fr. 5'686.30
totale	**fr. 100'125.05**

Metri cubi di acqua acquistati dalle AIL

gennaio 2017	12'413
febbraio 2017	12'306
marzo 2017	8'050
aprile 2017	16'281
maggio 2017	13'939
giugno 2017	16'358
luglio 2017	16'251
agosto 2017	15'565
settembre 2017	11'195
ottobre 2017	16'940
novembre 2017	11'833
dicembre 2017	8'543
totale	**159'673.00**

Conto 000.314.00 manutenzione impianti. L'importo speso eccede di poco quanto a preventivo. Fra le spese, in particolare troviamo la manutenzione del riduttore di pressione in via Brusada (fr. 6'658.20) il controllo e la manutenzione degli idranti (fr. 3'659.05), la

sostituzione dell'allacciamento del mappale 479 RFD Muzzano (fr. 6'594.45), spesa quest'ultima che sarà rifatturata al proprietario del sedime.

Conto 000.315.00 – manutenzione/ acquisto contatori. Il sorpasso di questa spesa è legato al fatto che fra le manutenzioni dei contatori abbiamo contabilizzato anche la posa di un idrante nei pressi del Residence Cristal per servire quella zona in caso di incendio.

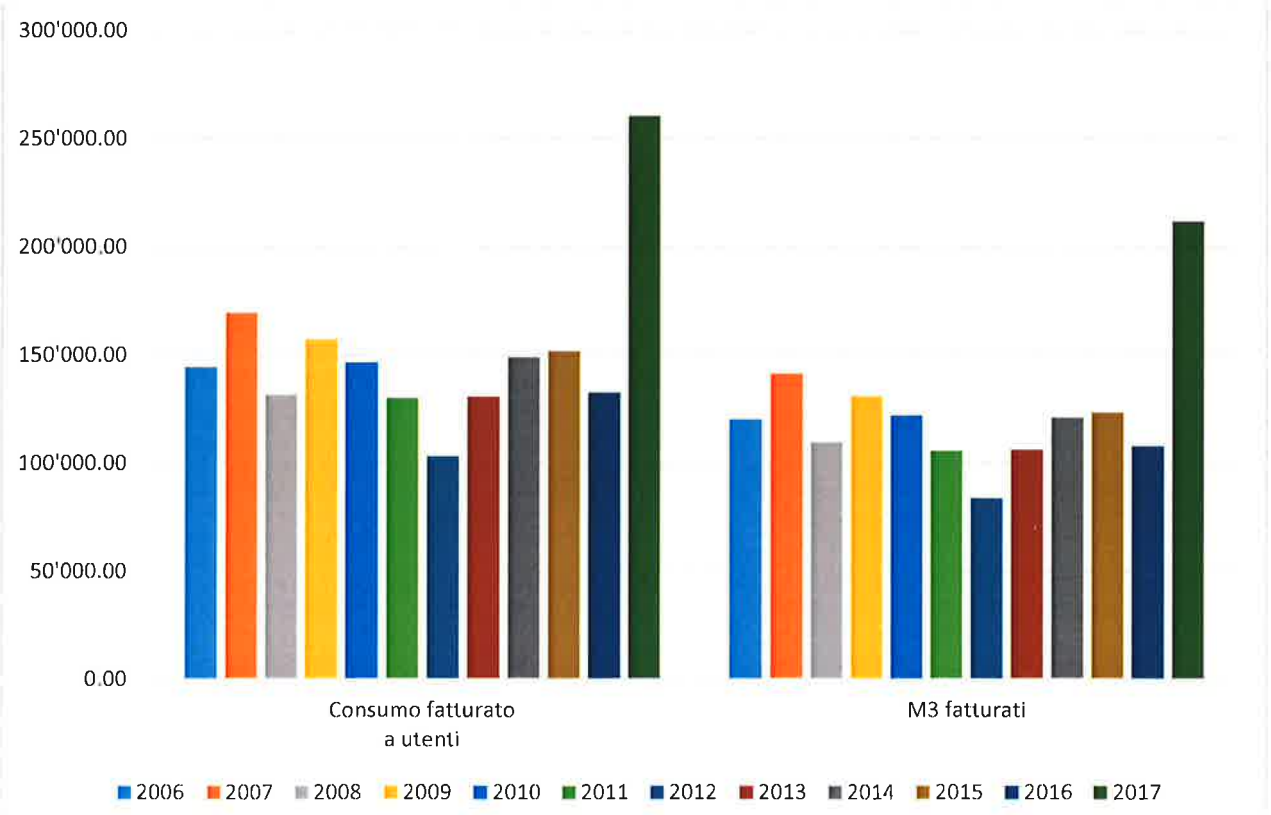
Conto 000.315.01 – imprevisti. Si tratta di ricerche e di riparazioni di perdite d'acqua verificatesi durante l'anno. La loro riparazione è fondamentale e deve essere tempestiva per evitare che delle sostanze nocive entrino nella rete e ne inquinino l'acqua. Si è già detto nell'introduzione che la qualità dell'acqua nel nostro acquedotto è ottima: le norme sulle derrate alimentari sono rispettate soprattutto perché al nostro acquedotto è garantita una buona manutenzione.

***

Ricavi

Il consumo fatturato all'utenza si attesta a fr. 251'647.20 (IVA compresa) e corrisponde a 209'706 metri cubi fatturati. Non tutti questi metri cubi riguardano il consumo 2017. Alla fine dello scorso anno sono stati recuperati dei consumi di due grossi consumatori non fatturati gli scorsi anni. L'importo complessivo delle fatture emesse per il recupero di questi ritardi è di fr. 146'156.80.

ANNO	Consumo fatturato a utenti (in fr.)	M3 fatturati
2006	144'382.80	120'319
2007	169'573.40	141'311
2008	131'693.60	109'745
2009	157'297.60	131'081
2010	146'506.80	122'089
2011	129'998.40	105'690
2012	103'114.00	83'833
2013	130'618.80	106'194
2014	149'058.00	121'185
2015	151'762.00	123'384
2016	132'582.00	107'790
2017	260'606.25	211'875



ESAME DEL CONTO DEGLI INVESTIMENTI

La tabella successiva riprende il conto degli investimenti dell'Azienda Acqua Potabile.

0	Investimenti	Consuntivo	2017	Preventivo	2017	Consuntivo	2016
	Conti	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
000.501.00	potenziamenti impianti e acquedotto						
000.501.01	condotta AP - Via alla Selva MM 13/12	5'224.40				3'402.00	
000.503.01	serbatoi						
000.503.03	acquedotto						
000.503.04	condotta via Mondino-nuova tratta Residence Cristal			140'000.00			
000.503.05	potenziamento condotta via ai Molini			45'000.00			
000.589.00	riorganizzazione acquedotto comunale	38'056.18		50'000.00		216'483.15	
000.681.01	ammortamenti ordinari		25'950.00		25'960.00		25'950.00
	totale	**43'280.58**	**25'950.00**	**235'000.00**	**25'960.00**	**219'885.15**	**25'950.00**

L'onere netto da investimenti si è attestato quest'anno a fr.43'280.58. Nonostante i lavori all'acquedotto comunale siano continuati, ci riferiamo ai lavori riguardanti l'introduzione del nuovo concetto di approvvigionamento dell'acqua potabile direttamente dalla rete dalla città di Lugano, non tutte le opere, in particolare quelle eseguite dalle AIL, sono state ancora fatturate. Inoltre non ci sono state fornite informazioni per valutare eventuali accantonamenti per rendere più veritiera la situazione finanziaria derivante da questi interventi. Pertanto il conto degli investimenti non riflette interamente la realtà e non è possibile effettuare un paragone col preventivo e consuntivo dell'anno precedente.

Gli ammortamenti effettuati nel corso del 2017 ammontano a fr. 25'950.00; il loro dettaglio è fornito nella relativa tabella.

***

CONCLUSIONI

Per le considerazioni di cui sopra restando sempre a vostra completa disposizione per eventuali approfondimenti il municipio invita questo lodevole consiglio a voler

Risolvere:

1. Sono approvati i conti consuntivi dell'azienda dell'acqua potabile per l'anno 2017 che presentano il seguente risultato:

Totale spese correnti	**Fr. 247'201.79**
Totale ricavi correnti	**Fr. 369'204.60**
Risultato d'esercizio (avanzo)	**Fr. 122'002.81**

2. È approvata la gestione degli investimenti 2017 che chiude con il seguente risultato:

Uscite per investimenti	**Fr. 43'280.58**
Entrate per investimenti	
Onere netto per investimenti	**Fr. 43'280.58**

3. È dato scarico all'amministrazione dell'Azienda Acqua Potabile per l'esercizio contabile 2017.

Distinti saluti

PER IL MUNICIPIO

Simona Soldini
Sindaco

COMUNE DI MUZZANO

Daniele Mazzali
Segretario

Commissione d'esame:
Commissione della gestione (art. 10 RALOC)

Allegati:
1) Il riassunto del consuntivo;
2) La ricapitolazione per genere di conto del conto di gestione corrente a tre cifre con subtotali a due cifre;
3) La ricapitolazione funzionale del conto di gestione corrente a tre cifre;
4) La ricapitolazione per dicasteri del conto di gestione corrente;
5) Il dettaglio del conto di gestione corrente;
6) La ricapitolazione per genere di conto del conto degli investimenti a tre cifre con subtotali a due cifre;
7) La ricapitolazione per dicasteri del conto degli investimenti;
8) Il dettaglio del conto degli investimenti;
9) Il bilancio con indicazione dei totali, a livello di conto, di classe e a livello di beni patrimoniali, beni amministrativi, eccedenza passiva, capitale di terzi, finanziamenti speciali e capitale proprio;
10) La tabella degli ammortamenti;
11) Il controllo dei crediti, ovvero l'elenco dei crediti votati con gli importi utilizzati e ancora disponibili in rapporto, ove è il caso, allo stato di avanzamento dei lavori;
12) L'elenco dei debiti;
13) Il conto dei flussi di capitale, per il fondo mezzi liquidi;
14) L'elenco degli impegni eventuali;
15) L'analisi finanziaria con il calcolo dei seguenti indicatori:
    - il grado di autofinanziamento;
    - la capacità di autofinanziamento;
    - la quota degli interessi;
    - la quota degli oneri finanziari;
    - il debito pubblico totale e pro capite;
    - la quota di capitale proprio.

Azienda acqua potabile Muzzano

RIASSUNTO DEL CONSUNTIVO 2017

	consuntivo 2017		preventivo 2017		consuntivo 2016	
Conto di gestione corrente						
Uscite correnti	221'251.79		188'210.00		164'797.01	
Ammortamenti amministrativi	25'950.00		25'960.00		25'950.00	
Addebiti interni						
Totale spese correnti		247'201.79		214'170.00		190'747.01
Entrate correnti	369'204.60		241'300.00		234'911.10	
Accrediti interni						
Totale ricavi correnti		369'204.60		241'300.00		234'911.10
Risultato d'esercizio		122'002.81		27'130.00		44'164.09
Conto degli investimenti in beni amministrativi						
Uscite per investimenti		43'280.58		235'000.00		219'885.15
Entrate per investimenti						
Onere netto per investimenti		43'280.58		235'000.00		219'885.15
Conto di chiusura						
Onere netto per investimenti		43'280.58		235'000.00		219'885.15
Ammortamenti amministrativi	25'950.00		25'960.00		25'950.00	
Avanzo d'esercizio	122'002.81		27'130.00		44'164.09	
Autofinanziamento		147'952.81		53'090.00		70'114.09
Risultato totale		104'672.23		-181'910.00		-149'771.06
Riassunto del bilancio						
Beni patrimoniali	717'211.75				689'509.88	
Beni amministrativi	699'171.98				681'841.40	
Finanziamenti speciali						
Eccedenza passiva						
Capitale di terzi		1'294'335.14				1'371'305.50
Finanziamenti speciali						
Capitale proprio		45.78				45.78
	1'416'383.73	1'294'380.92			1'371'351.28	1'371'351.28

GESTIONE CORRENTE

		Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0	gestione corrente	247'201.79	369'204.60	214'170.00	241'300.00	190'747.01	234'911.10
	netto ricavi	122'002.81		27'130.00		44'164.09	
	TOTALE SPESE E RICAVI	247'201.79	369'204.60	214'170.00	241'300.00	190'747.01	234'911.10
	PREVISIONE D'ESERCIZIO			27'130.00			
	RISULTATO D'ESERCIZIO	122'002.81				44'164.09	
	TOTALI	369'204.60	369'204.60	241'300.00	241'300.00	234'911.10	234'911.10

GESTIONE CORRENTE

		Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0	**gestione corrente**						
000	**azienda acqua potabile**						
	SPESE CORRENTI						
000.312.00	fornitura acqua da Lugano	100'125.30		95'000.00		93'110.50	
000.312.01	energia elettrica	10'407.40		9'000.00		7'763.50	
000.314.00	manutenzione impianti	22'120.40		20'000.00		7'759.65	
000.315.00	manutenzione / acquisto contatori	10'230.65		5'000.00			
000.315.01	imprevisti	37'006.00		10'000.00		9'303.50	
000.318.00	spese amministrative	2'967.45		1'000.00		876.45	
000.318.01	assicurazioni	1'560.00		1'560.00		1'560.00	
000.318.03	indennità per prestazioni AIL	13'823.80		14'000.00		13'823.80	
000.318.04	indennità per prestazioni comune	17'200.00		17'200.00		17'000.00	
000.318.05	consorzio arginatura basso vedeggio	111.33		1'850.00		1'605.27	
000.318.06	organo di controllo esterno	2'500.00		2'500.00		2'320.00	
000.318.07	costi IVA aliquota a saldo	368.40		500.00		235.85	
000.322.00	interessi passivi	2'005.56		9'600.00		9'438.49	
000.330.01	perdite/condoni su tasse	825.50		1'000.00			
000.331.00	ammortamenti	25'950.00		25'960.00		25'950.00	
	RICAVI CORRENTI						
000.421.00	interessi attivi				100.00		
000.434.00	tasse abbonamento		107'795.85		100'000.00		97'567.65
000.434.01	consumo		260'606.25		140'000.00		137'180.65
000.434.02	tasse allacciamento				1'000.00		
000.439.00	altri ricavi		802.50		200.00		162.80
	Totale ricavi correnti		*369'204.60*		241'300.00		234'911.10
	Totale spese correnti	*247'201.79*		214'170.00		190'747.01	
	Saldo	***122'002.81***		27'130.00		44'164.09	
	Totali dicastero	**247'201.79**	**369'204.60**	214'170.00	241'300.00	190'747.01	234'911.10
	Saldo	122'002.81		27'130.00		44'164.09	

Azienda acqua potabile Muzzano

CONSUNTIVO 2017

Ricapitolazione per genere di conto - riassunto

	GESTIONE CORRENTE	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
3	**SPESE CORRENTI**	**247'201.79**	**214'170.00**	**190'747.01**
31	SPESE PER BENI E SERVIZI	218'420.73	177'610.00	155'358.52
32	INTERESSI PASSIVI	2'005.56	9'600.00	9'438.49
33	AMMORTAMENTI	26'775.50	26'960.00	25'950.00
4	**RICAVI CORRENTI**	**369'204.60**	**241'300.00**	**234'911.10**
42	REDDITI DELLA SOSTANZA		100.00	
43	RICAVI PER PRESTAZIONI, VENDITE, TASSE, DIRITTI E MULTE	369'204.60	241'200.00	234'911.10

Azienda acqua potabile Muzzano

RICAPITOLAZIONE CONSUNTIVO PER GENERE DI CONTO 2017

	GESTIONE CORRENTE	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
3	**SPESE CORRENTI**	**247'201.79**	**214'170.00**	**190'747.01**
31	**SPESE PER BENI E SERVIZI**	**218'420.73**	**177'610.00**	**155'358.52**
312	Acqua, energia e combustibili	110'532.70	104'000.00	100'874.00
314	Manutenzione stabili e strutture (prestazione di terzi)	22'120.40	20'000.00	7'759.65
315	Manutenzione mobili, macchine, veicoli ed attrezzature (prestazione di te	47'236.65	15'000.00	9'303.50
318	Servizi ed onorari	38'530.98	38'610.00	37'421.37
32	**INTERESSI PASSIVI**	**2'005.56**	**9'600.00**	**9'438.49**
322	Interessi passivi per debiti a media ed a lunga scadenza	2'005.56	9'600.00	9'438.49
33	**AMMORTAMENTI**	**26'775.50**	**26'960.00**	**25'950.00**
330	Su beni patrimoniali	825.50	1'000.00	
331	Su beni amministrativi: ammortamenti ordinari	25'950.00	25'960.00	25'950.00

Azienda acqua potabile Muzzano

RICAPITOLAZIONE CONSUNTIVO PER GENERE DI CONTO 2017

	GESTIONE CORRENTE	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
4	**RICAVI CORRENTI**	**369'204.60**	**241'300.00**	**234'911.10**
42	**REDDITI DELLA SOSTANZA**		**100.00**	
421	Crediti		100.00	
43	**RICAVI PER PRESTAZIONI, VENDITE, TASSE, DIRITTI E MULTE**	**369'204.60**	**241'200.00**	**234'911.10**
434	Altre tasse d'utilizzazione e servizi	368'402.10	241'000.00	234'748.30
439	Altri ricavi per prestazioni e vendite	802.50	200.00	162.80

Azienda acqua potabile Muzzano

RICAPITOLAZIONE CONSUNTIVO PER GENERE DI CONTO 2017

	GESTIONE CORRENTE	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
3	**SPESE CORRENTI**	**247'201.79**	**214'170.00**	**190'747.01**
31	**SPESE PER BENI E SERVIZI**	**218'420.73**	**177'610.00**	**155'358.52**
312	Acqua, energia e combustibili	110'532.70	104'000.00	100'874.00
	000 azienda acqua potabile	*110'532.70*	*104'000.00*	*100'874.00*
314	Manutenzione stabili e strutture (prestazione di terzi)	22'120.40	20'000.00	7'759.65
	000 azienda acqua potabile	*22'120.40*	*20'000.00*	*7'759.65*
315	Manutenzione mobili, macchine, veicoli ed attrezzature (prestazione di te	47'236.65	15'000.00	9'303.50
	000 azienda acqua potabile	*47'236.65*	*15'000.00*	*9'303.50*
318	Servizi ed onorari	38'530.98	38'610.00	37'421.37
	000 azienda acqua potabile	*38'530.98*	*38'610.00*	*37'421.37*
32	**INTERESSI PASSIVI**	**2'005.56**	**9'600.00**	**9'438.49**
322	Interessi passivi per debiti a media ed a lunga scadenza	2'005.56	9'600.00	9'438.49
	000 azienda acqua potabile	*2'005.56*	*9'600.00*	*9'438.49*
33	**AMMORTAMENTI**	**26'775.50**	**26'960.00**	**25'950.00**
330	Su beni patrimoniali	825.50	1'000.00	
	000 azienda acqua potabile	*825.50*	*1'000.00*	
331	Su beni amministrativi: ammortamenti ordinari	25'950.00	25'960.00	25'950.00
	000 azienda acqua potabile	*25'950.00*	*25'960.00*	*25'950.00*

Azienda acqua potabile Muzzano

RICAPITOLAZIONE CONSUNTIVO PER GENERE DI CONTO 2017

	GESTIONE CORRENTE	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
4	**RICAVI CORRENTI**	**369'204.60**	**241'300.00**	**234'911.10**
42	**REDDITI DELLA SOSTANZA**		**100.00**	
421	Crediti		100.00	
	000 azienda acqua potabile		*100.00*	
43	**RICAVI PER PRESTAZIONI, VENDITE, TASSE, DIRITTI E MULTE**	**369'204.60**	**241'200.00**	**234'911.10**
434	Altre tasse d'utilizzazione e servizi	368'402.10	241'000.00	234'748.30
	000 azienda acqua potabile	*368'402.10*	*241'000.00*	*234'748.30*
439	Altri ricavi per prestazioni e vendite	802.50	200.00	162.80
	000 azienda acqua potabile	*802.50*	*200.00*	*162.80*

Azienda acqua potabile Muzzano

RICAPITOLAZIONE CONSUNTIVO PER GENERE DI CONTO 2017

	GESTIONE CORRENTE	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
3	**SPESE CORRENTI**	**247'201.79**	**214'170.00**	**190'747.01**
31	**SPESE PER BENI E SERVIZI**	**218'420.73**	**177'610.00**	**155'358.52**
312	Acqua, energia e combustibili	110'532.70	104'000.00	100'874.00
000.312.00	fornitura acqua da Lugano	100'125.30	95'000.00	93'110.50
000.312.01	energia elettrica	10'407.40	9'000.00	7'763.50
314	Manutenzione stabili e strutture (prestazione di terzi)	22'120.40	20'000.00	7'759.65
000.314.00	manutenzione impianti	22'120.40	20'000.00	7'759.65
315	Manutenzione mobili, macchine, veicoli ed attrezzature (prestazione di te	47'236.65	15'000.00	9'303.50
000.315.00	manutenzione / acquisto contatori	10'230.65	5'000.00	
000.315.01	imprevisti	37'006.00	10'000.00	9'303.50
318	Servizi ed onorari	38'530.98	38'610.00	37'421.37
000.318.00	spese amministrative	2'967.45	1'000.00	876.45
000.318.01	assicurazioni	1'560.00	1'560.00	1'560.00
000.318.03	indennità per prestazioni AIL	13'823.80	14'000.00	13'823.80
000.318.04	indennità per prestazioni comune	17'200.00	17'200.00	17'000.00
000.318.05	consorzio arginatura basso vedeggio	111.33	1'850.00	1'605.27
000.318.06	organo di controllo esterno	2'500.00	2'500.00	2'320.00
000.318.07	costi IVA aliquota a saldo	368.40	500.00	235.85
32	**INTERESSI PASSIVI**	**2'005.56**	**9'600.00**	**9'438.49**
322	Interessi passivi per debiti a media ed a lunga scadenza	2'005.56	9'600.00	9'438.49
000.322.00	interessi passivi	2'005.56	9'600.00	9'438.49
33	**AMMORTAMENTI**	**26'775.50**	**26'960.00**	**25'950.00**
330	Su beni patrimoniali	825.50	1'000.00	
000.330.01	perdite/condoni su tasse	825.50	1'000.00	

RICAPITOLAZIONE CONSUNTIVO PER GENERE DI CONTO 2017

GESTIONE CORRENTE		Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
331	Su beni amministrativi: ammortamenti ordinari	25'950.00	25'960.00	25'950.00
000.331.00	ammortamenti	25'950.00	25'960.00	25'950.00

Azienda acqua potabile Muzzano

RICAPITOLAZIONE CONSUNTIVO PER GENERE DI CONTO 2017

	GESTIONE CORRENTE	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
4	**RICAVI CORRENTI**	**369'204.60**	**241'300.00**	**234'911.10**
42	**REDDITI DELLA SOSTANZA**		**100.00**	
421	Crediti		100.00	
000.421.00	interessi attivi		100.00	
43	**RICAVI PER PRESTAZIONI, VENDITE, TASSE, DIRITTI E MULTE**	**369'204.60**	**241'200.00**	**234'911.10**
434	Altre tasse d'utilizzazione e servizi	368'402.10	241'000.00	234'748.30
000.434.00	tasse abbonamento	107'795.85	100'000.00	97'567.65
000.434.01	consumo	260'606.25	140'000.00	137'180.65
000.434.02	tasse allacciamento		1'000.00	
439	Altri ricavi per prestazioni e vendite	802.50	200.00	162.80
000.439.00	altri ricavi	802.50	200.00	162.80

Azienda acqua potabile Muzzano

CONSUNTIVO 2017 RIPARTIZIONE FUNZIONALE PER GENERE DI CONTO

GESTIONE CORRENTE SPESE CORRENTI	0 Amminist.ne generale	1 Sicurezza pubblica	2 Educazione	3 Cultura e tempo libero	4 Salute pubblica	5 Previdenza sociale	6 Traffico	7 Ambiente e territorio	8 Economia pubblica	9 Finanze e imposte	Totale
31 SPESE PER BENI E SERVIZI	218'421										218'421
32 INTERESSI PASSIVI	2'006										2'006
33 AMMORTAMENTI	26'776										26'776
3 SPESE CORRENTI	247'202										247'202

Azienda acqua potabile Muzzano

CONSUNTIVO 2017 RIPARTIZIONE FUNZIONALE PER GENERE DI CONTO

GESTIONE CORRENTE RICAVI CORRENTI	0 Amminist.ne generale	1 Sicurezza pubblica	2 Educazione	3 Cultura e tempo libero	4 Salute pubblica	5 Previdenza sociale	6 Traffico	7 Ambiente e territorio	8 Economia pubblica	9 Finanze e imposte	Totale
42 REDDITI DELLA SOSTANZA											
43 RICAVI PER PRESTAZIONI, VENDITE, TAS	369'205										369'205
4 RICAVI CORRENTI	369'205										369'205
Minore spesa	122'003										122'003

INVESTIMENTI	Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0 investimenti	43'280.58	25'950.00	235'000.00	25'950.00	219'885.15	25'950.00
netto costi		17'330.58		209'050.00		193'935.15
TOTALE SPESE E RICAVI	43'280.58	25'950.00	235'000.00	25'950.00	219'885.15	25'950.00
PREVISIONE D'ESERCIZIO				209'050.00		
RISULTATO D'ESERCIZIO		17'330.58				193'935.15
TOTALI	43'280.58	43'280.58	235'000.00	235'000.00	219'885.15	219'885.15

INVESTIMENTI

		Consuntivo 2017		Preventivo 2017		Consuntivo 2016	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0	**investimenti**						
000	**investimenti**						
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
000.501.01	condotta AP - Via alla Selva MM 13/12	5'224.40				3'402.00	
000.503.04	condotta via Mondino-nuova tratta Residence Cristal			140'000.00			
000.503.05	potenziamento condotta via ai Molini			45'000.00			
000.589.00	riorganizzazione acquedotto comunale	38'056.18		50'000.00		216'483.15	
	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
000.681.01	ammortamenti ordinari		25'950.00		25'950.00		25'950.00
	Totale ricavi correnti		*25'950.00*		25'950.00		25'950.00
	Totale spese correnti	*43'280.58*		235'000.00		219'885.15	
	Saldo		***17'330.58***		209'050.00		193'935.15

Azienda acqua potabile Muzzano

RICAPITOLAZIONE CONSUNTIVO PER GENERE DI CONTO 2017

	INVESTIMENTI	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
5	**USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI**	**43'280.58**	**235'000.00**	**219'885.15**
50	**INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI**	**5'224.40**	**185'000.00**	**3'402.00**
501	Opere del genio civile	5'224.40		3'402.00
503	Costruzioni edili		185'000.00	
58	**ALTRE USCITE DA ATTIVARE**	**38'056.18**	**50'000.00**	**216'483.15**
589	Altre uscite da attivare	38'056.18	50'000.00	216'483.15

Azienda acqua potabile Muzzano

RICAPITOLAZIONE CONSUNTIVO PER GENERE DI CONTO 2017

	INVESTIMENTI	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
6	**ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI**	**25'950.00**	**25'950.00**	**25'950.00**
68	**RIPORTO DEGLI AMMORTAMENTI**	**25'950.00**	**25'950.00**	**25'950.00**
681	Beni amministrativi: ammortamenti ordinari	25'950.00	25'950.00	25'950.00

Azienda acqua potabile Muzzano **CONSUNTIVO 2017** **Ricapitolazione per genere di conto - riassunto**

	INVESTIMENTI	Consuntivo 2017	Preventivo 2017	Consuntivo 2016
5	**USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI**	**43'280.58**	**235'000.00**	**219'885.15**
50	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	5'224.40	185'000.00	3'402.00
58	ALTRE USCITE DA ATTIVARE	38'056.18	50'000.00	216'483.15
6	**ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI**	**25'950.00**	**25'950.00**	**25'950.00**
68	RIPORTO DEGLI AMMORTAMENTI	25'950.00	25'950.00	25'950.00

Azienda acqua potabile Muzzano

CONSUNTIVO 2017 RIPARTIZIONE FUNZIONALE PER GENERE DI CONTO

INVESTIMENTI USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRAT	0 Amminist.ne generale	1 Sicurezza pubblica	2 Educazione	3 Cultura e tempo libero	4 Salute pubblica	5 Previdenza sociale	6 Traffico	7 Ambiente e territorio	8 Economia pubblica	9 Finanze e imposte	Totale
50 INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	5'224										5'224
58 ALTRE USCITE DA ATTIVARE	38'056										38'056
5 USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRA	43'281										43'281

Azienda acqua potabile Muzzano

CONSUNTIVO 2017 RIPARTIZIONE FUNZIONALE PER GENERE DI CONTO

INVESTIMENTI ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTR	0 Amminist.ne generale	1 Sicurezza pubblica	2 Educazione	3 Cultura e tempo libero	4 Salute pubblica	5 Previdenza sociale	6 Traffico	7 Ambiente e territorio	8 Economia pubblica	9 Finanze e imposte	Totale
68 RIPORTO DEGLI AMMORTAMENTI	25'950										25'950
6 ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTF	25'950										25'950
Maggiore spesa	17'331										17'331

		Sostanza iniziale 01.01.2017	Variazione aumento	Variazione diminuzione	Sostanza finale 31.12.2017
	ATTIVO	**1'371'351.28**	**670'200.12**	**625'167.67**	**1'416'383.73**
	BENI PATRIMONIALI	*689'509.88*	*626'919.54*	*599'217.67*	*717'211.75*
10	LIQUIDITA'	590'976.31	258'401.99	333'547.87	515'830.43
101.00	conto corrente postale	590'976.31	258'401.99	333'547.87	515'830.43
11	CREDITI	98'533.57	368'487.55	265'669.80	201'351.32
115.00	debitori tasse AAP	98'531.07	368'487.55	265'667.30	201'351.32
115.09	debitori diversi	2.50		2.50	
13	TRANSITORI ATTIVI		30.00		30.00
139.00	sospesi attivi		30.00		30.00
	BENI AMMINISTRATIVI	*681'841.40*	*43'280.58*	*25'950.00*	*699'171.98*
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	457'905.55	5'224.40	25'950.00	437'179.95
141.01	bacini e stazione pompe	318'620.00		19'020.00	299'600.00
141.02	installazioni	1.00			1.00
141.03	tubazioni	50'900.00		5'000.00	45'900.00
141.04	contatori presso utenti	1.00			1.00
141.05	condotte	33'500.00		1'500.00	32'000.00
141.06	stazioni pompe	1.00			1.00
141.07	ratifica rete idrica Agnuzzo MM 01/2012 ex lavori diversi	15'362.00		430.00	14'932.00
141.08	Condotta Via Selva	39'519.55	5'224.40		44'743.95
146.01	apparecchio ricerca perdite	1.00			1.00
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	223'935.85	38'056.18		261'992.03
171.00	Riorganizz. acquedotti comunali	223'935.85	38'056.18		261'992.03

		Sostanza iniziale 01.01.2017	Variazione aumento	Variazione diminuzione	Sostanza finale 31.12.2017
	PASSIVO	**1'371'351.28**	**93'466.97**	**170'437.33**	**1'294'380.92**
	CAPITALE DI TERZI	*1'371'305.50*	*93'421.19*	*170'391.55*	*1'294'335.14*
20	IMPEGNI CORRENTI	367'645.50	88'135.34	168'173.80	287'607.04
200.00	creditori	160'130.85	60'481.33	160'130.85	60'481.33
206.01	CC Comune / AAP	207'514.65	27'654.01	8'042.95	227'125.71
22	DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	1'000'000.00			1'000'000.00
223.00	prestito Postfinance	1'000'000.00			1'000'000.00
25	TRANSITORI PASSIVI	3'660.00	5'285.85	2'217.75	6'728.10
259.00	sospesi passivi	3'660.00	5'285.85	2'217.75	6'728.10
	CAPITALE PROPRIO	*45.78*	*45.78*	*45.78*	*45.78*
29	CAPITALE PROPRIO	45.78	45.78	45.78	45.78
290.00	avanzo d'esercizio riportato avanzo d'esercizio riportato		45.78		45.78
291.00	avanzo d'esercizio anno corrente	45.78		45.78	

	Sostanza iniziale 01.01.2017	Variazione aumento	Variazione diminuzione	Sostanza finale 31.12.2017
TOTALE ATTIVO				1'416'383.73
TOTALE PASSIVO				1'294'380.92
MAGGIORE ENTRATA D'ESERCIZIO				122'002.81

Azienda acqua potabile Muzzano

BILANCIO PATRIMONIALE 2017

	RIASSUNTO	Sostanza iniziale 01.01.2017	Variazione aumento	Variazione diminuzione	Sostanza finale 31.12.2017
	ATTIVO	**1'371'351.28**	**670'200.12**	**625'167.67**	**1'416'383.73**
	BENI PATRIMONIALI	*689'509.88*	*626'919.54*	*599'217.67*	*717'211.75*
10	LIQUIDITA'	590'976.31	258'401.99	333'547.87	515'830.43
101	Conti correnti postali	590'976.31	258'401.99	333'547.87	515'830.43
11	CREDITI	98'533.57	368'487.55	265'669.80	201'351.32
115	Debitori diversi	98'533.57	368'487.55	265'669.80	201'351.32
13	TRANSITORI ATTIVI		30.00		30.00
139	Altri transitori attivi		30.00		30.00
	BENI AMMINISTRATIVI	*681'841.40*	*43'280.58*	*25'950.00*	*699'171.98*
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	457'905.55	5'224.40	25'950.00	437'179.95
141	Opere del genio civile	457'904.55	5'224.40	25'950.00	437'178.95
146	Mobili, macchine, veicoli, attrezzature ed installazioni	1.00			1.00
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	223'935.85	38'056.18		261'992.03
171	Uscite di pianificazione	223'935.85	38'056.18		261'992.03

Azienda acqua potabile Muzzano BILANCIO PATRIMONIALE 2017

	RIASSUNTO	Sostanza iniziale 01.01.2017	Variazione aumento	Variazione diminuzione	Sostanza finale 31.12.2017
	PASSIVO	**1'371'351.28**	**93'466.97**	**170'437.33**	**1'294'380.92**
	CAPITALE DI TERZI	*1'371'305.50*	*93'421.19*	*170'391.55*	*1'294'335.14*
20	IMPEGNI CORRENTI	367'645.50	88'135.34	168'173.80	287'607.04
200	Creditori	160'130.85	60'481.33	160'130.85	60'481.33
206	Conti correnti	207'514.65	27'654.01	8'042.95	227'125.71
22	DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	1'000'000.00			1'000'000.00
223	Prestiti obbligazionari	1'000'000.00			1'000'000.00
25	TRANSITORI PASSIVI	3'660.00	5'285.85	2'217.75	6'728.10
259	Altri transitori passivi	3'660.00	5'285.85	2'217.75	6'728.10
	CAPITALE PROPRIO	*45.78*	*45.78*	*45.78*	*45.78*
29	CAPITALE PROPRIO	45.78	45.78	45.78	45.78
290	Avanzi d'esercizio accumulati di anni precedenti		45.78		45.78
291	Avanzo d'esercizio dell'anno di gestione	45.78		45.78	

Azienda acqua potabile Muzzano BILANCIO PATRIMONIALE 2017

RIASSUNTO	Sostanza iniziale 01.01.2017	Variazione aumento	Variazione diminuzione	Sostanza finale 31.12.2017
TOTALE ATTIVO				1'416'383.73
TOTALE PASSIVO				1'294'380.92
MAGGIORE ENTRATA D'ESERCIZIO				122'002.81

Azienda acqua potabile Muzzano

BILANCIO PATRIMONIALE 2017

	RIASSUNTO	Sostanza iniziale 01.01.2017	Variazione aumento	Variazione diminuzione	Sostanza finale 31.12.2017
	ATTIVO	**1'371'351.28**	**670'200.12**	**625'167.67**	**1'416'383.73**
	BENI PATRIMONIALI	*689'509.88*	*626'919.54*	*599'217.67*	*717'211.75*
10	LIQUIDITA'	590'976.31	258'401.99	333'547.87	515'830.43
11	CREDITI	98'533.57	368'487.55	265'669.80	201'351.32
13	TRANSITORI ATTIVI		30.00		30.00
	BENI AMMINISTRATIVI	*681'841.40*	*43'280.58*	*25'950.00*	*699'171.98*
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	457'905.55	5'224.40	25'950.00	437'179.95
17	ALTRE USCITE ATTIVATE	223'935.85	38'056.18		261'992.03
	PASSIVO	**1'371'351.28**	**93'466.97**	**170'437.33**	**1'294'380.92**
	CAPITALE DI TERZI	*1'371'305.50*	*93'421.19*	*170'391.55*	*1'294'335.14*
20	IMPEGNI CORRENTI	367'645.50	88'135.34	168'173.80	287'607.04
22	DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE	1'000'000.00			1'000'000.00
25	TRANSITORI PASSIVI	3'660.00	5'285.85	2'217.75	6'728.10
	CAPITALE PROPRIO	*45.78*	*45.78*	*45.78*	*45.78*
29	CAPITALE PROPRIO	45.78	45.78	45.78	45.78

Tabella ammortamenti 2017

TABELLA D'AMMORTAMENTO

Sostanza ammortizzabile ai sensi dell'art. 27 Rgf LOC (sul valore iniziale)

Conto	Opera	Valore iniziale stimato (invest netto)	Valore a bilancio al 1.1.2017	Tasso ammortamento %	Importo ammortamento	Uscite per investimenti	Entrate per investimenti	Valore a bilancio al 31.12.2017	
141.01	Bacini e stazione pompe	700'000.00	318'620.00	2.50	17'500.00	0.00	0.00		
	Serbatoi (MM16/2008-credito fr.107.200)	60'794.00		2.50	1'520.00	0.00	0.00	299'600.00	
141.02	Istallazioni	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	
141.03	Tubazioni	200'000.00	50'900.00	2.50	5'000.00	0.00	0.00	45'900.00	
141.04	Contatori presso utenti	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	
141.05	Condotte	60'000.00	33'500.00	2.50	1'500.00	0.00	0.00	32'000.00	
141.08	Condotta Via Selva	39'519.55	39'519.55	0.00	0.00	5'224.40	0.00	44'743.95	*
141.06	Stazione pompe	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	
141.07	Rettifica rete idrica Agnuzzo (ex lavori di	17'082.00	15'362.00	2.50	430.00	0.00	0.00	14'932.00	
146.01	Apparecchi ricerche perdite	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	
171.00	Riorganizzazione acquedotti comunali	216'483.15	223'935.85	0.00	0.00	38'056.18	0.00	261'992.03	*
Totali		**1'293'878.70**	**681'841.40**	**2.01**	**25'950.00**	**43'280.58**	**0.00**	**699'171.98**	

* OPERE NON TERMINATE. AMMORTAMENTO SOLO AL TERMINE DELL'OPERA

AAP - CONSUNTIVO 2017

TABELLA CONTROLLO CREDITI

Conto	MM	Descrizione	CREDITO VOTATO	DATA CREDITO	UTILIZZATO AL 01.01.17	USCITE 2017	TOTALE USCITE AL 31.12.2017	ENTRATE 2017	TOT.ENTRATE AL 31.12.17	CREDITO RESIDUO RISPETTO AL TOTALE DELLE USCITE
000.503.01	16/2008	Serbatoi (ridotto con MM 13/2012)	107'200.00	03.03.2009	60'794.00		60'794.00	0.00	0.00	46'406.00
000.501.01	13/2012	Condotta AP Via Selva	65'000.00	17.12.2012	39'519.55	5'224.40	44'743.95	0.00	0.00	20'256.05
000.589.00	13/2012	Riorganizzazione acquedotti comunali	246'000.00	17.12.2012	223'935.85	38'056.18	261'992.03	0.00	0.00	
	113/2017	credito supplettorio per MM 13/2012	80'000.00	18.10.2017	0.00		0.00		0.00	64'007.97
			498'200.00		**324'249.40**	**43'280.58**	**367'529.98**	**0.00**	**0.00**	**130'670.02**

SITUAZIONE DEI DEBITI AL 31.12.2017 AAP

NOME CREDITORE	SCADENZA	TASSO INT.%	SITUAZIONE AL 31.12.2016	SITUAZIONE AL 31.12.2017	INTERESSI 2017
AAP					
Postfinance	06.12.2021	0.2	1'000'000.00	1'000'000.00	fr. 2'000.00
TOTALE			1'000'000.00	1'000'000.00	fr. 2'000.00

Azienda acqua potabile Muzzano **CONTO DEI FLUSSI DI CAPITALE 2017**

ORIGINE DEI MEZZI LIQUIDI			
Mezzi liquidi originati dall'autofinanziamento			
Avanzo d'esercizio	122'002.81		
Ammortamenti amministrativi	25'950.00		
Autofinanziamento		147'952.81	
Mezzi liquidi originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali			
Diminuzione dei crediti	0.00		
Diminuzione degli investimenti in beni patrimoniali	0.00		
Diminuzione dei transitori attivi	0.00		
		0.00	
Mezzi liquidi originati dall'aumento del capitale dei terzi			
Aumento impegni correnti	0.00		
Aumento debiti a breve termine	0.00		
Aumento debiti a medio lungo termine	0.00		
Aumento debiti gestioni speciali	0.00		
Aumento accantonamenti	0.00		
Aumento transitori passivi	3'068.10		
Aumento finanziamenti speciali	0.00		
		3'068.10	
Mezzi liquidi affluiti come entrate per investimenti		0.00	
TOTALE ORIGINE DEI MEZZI LIQUIDI			151'020.91
IMPIEGO DEI MEZZI LIQUIDI			
Mezzi liquidi impiegati in aumento di beni patrimoniali			
Aumento dei crediti	102'817.75		
Aumento degli investimenti in beni patrimoniali	0.00		
Aumento dei transitori attivi	30.00		
		102'847.75	
Mezzi liquidi impiegati per ridurre il capitale di terzi			
Diminuzione impegni correnti	80'038.46		
Diminuzione debiti a breve termine	0.00		
Diminuzione debiti a medio lungo termine	0.00		
Diminuzione debiti gestioni speciali	0.00		
Diminuzione accantonamenti	0.00		
Diminuzione transitori passivi	0.00		
Diminuzione finanziamenti speciali	0.00		
		80'038.46	
Mezzi liquidi impiegati quali uscite per investimenti		43'280.58	
TOTALE IMPIEGO DEI MEZZI LIQUIDI			226'166.79
AUMENTO DEI MEZZI LIQUIDI			**0.00**
DIMINUZIONE DEI MEZZI LIQUIDI			**75'145.88**

INTERFIDA
REVISIONI E
CONSULENZE SA

GRUPPO
INTERFIDA



Consulenza fiduciaria e aziendale
Consulenza contabile e fiscale
Revisioni e perizie

AZIENDA ACQUA POTABILE DEL COMUNE DI MUZZANO

RELAZIONE DI REVISIONE RELATIVA AL CONTO CONSUNTIVO 2017

APRILE 2018

Interfida Revisioni e Consulenze SA
Piazza del Ponte 9, c.p. 53, CH-6850 Mendrisio
tel. +41 91 640 60 80, fax +41 91 640 60 89
interfida.revisioni@interfida.ch, www.interfida.ch

Membro di EXPERTsuisse

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

GRUPPO INTERFIDA

Consulenza fiduciaria e aziendale
Consulenza contabile e fiscale
Revisioni e perizie

Lodevole Municipio
del Comune di Muzzano

6933 **Muzzano**

Mendrisio, 20 aprile 2018/AB/Ua

Relazione dell'Organo di controllo esterno sul conto consuntivo

Gentile Signora Sindaco
Gentile Signora ed Egregi Signori Municipali

Conformemente al mandato conferitoci abbiamo svolto la revisione del conto consuntivo 2017 dell'Azienda Acqua Potabile del vostro Comune.

Responsabilità del Municipio

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

Responsabilità dell'Organo di controllo esterno

La nostra responsabilità consiste nell'esprimere un giudizio sul conto consuntivo sulla base della nostra revisione. Abbiamo svolto la nostra revisione conformemente alla specifica direttiva di applicazione della SEL dell'art. 171a cpv. 2 e 4 LOC, alla legge svizzera e agli Standard svizzeri di revisione. Tali standard richiedono di pianificare e svolgere la revisione in maniera tale da ottenere una ragionevole sicurezza che il conto consuntivo non contenga anomalie significative.

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

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

Giudizio di revisione

A nostro giudizio il conto consuntivo per l'esercizio chiuso al 31.12.2017 è conforme alle disposizioni legali svizzere.

Relazione in base ad altre disposizioni legali

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

Raccomandiamo di approvare il presente conto consuntivo.

La relazione allegata riferisce sull'esito dei nostri controlli e verifiche ai sensi dei disposti della direttiva di applicazione dell'art. 171a cpv. 2 LOC.

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

Claudio Crivelli — Revisore responsabile

Angelo Bianchi

INDICE

A. TENUTA ED ORGANIZZAZIONE DELLA CONTABILITÁ **1**

B. COMPLETEZZA FORMALE DEI CONTI **1**

C. ESATTEZZA DELLE CONSISTENZE DI BILANCIO **3**

1. *Liquidità* *3*
2. *Crediti* *3*
3. *Transitori attivi* *4*
4. *Investimenti in beni amministrativi* *4*
5. *Impegni correnti* *5*
6. *Debiti a medio-lungo termine* *5*
7. *Transitori passivi* *5*
8. *Capitale proprio* *6*

D. CONTO DI GESTIONE CORRENTE **7**

E. CONTO INVESTIMENTI **7**

F. CONCLUSIONI **8**

RELAZIONE DETTAGLIATA INERENTE LA REVISIONE DEL CONTO CONSUNTIVO 2017 DELL'AZIENDA ACQUA POTABILE DEL COMUNE DI MUZZANO

Gentile Signora Sindaco

Gentile Signora ed Egregi Signori Municipali

Conformemente al mandato conferitoci abbiamo proceduto alla revisione del conto consuntivo 2017 dell'Azienda acqua potabile del vostro Comune. I risultati principali delle nostre verifiche sono illustrati in questa relazione.

A. TENUTA ED ORGANIZZAZIONE DELLA CONTABILITÁ

Sulla base delle nostre verifiche confermiamo che:

- *la contabilità 2017 è stata aggiornata in modo regolare,*
- *le registrazioni contabili sono supportate dai relativi giustificativi,*
- *l'organizzazione contabile e le procedure di controllo sono conformi alla struttura della vostra azienda,*
- *la gestione dei pagamenti è regolamentata correttamente.*

B. COMPLETEZZA FORMALE DEI CONTI

Per quanto concerne la completezza formale del conto consuntivo ricordiamo che, in ossequio alle disposizioni dell'art. 21 Rgfc, devono essere presentati i seguenti documenti:

1) riassunto del consuntivo
2) ricapitolazione per genere di conto del conto di gestione corrente a tre cifre con subtotali a due cifre
3) ricapitolazione funzionale del conto di gestione corrente a tre cifre

4) ricapitolazione per dicasteri del conto di gestione corrente
5) dettaglio del conto di gestione corrente
6) ricapitolazione per genere di conto del conto degli investimenti a tre cifre con subtotali a due cifre
7) ricapitolazione per dicasteri del conto degli investimenti
8) dettaglio del conto degli investimenti
9) bilancio con indicazione dei totali, a livello di conti, di classe e a livello di beni patrimoniali, beni amministrativi, eccedenza passiva, capitale di terzi, finanziamenti speciali e capitale proprio
10) tabella degli ammortamenti
11) controllo dei crediti, ovvero l'elenco dei crediti votati con gli importi utilizzati e ancora disponibili in rapporto, ove è il caso, allo stato di avanzamento dei lavori
12) elenco dei debiti
13) conto dei flussi di capitale per il fondo mezzi liquidi
14) elenco degli impegni eventuali
15) analisi finanziaria con il calcolo dei seguenti indicatori:
    - grado di autofinanziamento
    - capacità di autofinanziamento
    - quota degli interessi
    - quota degli oneri finanziari
    - debito pubblico totale e pro capite
    - quota di capitale proprio

Confermiamo che durante la revisione l'ufficio contabilità ci ha messo a disposizione tutta la documentazione di cui sopra.

C. ESATTEZZA DELLE CONSISTENZE DI BILANCIO

Confermiamo di aver verificato la corrispondenza dei saldi iniziali al 1 gennaio 2017 con i saldi al 31 dicembre 2016 approvati dal Legislativo comunale.

	31.12.2016	***31.12.2017***
1. Liquidità	*Fr. 590'976.31*	***Fr. 515'830.43***

Abbiamo verificato la concordanza dei saldi esposti a bilancio con il relativo estratto dell'avere in conto corrente postale al 31 dicembre 2017. Nel corso dell'anno non sono stati accreditati interessi.

	31.12.2016	***31.12.2017***
2. Crediti	*Fr. 98'533.57*	***Fr. 201'351.32***

Al 31 dicembre 2017 l'Azienda acqua del vostro Comune vantava i seguenti crediti:

Debitori tasse AAP	Fr. 201'351.32
Debitori imposta preventiva	" 0.00
Totale crediti	***Fr.201'351.32***

Abbiamo verificato i singoli importi sulla base della contabilità ausiliaria per la gestione delle tasse.

In osservanza a quanto previsto al punto 2, lettera d, cifra 3 della Direttiva dipartimentale di applicazione all'art. 171 a cpv 2 e 4 LOC, abbiamo verificato le procedure di incasso dei crediti (per imposte, tasse, ecc.), in particolare l'invio

regolare dei richiami nonché l'avvio tempestivo e la prosecuzione regolare delle procedure esecutive. Sulla base delle nostre verifiche confermiamo che le procedure di incasso sono seguite in modo corretto da parte dell'ufficio competente.

Facciamo osservare che le procedure in esame sono regolamentate in forma scritta (scadenze, deleghe, definizione di eventuali perdite).

	31.12.2016	***31.12.2017***
3. Transitori attivi	*Fr. 0.00*	***Fr. 30.00***

Abbiamo verificato il saldo a bilancio sulla base della relativa documentazione.

	31.12.2016	***31.12.2017***
4. Investimenti in beni amministr.	*Fr. 681'841.40*	***Fr. 699'171.98***

Per tutti gli investimenti abbiamo verificato il movimento dell'anno prestando particolare attenzione alla base legale, cioè il credito concesso dal Consiglio Comunale. La tabella indicante l'utilizzo dei crediti di investimento al 31 dicembre 2017 è correttamente presentata in allegato al consuntivo.

Gli ammortamenti amministrativi totali di Fr. 25'950.- corrispondono al 3.8% sul valore residuo all'inizio del periodo contabile e sono stati correttamente calcolati secondo il principio dell'ammortamento lineare sul valore di investimento iniziale in conformità alle disposizioni dell'art. 27 Rgfc.

	31.12.2016	31.12.2017
5. Impegni correnti	Fr. 367'645.50	**Fr. 287'607.04**

I saldi a bilancio sono stati verificati sulla base della relativa documentazione e sono da ritenere corretti. Il debito nei confronti del Comune concorda con quanto risulta dalla contabilità della controparte. Facciamo osservare che non sono stati addebitati interessi su questa posizione di prestito.

	31.12.2016	31.12.2017
6. Debiti a medio-lungo termine	Fr. 1'000'000.00	**Fr. 1'000'000.00**

Abbiamo verificato la correttezza del saldo di fine anno e degli interessi passivi contabilizzati nella gestione corrente per mezzo dei corrispondenti giustificativi bancari.

	31.12.2016	31.12.2017
7. Transitori passivi	Fr. 3'660.00	**Fr. 6'728.10**

Abbiamo verificato la posizione di bilancio sulla base della relativa documentazione e, nel caso di stime, sulla base della plausibilità con l'attività svolta e le cifre dello scorso anno.

	31.12.2016	***31.12.2017***
8. Capitale proprio	*Fr. 45.78*	***Fr. 122'048.59***

Conformemente al modello contabile, al capitale proprio viene accreditato l'avanzo d'esercizio di gestione corrente.

Eccedenza attiva al 1.1.2017	Fr. 45.78
Avanzo d'esercizio 2017	" 122'002.81
Totale Capitale proprio al 31.12.2017	***Fr. 122'048.59***

D. CONTO DI GESTIONE CORRENTE

Abbiamo verificato i movimenti della gestione corrente con particolare attenzione alla competenza e completezza delle spese e dei ricavi evidenziati. Rimandiamo al capitolo delle pagine precedenti per quanto concerne la correttezza del calcolo degli ammortamenti.

La gestione corrente 2017 chiude con un avanzo d'esercizio di Fr. 122'002.81 che verrà accreditato al capitale proprio.

	2016	***2017***
Ricavi correnti	*Fr. 234'911.10*	***Fr. 369'204.60***
./. Spese correnti	*" - 190'747.01*	***" - 247'201.79***
(-) Disavanzo / Avanzo d'esercizio	*Fr. 44'164.09*	***Fr. 122'002.81***

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

E. CONTO INVESTIMENTI

Il conto investimenti evidenzia investimenti netti di Fr. 43'280.58. Dopo il riporto degli ammortamenti risulta un fabbisogno di finanziamento pari a Fr. 17'330.58.

	2016	***2017***
Investimenti netti	*Fr. 219'885.15*	***Fr. 43'280.58***
./. Ammortamenti amministrativi	*" - 25'950.00*	***" - 25'950.00***
Fabbisogno di finanziamento	*Fr. 193'935.15*	***Fr. 17'330.58***

F. CONCLUSIONI

Durante il 2017 la contabilità è stata tenuta in modo sostanzialmente corretto e regolare. Ringraziamo il personale dei servizi finanziari per la collaborazione prestata.

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

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

Claudio Crivelli — Revisore responsabile

Angelo Bianchi