



17 febbraio 2020 (RM 1969/2020)

MM 3/2020 concernente il consuntivo ACAP per l'anno 2019Indice

1	MM 3/2020 concernente il consuntivo ACAP per l'anno 2019.....	2
1.1	Conclusioni	2
1.1.1	Aspetti procedurali e formali	2
1.1.2	Attribuzione MM (art. 10 RALOC)	2
1.1.3	Proposta di decisione	3
1.2	Allegati	3
1.3	Abbreviazioni	4
2	Rapporto della Commissione ACAP all'indirizzo del Municipio di Lavertezzo concernente il consuntivo ACAP per l'anno 2019.....	5
2.1	Presentazione dei conti	5
2.2	Considerazioni generali	6
2.2.1	Erogazione acqua potabile	6
2.2.2	Infrastrutture.....	7
2.3	Bilancio	7
2.4	Gestione corrente.....	7
2.4.1	Situazione generale	7
2.4.2	Commento sulle singole poste di gestione corrente.....	9
2.5	Conto degli investimenti.....	12
2.6	Preavviso Commissione ACAP	17
3	ANNESSO 1 – RETROCESSIONE DEI BENI AMMINISTRATIVI AL COMUNE VERZASCA, DI PROPRIETÀ DEL COMUNE DI LAVERTEZZO-AZIENDA ACQUA POTABILE, CHE SONO UBICATI NEL COMPARTO DI VALLE, UNITAMENTE ALLE SPESE DI GESTIONE CORRENTE GENERATE DALLE SPESE DI PROGETTAZIONE, A DECORRERE ALL'1 GENNAIO 2020.....	18
3.1	Retrospettiva	18
3.2	Retrocessione dei beni amministrativi al 31.12.2019.....	19
3.2.1	Determinazione valore al 31.12.2015.....	19
3.2.2	Valore al 31.12.2019	21
3.3	Conclusioni	22

1 MM 3/2020 concernente il consuntivo ACAP per l'anno 2019

Signori Consiglieri comunali

La presente per sottoporvi il consuntivo dell'ACAP concernente l'anno 2019.

Il Municipio di Lavertezzo visto il rapporto della Commissione ACAP, ne fa proprie le conclusioni.

1.1 Conclusioni

1.1.1 Aspetti procedurali e formali

Ufficio di controllo esterno: secondo quanto regolamentato dall'art. 31 RgfLOC, il Municipio ha nuovamente affidato il mandato della revisione esterna dei conti alla Interfida revisione e consulenza SA. Il rapporto di revisione conclude che la contabilità è tenuta secondo le vigenti disposizioni legali ed invita il Consiglio comunale ad approvare il consuntivo come presentato dal Municipio.

Quoziente di voto: per l'approvazione del consuntivo è sufficiente la maggioranza semplice, ritenuto che i voti affermativi devono raggiungere almeno un terzo (7) dei membri del Consiglio comunale (art. 61 cpv 1 LOC).

Collisione di interesse: nessun consigliere si trova in una situazione di collisione di interesse (art. 32, 64 e 83 LOC).

Referendum facoltativo: la decisione del Consiglio comunale non sottostà al referendum facoltativo (art. 75 LOC).

1.1.2 Attribuzione MM (art. 10 RALOC)

Richiamati gli art. 45 RALOC, 172 LOC e 45 ROC, si attribuisce alla

Commissione della gestione

l'esame del seguente MM.

Si invita a voler esaminare ed allestire, per iscritto, il rapporto commissionale, il quale dovrà essere depositato, presso la Cancelleria comunale, **almeno sette giorni prima della seduta del Consiglio comunale** (art. 71 LOC).

La domanda per l'ottenimento della documentazione o della presenza del Capo dicastero ci dovrà pervenire in forma scritta **almeno sette giorni prima della data dei lavori commissionali**.

1.1.3 Proposta di decisione

Visto quanto esposto, richiamato l'art. 13 let. f) LOC, vi invitiamo a voler approvare:

1. il consuntivo 2019 dell'ACAP che presenta un totale di spese correnti di CHF 426'603.45, ricavi correnti di CHF 388'540.68 ed un disavanzo d'esercizio di CHF 38'062.77; un totale di uscite per investimenti di CHF 145'362.93, un autofinanziamento di CHF 184'770.22 unitamente al bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 (CHF 3'939'078.87).
2. lo scarico del Municipio per la conclusione degli investimenti concessi:
 - a) in via legislativa per il:
 - MM 2/2016 concernente il credito di CHF 455'000.— da destinare alle migliorie infrastrutturali per l'impianto idrico di Crona e MM 7/2016 concernente il credito supplementare di CHF 191'000.— da destinare alle migliorie infrastrutturali per l'impianto idrico di Crona;
 - MM 4/2016 concernente il credito di CHF 50'500.— da destinare all'aggiornamento tecnico dell'impianto telecomando per l'acquedotto di Lavertezzo Piano;
 - MM 4/2017 concernente il credito di CHF 54'000.— da destinare al risanamento dello stabile ACAP (Bugaro 2) ubicato sul mappale 2486 RFD;
 - MM 6/2019 concernente il credito a posteriori di CHF 39'800.— da destinare allo spostamento della condotta principale sul mappale 2480 RFD;
 - MM 7/2019 concernente il credito a posteriori di CHF 68'000.— da destinare alla sostituzione parziale di un tratto di condotta dell'acqua potabile nel mappale 231 RFD di proprietà dello Stato e Repubblica del Cantone Ticino a Lavertezzo Valle;
3. la retrocessione dei beni amministrativi al Comune Verzasca, di proprietà del Comune di Lavertezzo-Azienda acqua potabile comunale che sono ubicati nel comparto di Valle, unitamente alle spese di gestione corrente generate dalle spese di progettazione, a decorrere all'1 gennaio 2020, secondo l'Annesso 1.

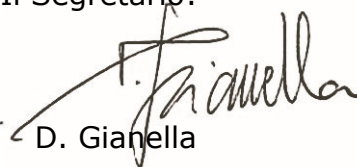
PER IL MUNICIPIO DI LAVERTEZZO

Il Sindaco:

Il Segretario:



R. Bacciarini



D. Gianella

1.2 Allegati

- . rapporto di revisione;
- . bilancio;
- . conto di gestione corrente;
- . conto degli investimenti;
- . tabelle: riassunto del consuntivo, ammortamenti, situazione dei debiti, controllo dei crediti e flussi capitali.

1.3 Abbreviazioni

ACAP	Azienda comunale acqua potabile.
art.	articolo/articoli.
CHF	franchi svizzeri.
Cfr./cfr.	confronta.
cpv	capoverso.
LCPubb	Legge sulle commesse pubbliche.
let.	lettera.
LOC	legge organica comunale.
mc	metro cubo.
MM	messaggio municipale.
R.	regolamento.
RALOC	regolamento d'applicazione della legge organica comunale.
ROC	regolamento organico comunale.

2 Rapporto della Commissione ACAP all'indirizzo del Municipio di Lavertezzo concernente il consuntivo ACAP per l'anno 2019

Signori Municipali

La presente per sottoporvi il consuntivo dell'ACAP concernente l'anno 2019.

2.1 Presentazione dei conti

<u>Conto di gestione corrente</u>		
Uscite correnti	203'770.46	
Ammortamenti amministrativi	222'832.99	
Addebiti interni	0.00	
Totale spese correnti		426'603.45
Entrate correnti	388'540.68	
Accrediti interni	0.00	
Totale ricavi correnti		388'540.68
Risultato d'esercizio		-38'062.77
<u>Conto degli investimenti in beni amministrativi</u>		
Uscite per investimenti		145'362.93
Entrate per investimenti		
Onere netto per investimenti		145'362.93
<u>Conto di chiusura</u>		
Onere netto per investimenti		145'362.93
Ammortamenti amministrativi	222'832.99	
Risultato d'esercizio	-38'062.77	
Autofinanziamento		184'770.22
Risultato totale		39'407.29
<u>Riassunto del bilancio</u>		
Beni patrimoniali	1'611'148.64	
Beni amministrativi	2'289'867.46	
Finanziamenti speciali		
Eccedenza passiva	38'062.77	
Capitale dei terzi		3'559'654.75
Finanziamenti speciali		
Capitale proprio		379'424.12
	3'939'078.87	3'939'078.87

Figura 1 – riassunto del consuntivo¹

¹ Tabella propria - fonte dati ACAP

2.2 Considerazioni generali

Tralasciamo gli aspetti meramente finanziari, i quali saranno spiegati in dettaglio nei capitoli 2.3 e seguenti del presente MM, ma illustrando solo quelli che hanno contraddistinto l'anno 2019.

2.2.1 Erogazione acqua potabile

Analogamente all'anno precedente, l'attività dell'ACAP si è svolta nella normalità.

Si è dovuto richiedere l'aiuto all'Azienda di Gordola, per garantire un approvvigionamento sufficiente nella parte bassa di Lavertezzo Piano.

Per quanto concerne l'inquinamento verificatosi a settembre 2016, l'indagine è ancora in corso.

La potabilità dell'acqua secondo le norme vigenti, nei due acquedotti (Valle e Piano) è garantita dagli impianti UV.

La tendenza che emerge dalla Figura 2, per la fornitura di acqua potabile alle due categorie di clienti, è la seguente:

- economie domestiche: il consumo di acqua potabile è stato di 103'342 mc. Si constata una stabilità dei consumi al di poco superiore della soglia dei 100'000 mc;
- abbonamenti "artigianato": il fabbisogno complessivo annuo è stato di 39'559 mc, in lieve aumento rispetto all'anno precedente. L'evoluzione della fornitura si attesta al di sopra dei 35'000 mc.

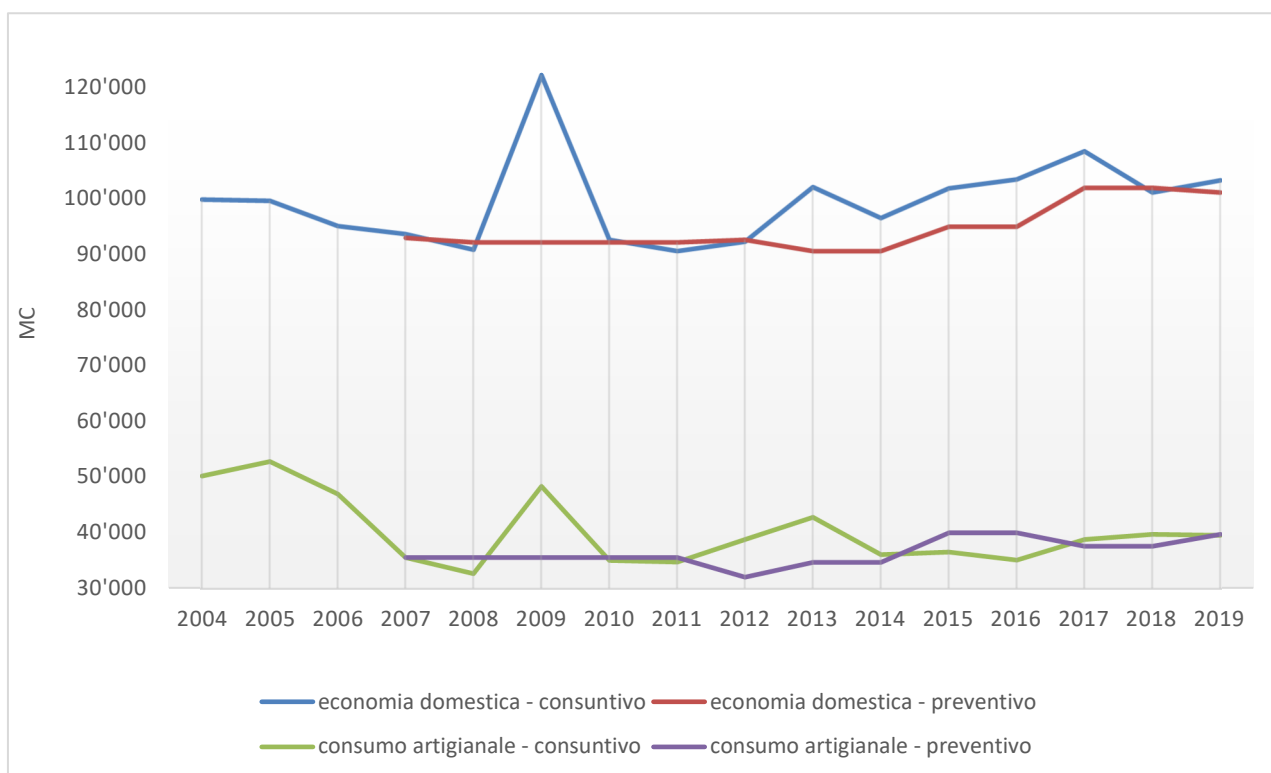


Figura 2 – evoluzione consumo acqua potabile anni 2004-2019 in mc²

² Grafico proprio - fonte dati ACAP

2.2.2 Infrastrutture

Cfr. spiegazioni conto 331.314.01 Manutenzione acquedotti.

2.3 Bilancio

	saldo iniziale	dare	avere	saldo finale
131.01 Inquinamento chimico acqua pota	0.00	18'638.20		18'638.20

Cfr. spiegazioni capitolo 2.2.1 Erogazione acqua potabile.

	saldo iniziale	dare	avere	saldo finale
206.04 C/C Comune-ACAP per liquidità	342'167.86	110'496.52		452'664.38

L'aumento è da ricondurre agli addebiti annuali ricorrenti che il Comune svolge per l'ACAP.

2.4 Gestione corrente

Nel presente capitolo procederemo al commento di quelle poste di gestione corrente che sono meritevoli di una spiegazione.

2.4.1 Situazione generale

La gestione corrente, durante il periodo 2004-2019 ha avuto l'evoluzione illustrata nella Figura 3.

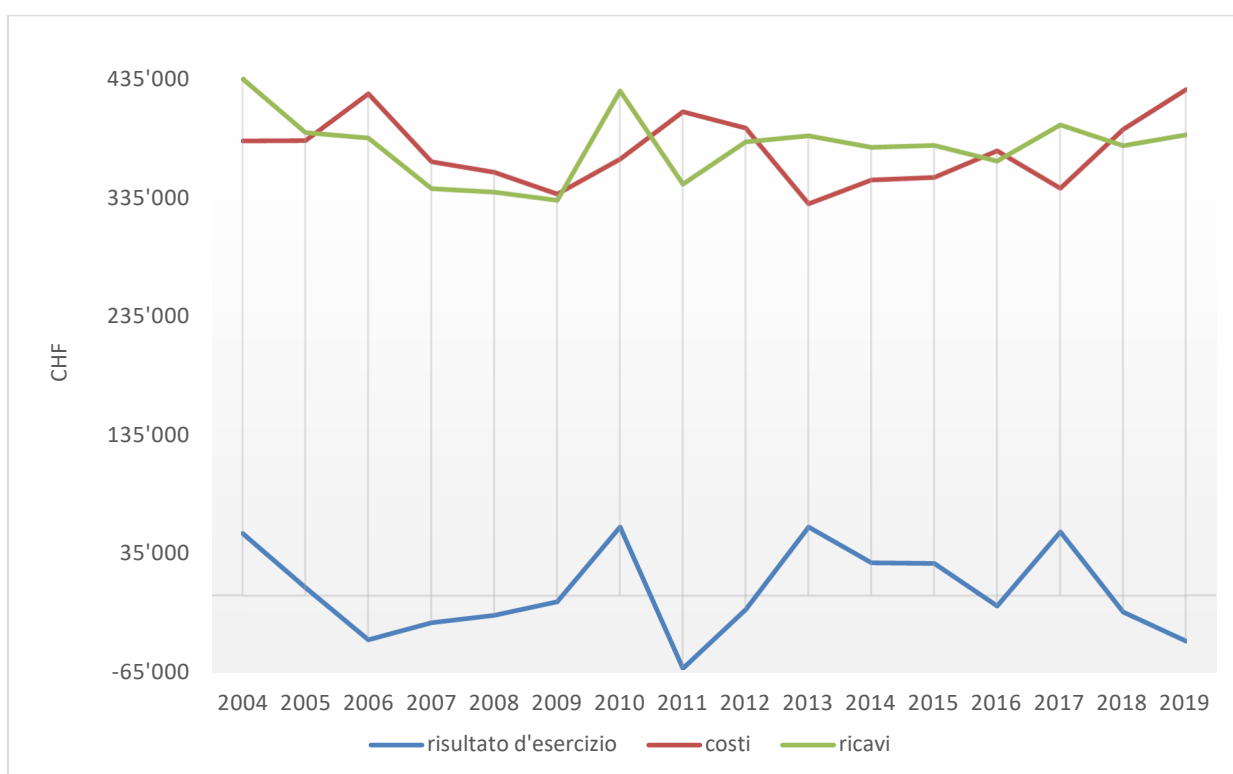


Figura 3 - evoluzione risultato d'esercizio, costi e ricavi anni 2004-2019 in CHF³

Nell'anno in esame i costi hanno raggiunto quota CHF 426'603.45, quota mai raggiunta fino ad ora. Questa crescita è da imputare alla classe 31 Spese per beni e servizi e la 33 Ammortamenti.

³ Grafico proprio – fonte dati ACAP

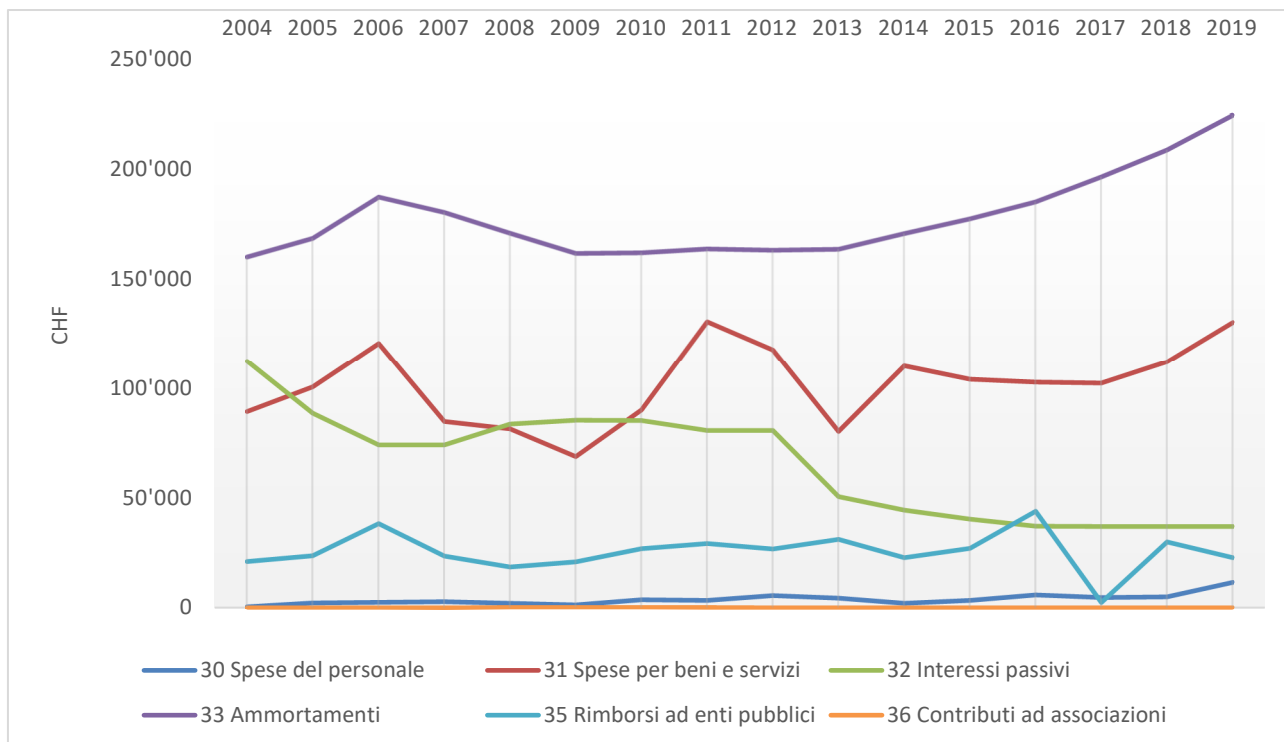


Figura 4 – evoluzione dei costi per genere di conto anni 2004-2019⁴

Nell'ambito dei ricavi, la parte preponderante, è determinata dalla categoria 43 Ricavi per prestazione. L'evoluzione è influenzata dalla vendita di acqua all'utenza (cfr. capitolo 2.2.1 Erogazione acqua potabile), che si è stabilizzata al di sopra di 140'000 mc.

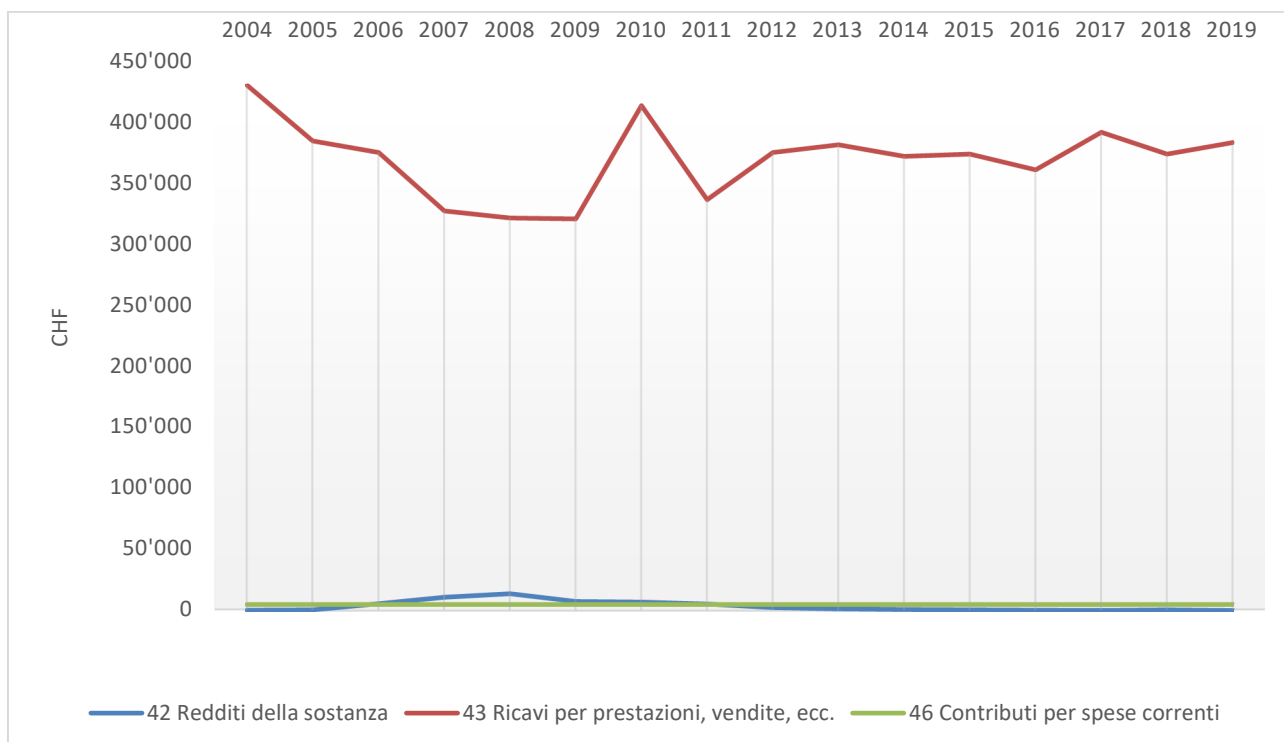


Figura 5 – evoluzione dei costi per genere di conto anni 2004-2019⁵

⁴ Grafico proprio – fonte dati ACAP

⁵ Grafico proprio – fonte dati ACAP

La combinazione dei due fattori, ossia l'aumento delle spese con la stabilità dei ricavi, ha generato un disavanzo d'esercizio.

2.4.2 Commento sulle singole poste di gestione corrente

		Consuntivo	Preventivo
330.300.01	Onorari, indennità commissioni	5'755.15	4'500.00
	Differenza Consuntivo/Preventivo	1'255.15	30.00%

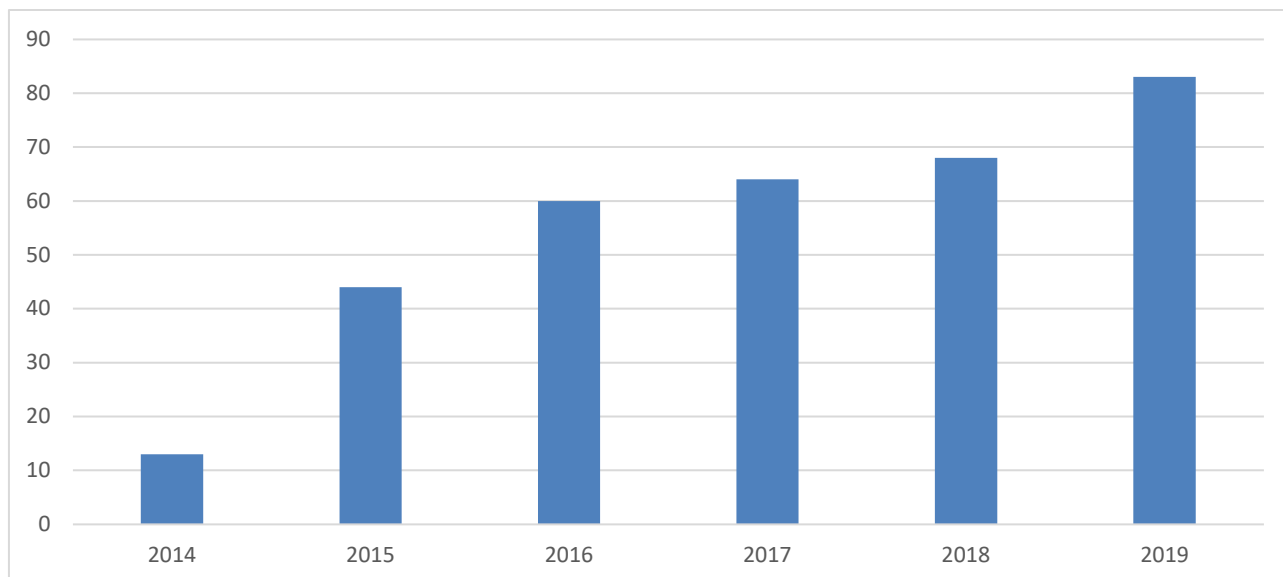


Figura 6 – evoluzione indennità seduta 2014-2019⁶

L'aumento è da attribuire ai regolari incontri mensili della Commissione, che è da ricondurre all'elaborazione del nuovo disegno di legge concernente il regolamento per la distribuzione dell'acqua potabile⁷, approvato lo scorso 12 dicembre 2019.

		Consuntivo	Preventivo
330.301.01	Indennità personale amministrativo	5'000.00	0.00
	Differenza Consuntivo/Preventivo	5'000.00	

La spesa non preventivata è stata generata dal picchetto effettuato dal nostro collaboratore. L'introduzione si è resa necessaria, perché a seguito dell'informatizzazione della rete idrica, era necessario designare un responsabile che potesse intervenire nella gestione degli allarmi generati dalla telegestione.

		Consuntivo	Preventivo
331.312.01	Acquisto acqua	24.50	2'500.00
	Differenza Consuntivo/Preventivo	-2'475.50	-100.00%

Cfr. spiegazioni capitolo 2.2.1 Erogazione acqua potabile.

⁶ Grafico proprio – fonte dati ACAP

⁷ MM 10/2019

		Consuntivo	Preventivo
331.312.02	Energia elettrica	5'869.62	9'600.00
Differenza Consuntivo/Preventivo		-3'730.38	-40.00%

La minor spesa è da attribuire alla valutazione per eccesso del fabbisogno energetico, necessario al funzionamento delle apparecchiature installate nei serbatoi, per l'elettificazione degli impianti di Valle.

		Consuntivo	Preventivo
331.314.01	Manutenzione acquedotti comunali	52'441.35	45'000.00
Differenza Consuntivo/Preventivo		7'441.35	15.00%

La maggior spesa è da attribuire:

- alla sostituzione, presso il bacino di accumulazione di Bugaro 2, di un contatore essenziale per la funzionalità dell'impianto;
- alla sostituzione di alcuni idranti che, a seguito della verifica periodica, non garantivano più l'interruzione del flusso di acqua.

		Consuntivo	Preventivo
331.318.01	Spese postali, telef.	2'727.81	4'000.00
Differenza Consuntivo/Preventivo		-1'272.19	-30.00%

La minor spesa è da attribuire alla valutazione per eccesso in sede di elaborazione del preventivo.

		Consuntivo	Preventivo
331.318.04	Analisi e misurazioni sorgenti	3'248.58	2'000.00
Differenza Consuntivo/Preventivo		1'248.58	60.00%

La maggior spesa è da attribuire alle analisi obbligatorie che sono previste nella Direttiva W12.

		Consuntivo	Preventivo
331.318.10	Consulenza e revisione dei conti	1'000.00	3'500.00
Differenza Consuntivo/Preventivo		-2'500.00	-70.00%

Errata esposizione dell'onere in sede di preventivo.

		Consuntivo	Preventivo
331.318.11	Consulenze tecniche	18'384.40	0.00
Differenza Consuntivo/Preventivo		18'384.40	

L'importo è l'onorario dello studio d'ingegneria che ha realizzato il progetto definitivo del MM 18/2018 concernente il credito di CHF 1'100'000.— da destinare alla posa delle infrastrutture tecnologiche nel mappale 231 RFD di proprietà dello Stato e Repubblica del Cantone Ticino a Lavertezzo Valle.

Tale importo sarà recuperato durante il trapasso degli atti con il Comune Verzasca, in considerazione del fatto che il progetto può essere ripreso dal nuovo Ente locale di Valle per essere messo in opera senza più alcun nuovo progetto.

		Consuntivo	Preventivo
443.434.05	Tassa di consumo economia domestica	123'879.41	125'000.00
	Differenza Consuntivo/Preventivo	-1'120.59	0.00%

		Consuntivo	Preventivo
443.434.06	Tassa di consumo industriale	104'729.25	100'000.00
	Differenza Consuntivo/Preventivo	4'729.25	5.00%

Cfr. spiegazioni del capitolo **2.2.1 Erogazione acqua potabile.**

		Consuntivo	Preventivo
443.436.01	Recupero prestazioni varie	9'653.15	0.00
	Differenza Consuntivo/Preventivo	9'653.15	

Tale ricavo, va messo in deduzione delle prestazioni anticipate dall'Azienda, contabilizzate nel conto 331.314.01 Manutenzione acquedotti comunali.

2.5 Conto degli investimenti

000.501.25 Sorgente Crona

(MM 2/2016 concernente il credito di CHF 455'000.— da destinare alle migliorie infrastrutturali per l'impianto idrico di Crona e MM 7/2016 concernente il credito supplementare di CHF 191'000.— da destinare alle migliorie infrastrutturali per l'impianto idrico di Crona)

4207	Comune di Lavertezzo - Azienda Acqua Potabile
	Lavertezzo Valle - Ristrutturazione serbatoio Verzöö

opere concluse

Opera	Competenza	P.O.	Impresa/ditta	TOTALE PREVENTIVO (Credito)	TOTALE OFFERTA (Delibera)	TOTALE COSTO	CONSUNTIVO
Impianto UV serbatoio Verzöö	Imprevisti			31'644.00			
	Arrotondamenti			699.05			
	Totale	SV	Impianto UV serbatoio Verzöö	348'587.70	270'573.80	336'481.32	336'481.32
Elettrificazione serbatoio Verzöö	Imprevisti			8'208.00			
	Arrotondamenti			483.10			
	Totale	ES	Elettrificazione serbatoio Verzöö	90'351.50	39'040.00	42'513.45	42'513.45
Messa in conformità sorgente Crona	Imprevisti			2'484.00			
	Arrotondamenti			633.20			
	Totale	SC	Messa in conformità sorgente Crona	27'457.70	11'809.80	31'347.10	31'347.10
Risanamento camerette adduzione	Imprevisti			6'804.00			
	Arrotondamenti			533.60			
	Totale	RC	Risanamento camerette adduzione	74'729.60	53'627.40	69'172.60	69'172.60
	Imprevisti			1'404.00			
	Arrotondamenti			-46.65			
	Totale	SA	Telegestione serbatoio Aquino	15'397.35	17'827.25	25'168.54	25'168.54
TOTALE COSTI COSTRUZIONE				556'523.85	392'878.25	504'683.01	504'683.01
Onorario	Arrotondamenti						
	Totale	Onorario		71'916.15	66'050.65	68'345.20	68'345.20
Diversi	Arrotondamenti						
	Totale	Diversi		7'560.00	0.00	12'681.65	12'681.65
TOTALE OPERA				636'000.00	458'928.90	585'709.86	585'709.86

Investimento terminato.

000.501.28 MM 7/2019 sost. condotta mapp. 231 RFD

(MM 7/2019 concernente il credito a posteriori di CHF 68'000.— da destinare alla sostituzione parziale di un tratto di condotta dell'acqua potabile nel mappale 231 RFD di proprietà dello Stato e Repubblica del Cantone Ticino a Lavertezzo Valle)

Comune di Lavertezzo

CdL : 08.422.19

Azienda Comunale Acqua Potabile

Lavertezzo Valle

Spostamento tubazione d'acquedotto strada cantonale zona Chiesa

RICAPITOLAZIONE INVESTIMENTO - CONSUNTIVO FINALE

	PREVENTIVO TOTALE Fr.	CONSUNTIVO TOTALE Fr.
Opere da impresario costruttore con opere di pavimentazione	21'641.00	45'589.60
Opere da idraulico	22'710.00	28'624.88
Opere di pavimentazione	8'000.00	300.00
Opere di ricerca condotte	0.00	799.63
Totale opere costruttive	52'351.00	75'314.11
Onorario progetto esecutivo, appalti direzioni lavori	6'000.00	6'000.00
Spese diverse (spese di riproduzione etc.)	400.00	0.00
Imprevisti (circa 10%)	4'500.00	0.00
Occupazione area (Cantone)	0.00	334.26
T O T A L E senza IVA	63'251.00	81'648.38
IVA 7,7%	4'870.33	6'286.92
Arrotondamento	-121.33	0.00
T O T A L E con IVA	68'000.00	87'935.30

L'importo di liquidazione finale risulta superiore a quanto deliberato per i seguenti motivi:

- in fase di progetto era prevista la sostituzione di 63,50 ml di tubazione, durante i lavori si è constatato che la tubazione (all'altezza dei mappali 241 e 158) risultava essere ancora vetusta. Si è quindi provveduto alla sostituzione di ulteriori 12.50 mi, per una maggiorazione del 20% rispetto a quanto previsto inizialmente;
- la tratta aggiuntiva sopradescritta ha comportato inoltre l'esigenza di eseguire due brecce all'interno del canale che attraversa la strada cantonale e di un ulteriore allacciamento privato (mappale 158);
- la fase esecutiva, per cause inizialmente non prevedibili, si è svolta in due differenti periodi. Ciò ha comportato un aumento dei costi relativi all'impianto di cantiere, che ovviamente era stato valutato in un'unica fase;
- la richiesta di consentire il deflusso del traffico ad intervalli di un'ora, con sospensioni di 15 minuti durante lo svolgimento dei lavori notturni, ha provocato evidentemente una minor resa;

- ai 15 minuti di fermo cantiere va aggiunto anche il tempo per la messa in opera dei lastroni e la successiva rimozione. La minor resa, oltre che l'impresario costruttore, ha coinvolto anche le prestazioni da idraulico;
- a causa di imprecisioni nel rilievo delle condotte esistenti sono stati eseguiti interventi aggiuntivi (sondaggi e modifica per allacciamento mappale 256 e fontana);
- durante le aperture/chiusure dell'acqua si è constatata l'esigenza di sostituire una saracinesca e le cappe stradali in zona ristorante Vittoria.

La liquidazione non è ancora stata concordata con le parti, in quanto rimane ancora pendente un nostro reclamo relativo al soprasso dei costi preventivati.

Investimento terminato.

000.501.29 Spostamento condotta mapp. 2480 RFD

(MM 6/2019 concernente il credito a posteriori di CHF 39'800.— da destinare allo spostamento della condotta principale sul mappale 2480 RFD)

CHF		
	preventivo IVA ESCLUSA	liquidazione IVA INCLUSA

Opere da impresario costruttore

- lavori a regia	2'130.00		
- demolizioni	342.00		
- lavori per condotte interrate	9'134.50		
- fosse di scavo e momenti terra	12'170.00	23'776.50	26'647.25

Opere da idraulico

- modifica tracciato condotto definitiva	11'631.00		
- modifica tracciato condotto provvisoria	9'489.00	21'120.00	10'903.00

Opere da elettricista

951.80

Direzione lavori

1'200.00

1'292.40

Totale parziale

46'096.50

IVA 7.7%

Totale

46'096.50

39'794.45

Investimento terminato.

000.503.01 Rifacimento facciate bacino Bugaro 2

(MM 4/2017 concernente il credito di CHF 54'000.— da destinare al risanamento dello stabile ACAP (Bugaro 2) ubicato sul mappale 2486 RFD)

	CHF	
	preventivo	consuntivo IVA inclusa
OPERE DA CAPOMASTRO		
- impianto cantiere	5'000.00	
- opere di scavo	5'000.00	
- demolizione e ricostruzione manufatti esistenti	3'100.00	
- guaina impermeabile a protezione dell'isolazione e opere di drenaggio	2'400.00	
- impermeabilizzazione e carta DELTA con fornitura bordura di cemento e ghiaia per drenaggio perimetrale	4'500.00	
- sistemazione terreno e rimozione materiale esuberante	2'000.00	
- eventuale sostituzione porta entrata	5'000.00	
	27'000.00	10'010.70
OPERE DA LATTONIERE		
		2'994.10
OPERE DA GESSATORE		
- impianto cantiere	500.00	
- smontaggio e preparazione fondo	4'000.00	
- facciate con pannelli EPS spessore 100 mm W/mK 0036	9'500.00	
- XPS spess 100 mm W/mK 0035 protezione contro l'umidità superfici interrate, pannelli di partenza con pannelli	2'000.00	
- tinteggio facciate	3'000.00	
	19'000.00	14'490.30
DIVERSI		
- imprevisti, ca. 10%	<u>4'000.00</u>	
<i>Totale parziale</i>	<i>50'000.00</i>	
IVA 8%	<u>4'000.00</u>	
Totale	<u>54'000.00</u>	<u>27'495.10</u>

Il consuntivo finale presenta una minor spesa di CHF 20'504.90, pari al 43%, che è riconducibile ai seguenti fattori:

- imprevisti/riserva (minor costo ca. 100%) non sono stati riscontrati imprevisti durante i lavori;
- opere da capomastro (minor costo ca. 30%)
 - importo della Ditta offerente molto concorrenziale;
 - intervento preventivato per drenaggio perimetrale, dopo valutazione, si è optato per la variante con protezione meccanica delle pareti (vedi opere da lattoniere);
 - intervento preventivato di risanamento del muro esterno, dopo valutazione, non è risultato necessario eseguirlo;

- opere da gessatore (minor costo ca. 20%)
lavoro e liquidazione come da preventivo.
- opere da lattoniere (minor costo ca. 45%)
 - interventi preventivati nella posizione opere da capomastro;
 - protezione meccanica delle pareti in variante al drenaggio perimetrale.

Investimento terminato.

000.506.03 Telegestione acquedotti LP

(MM 4/2016 concernente il credito di CHF 50'500.— da destinare all'aggiornamento tecnico dell'impianto telecomando per l'acquedotto di Lavertezzo Piano)

	CHF	
	PREVENTIVO	CONSUNTIVO
1 Fornitura materiale automazione	15'101.20	19'992.25
2 Opere di telegestione	27'314.80	33'722.52
3 Progettazione e DL	<u>0.00</u>	
	42'416.00	
4 Imprevisti 10%	<u>4'200.00</u>	1'562.05
Totale	46'616.00	55'276.82
IVA 8%	<u>3'730.00</u>	
Totale	50'346.00	
Arrotondamento	50'500.00	
Totale credito	50'500.00	

Il superamento del credito è da attribuire all'apprecchio elettronico Panel PC istallato nel bacino di accumulazione di Bugaro 2, unitamente all'allestimento degli schemi elettrici.

Investimento terminato.

2.6 Preavviso Commissione ACAP

Come disposto dall'art. 5 R. per la fornitura di acqua potabile, formuliamo al Municipio di Lavertezzo l'approvazione legislativa:

1. il consuntivo 2019 dell'ACAP che presenta un totale di spese correnti di CHF 426'603.45, ricavi correnti di CHF 388'540.68 ed un disavanzo d'esercizio di CHF 38'062.77; un totale di uscite per investimenti di CHF 145'362.93, un autofinanziamento di CHF 184'770.22 unitamente al bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 (CHF 3'939'078.87).
2. lo scarico del Municipio per la conclusione degli investimenti concessi:
 - a) in via legislativa per il:
 - MM 2/2016 concernente il credito di CHF 455'000.— da destinare alle migliorie infrastrutturali per l'impianto idrico di Crona e MM 7/2016 concernente il credito supplementare di CHF 191'000.— da destinare alle migliorie infrastrutturali per l'impianto idrico di Crona;
 - MM 4/2016 concernente il credito di CHF 50'500.— da destinare all'aggiornamento tecnico dell'impianto telecomando per l'acquedotto di Lavertezzo Piano;
 - MM 4/2017 concernente il credito di CHF 54'000.— da destinare al risanamento dello stabile ACAP (Bugaro 2) ubicato sul mappale 2486 RFD;
 - MM 6/2019 concernente il credito a posteriori di CHF 39'800.— da destinare allo spostamento della condotta principale sul mappale 2480 RFD;
 - MM 7/2019 concernente il credito a posteriori di CHF 68'000.— da destinare alla sostituzione parziale di un tratto di condotta dell'acqua potabile nel mappale 231 RFD di proprietà dello Stato e Repubblica del Cantone Ticino a Lavertezzo Valle;
3. la retrocessione dei beni amministrativi al Comune Verzasca, di proprietà del Comune di Lavertezzo-Azienda acqua potabile comunale che sono ubicati nel comparto di Valle, unitamente alle spese di gestione corrente generate dalle spese di progettazione, a decorrere all'1 gennaio 2020, secondo l'Annesso 1.

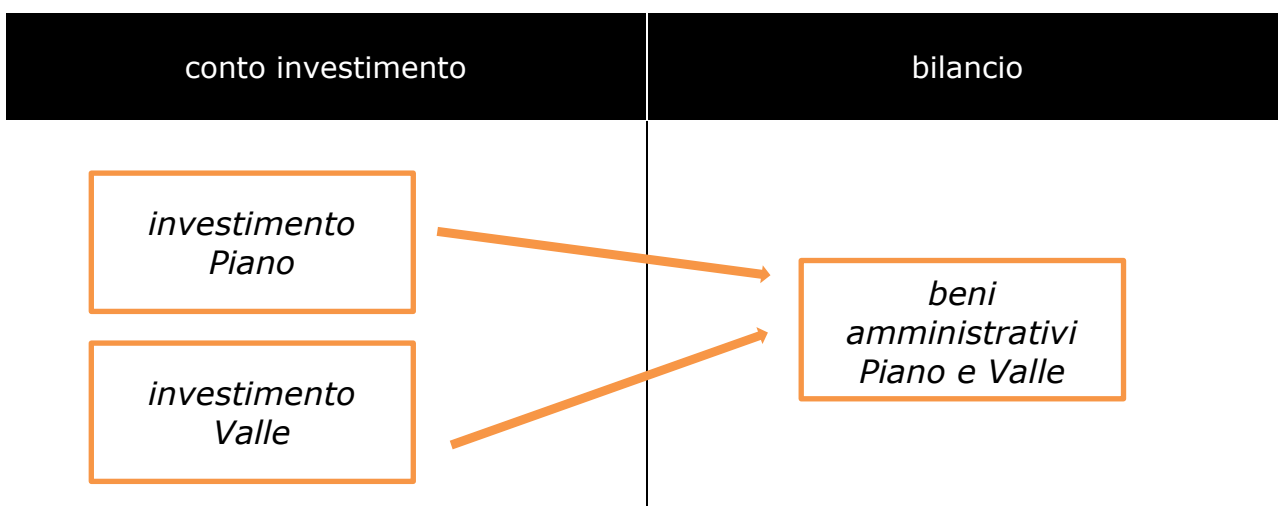
3 ANNESSO 1 – RETROCESSIONE DEI BENI AMMINISTRATIVI AL COMUNE VERZASCA, DI PROPRIETÀ DEL COMUNE DI LAVERTEZZO-AZIENDA ACQUA POTABILE, CHE SONO UBICATI NEL COMPARTO DI VALLE, UNITAMENTE ALLE SPESE DI GESTIONE CORRENTE GENERATE DALLE SPESE DI PROGETTAZIONE, A DECORRERE ALL'1 GENNAIO 2020

3.1 Retrospeettiva

Con la chiusura dell'anno in esame, il Comune di Lavertezzo dovrà procedere alla retrocessione dei beni amministrativi che sono ubicati nel territorio di Valle.

Secondo gli accordi intercorsi fra il Comune di Lavertezzo, quelli in via di aggregazione del Comune di Verzasca e la Sezione enti locali, è stata adottata, quale data di riferimento, i beni amministrativi contabilizzati al 31 dicembre 2015.

La procedura di contabilizzazione degli investimenti nei beni amministrativi allocati a bilancio, non era suddivisa fra il Piano e la Valle, ma erano computati in un unico conto di bilancio.



Secondo i principi contabili questi valori di bilancio sono oggetto di ammortamento annuali. La pratica applicata fino al 31.12.2009, era quella sul valore residuo al 31.12. dell'anno precedente.

A decorrere dall'1 gennaio 2010 si è dovuto introdurre l'ammortamento lineare. Questa modifica concettuale del deprezzamento del bene amministrativo, si basa sulla riduzione del valore rapportato al ciclo di vita dello stesso. Per cui si è dovuto valutare quanto tempo un determinato bene amministrativo fosse operativo, così da applicare l'ammontamento lineare per il restante periodo residuo del ciclo di vita.

Ammortamento sul valore residuo

Investimento: CHF 100

Tasso ammortamento: 25%

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Investimento xyz	100							
Tasso d'ammortamento	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%
Ammortamento annuo		25.00	18.75	14.05	10.55	7.90	5.95	4.45
Valore residuo	100	75	56	42	32	24	18	13

Figura 7 – modalità ammortamento valore residuoAmmortamento lineare

Investimento base: CHF 100

Ciclo vita: 4 anni

Tasso ammortamento: 25%

	2020	2021	2022	2023	2024
Investimento xyz	100				
Tasso d'ammortamento	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%
Ammortamento annuo		25.00	25.00	25.00	25.00
Valore residuo		75	50	25	0

Figura 8 – modalità ammortamento lineare

Come si può constatare, il cambiamento è sostanziale. Per cui nell'anno 2010 si è dovuto effettuare una valutazione, in merito al tempo residuo rimanente dei bene amministrativo, per giungere a fine ciclo di vita.

3.2 Retrocessione dei beni amministrativi al 31.12.2019**3.2.1 Determinazione valore al 31.12.2015**

Come indicato nel capitolo 3.1 retrospettiva, con la data di riferimento al 31 dicembre 2015, si è dovuto effettuare sulla base:

- dei principi d'ammortamento;
- dei valori dei beni amministrativi "compattati" nei conti di bilancio;

la determinazione attendibile del valore dei beni amministrativi allibrati a bilancio. Gli accertamenti hanno stabilito un patrimonio di CHF 366'798.15 (cfr. tabella sotto).

conto bilancio	cfr. saldo 31.12 con saldo tabelle amm. lineari 2019		Valore al 01.01.16 RM 391/2017
		Investimento	
141.01	A	I fase Aquino	65'820.47
		II a fase Aquino	98'631.91
		II b fase Aquino	84'817.39
		II c fase Aquino	5'423.75
141.01	B	Condotte	40'610.79
141.01	C	Pot. Piazza/Casa Parrocchiale + Crona/Verzuolo	65'071.69
141.01	D	MM 7/2019 - credito a posteriori di CHF 68'000 da destinare alla sost. parziale di un tratto di condotta dell'acqua potabile nel mappale 231 RFD di proprietà dello Stato e repubblica del Cantone Ticino a Lavertezzo Valle	-
141.01	E	Sorgente Crona - migliorie infrastrutturali	-
141.01		Interventi canalizzazioni Lavertezzo Valle - ACAP	-
141.01	F	Migliorie infrastrutturali acquedotto comunale	-
146.01		Contatori	-
149.01	G	Progettazione sorgente Crona	6'422.15
GC		Consulenze tecniche	
		TOTALE	366'798.15

Figura 9 – valore beni amministrativi al 31.12.2015

Effettuato questo primo ed importante passo sulla ricostruzione del valore dei beni amministrativi, l'accertamento degli stessi, a decorrere dall'1 gennaio 2016, è stata facilitata, perché le informazioni erano recenti e la registrazione degli ammortamenti era su uno standard consolidato da 5 anni.

3.2.2 Valore al 31.12.2019

La situazione è riassunta nella tabella sottostante, che determina il valore complessivo di CHF 900'992.25.

conto bilancio	cfr. saldo 31.12 con saldo tabelle amm. lineari 2019		Valore al 01.01.16 RM 391/2017	Valore d'inizio inv. CC	Ammortamento RM 391/2017	Valore al 31.12.2019 CC	Valore al 31.12.2019 RM 391/2017
		Investimento					
141.01	A	I fase Aquino	65'820.47		51'149.80		14'670.67
		II a fase Aquino	98'631.91	310'759.42	55'876.20	218'230.20	42'755.71
		II b fase Aquino	84'817.39		43'245.20		41'572.19
		II c fase Aquino	5'423.75		2'240.00		3'183.75
141.01	B	Condotte	40'610.79	32'743.95	7'219.60	25'283.17	33'391.19
141.01	C	Pot. Piazza/Casa Parrocchiale + Crona/Verzuolo	65'071.69	72'545.32	50'567.80	40'730.17	14'503.89
141.01	D	MM 7/2019 - credito a posteriori di CHF 68'000 da destinare alla sost. parziale di un tratto di condotta dell'acqua potabile nel mappale 231 RFD di proprietà dello Stato e repubblica del Cantone Ticino a Lavertezzo Valle	-	-	-	81'669.30	81'669.30
141.01	E	Sorgente Crona - migliorie infrastrutturali	-	220'567.33	31'936.85	505'032.17	504'912.72
141.01		Interventi canalizzazioni Lavertezzo Valle - ACAP	-	-	-	-	-
141.01	F	Migliorie infrastrutturali acquedotto comunale	-	10'588.20	2'016.80	8'571.40	8'571.40
146.01		Contatori	-	-	-	-	-
149.01	G	Progettazione sorgente Crona	6'422.15	6'422.15	7'868.30	3'091.44	3'091.44
GC		Consulenze tecniche				18'384.40	18'384.40
		TOTALE	366'798.15	653'626.37	252'120.55	900'992.25	766'706.66
							134'285.59

Figura 10 – valore beni amministrativi al 31.12.2019

A seguito dei principi contabili precedentemente esposti, c'è un divario di CHF 134'285.59 (beni amministrativi A/G).

Questa differenza è già stata notificata ai Comuni in via di aggregazione del Comune di Verzasca, durante l'incontro dell'11 settembre 2019. Essi hanno approvato il principio di riconoscere il valore riportato nella colonna "Valore al 31.12.2019 CC" per le motivazioni citate in precedenza.

3.3 Conclusioni

Sulla base delle considerazioni precedentemente esposte, con l'apertura dell'anno contabile 2020, si effettueranno le operazioni contabili riportate nella Figura 11.

	31.12.2019	01.01.2020	
	valore di chiusura	retrocessione BA	valore iniziale
ATTIVO			
14 INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI			
	2'289'867.46	-882'607.85	1'407'259.61
141.01 Opere del genio civile (acque)	2'246'042.98	-879'516.41	1'366'526.57
143.01 Costruzioni edili	0.00		0.00
146.01 Contatori	7'270.36		7'270.36
146.02 Installazioni	25'502.60		25'502.60
149.01 Altri investimenti	11'051.52	-3'091.44	7'960.08
GESTIONE CORRENTE			
3 SPESE CORRENTI			
331 Spese per beni e servizi			
331.318.11 Consulenze tecniche	18'384.40	-18'384.40	-18'384.40

Figura 11 – situazione contabile al 31.12.2019/ operazioni contabili all'1.01.2020

PER LA COMMISSIONE ACAP

Il Presidente: Il Segretario:

S. Franscella

D. Gianella



Lodevole Municipio
del Comune di Lavertezzo
6595 Riazzino

Mendrisio, 18 febbraio 2020/CLC

Relazione dell'Organo di controllo esterno sul conto consuntivo

Egregio Signor Sindaco
Gentile Signora ed Egregi Signori Municipali

In qualità di organo di controllo esterno abbiamo svolto, conformemente al mandato conferitoci, la revisione del conto consuntivo 2019 dell'Azienda acqua potabile del vostro Comune.

Responsabilità del Municipio

Il Municipio è responsabile dell'allestimento del conto consuntivo in conformità alle disposizioni legali cantonali e comunali. 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. 179 cpv. 2 e 4 LOC, ed alla Raccomandazione svizzera di revisione 60 Revisione e relazione del revisore di conti di Comuni. Secondo questa Raccomandazione di revisione dobbiamo rispettare i principi etici professionali e pianificare e svolgere la revisione in maniera tale da ottenere una ragionevole sicurezza che il conto consuntivo non contenga anomalie significative.

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

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

Giudizio di revisione

A nostro giudizio il conto consuntivo per l'esercizio chiuso al 31.12.2019 è conforme alle disposizioni legali cantonali e comunali.

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.

Raccomandiamo di approvare il presente conto consuntivo.

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

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

Claudio Crivelli
Revisore responsabile



BILANCIO

		Sostanza iniziale 01.01.2019	Variazione		Sostanza finale 31.12.2019
			aumento	diminuzione	
	ATTIVO	3'850'815.11	1'287'150.26	1'198'886.50	3'939'078.87
	<i>BENI PATRIMONIALI</i>	<i>1'469'744.66</i>	<i>1'103'724.56</i>	<i>962'320.58</i>	<i>1'611'148.64</i>
10	LIQUIDITA'	1'085'743.34	685'748.58	490'358.36	1'281'133.56
101.01	Conto corrente postale	1'084'190.80	438'923.43	243'609.56	1'279'504.67
102.00	BR 3500.73	1'552.54	246'825.15	246'748.80	1'628.89
11	CREDITI	319'471.07	417'975.98	426'070.17	311'376.88
111.01	C/C Comune-ACAP				
111.02	C/C Comune-ACAP Riconoscimenti di debito				
111.03	C/C Comune-ACAP Debito LIM				
111.04	C/C Comune-ACAP per liquidità				
115.04	Imposta preventiva				
115.05	Debitori d'esercizio	6'702.65	10'378.70	8'639.30	8'442.05
115.06	Debitori tasse allacciamento	656.00	2'834.15	1'578.50	1'911.65
115.13	Tasse base e consumo	312'070.42	391'286.30	402'333.54	301'023.18
119.01	IVA su spese di gestione corrente	42.00	7'771.64	7'813.64	
119.02	IVA su uscite investimenti		5'705.19	5'705.19	
13	TRANSITORI ATTIVI	64'530.25		45'892.05	18'638.20
131.00	Transitori attivi	45'892.05		45'892.05	
131.01	Inquinamento chimico acqua potabile 10.09.16	18'638.20			18'638.20
	<i>BENI AMMINISTRATIVI</i>	<i>2'367'337.52</i>	<i>145'362.93</i>	<i>222'832.99</i>	<i>2'289'867.46</i>
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	2'367'337.52	145'362.93	222'832.99	2'289'867.46
141.01	Opere del genio (acque)	2'318'814.63	140'427.14	213'198.79	2'246'042.98
143.01	Costruzioni edili				
146.01	Contatori	4'969.07	4'935.79	2'634.50	7'270.36
146.02	Installazioni	27'324.25		1'821.65	25'502.60
149.01	Altri investimenti	16'229.57		5'178.05	11'051.52
	<i>ECCEDEENZA PASSIVA</i>	<i>13'732.93</i>	<i>38'062.77</i>	<i>13'732.93</i>	<i>38'062.77</i>

		Sostanza iniziale 01.01.2019	Variazione		Sostanza finale 31.12.2019
			aumento	diminuzione	
19	ECCEDENZA PASSIVA	13'732.93	38'062.77	13'732.93	38'062.77
190.01	Disavanzo esercizi prec.				
191.01	Disavanzo anno corrente	13'732.93	38'062.77	13'732.93	38'062.77

		Sostanza iniziale 01.01.2019	Variazione		Sostanza finale 31.12.2019
			aumento	diminuzione	
	PASSIVO	3'850'815.11	606'015.12	517'751.36	3'939'078.87
	<i>CAPITALE DI TERZI</i>	<i>3'457'658.06</i>	<i>606'015.12</i>	<i>504'018.43</i>	<i>3'559'654.75</i>
20	IMPEGNI CORRENTI	3'431'721.36	456'731.72	402'864.93	3'485'588.15
200.01	Creditori d'esercizio	27'504.70	199'516.90	225'447.00	1'574.60
200.02	Creditore AFC/IVA		21'034.98	19'363.61	1'671.37
206.01	C/C Comune/ACAP		115'496.52	115'496.52	
206.02	C/C Comune-ACAP Riconoscimenti di debito	2'790'900.80			2'790'900.80
206.03	C/C Comune-ACAP Debito LIM	271'148.00		32'371.00	238'777.00
206.04	C/C Comune-ACAP per liquidità	342'167.86	110'496.52		452'664.38
209.01	IVA dovuta		10'186.80	10'186.80	
25	TRANSITORI PASSIVI	25'936.70	149'283.40	101'153.50	74'066.60
259.01	Partite di giro		145'431.30	75'216.80	70'214.50
259.02	Transitori passivi	25'936.70	3'852.10	25'936.70	3'852.10
	<i>CAPITALE PROPRIO</i>	<i>393'157.05</i>		<i>13'732.93</i>	<i>379'424.12</i>
29	CAPITALE PROPRIO	393'157.05		13'732.93	379'424.12
290.01	Capitale proprio riportato	393'157.05		13'732.93	379'424.12
290.02	Avanzo d'esercizio anno corrente				

		Sostanza iniziale 01.01.2019	Variazione		Sostanza finale 31.12.2019
			aumento	diminuzione	
	TOTALE ATTIVO				3'939'078.87
	TOTALE PASSIVO				3'939'078.87

RIASSUNTO		Sostanza iniziale 01.01.2019	Variazione		Sostanza finale 31.12.2019
			aumento	diminuzione	
	ATTIVO	3'850'815.11	1'287'150.26	1'198'886.50	3'939'078.87
	<i>BENI PATRIMONIALI</i>	<i>1'469'744.66</i>	<i>1'103'724.56</i>	<i>962'320.58</i>	<i>1'611'148.64</i>
10	LIQUIDITA'	1'085'743.34	685'748.58	490'358.36	1'281'133.56
101	Conti correnti postali	1'084'190.80	438'923.43	243'609.56	1'279'504.67
102	Banche	1'552.54	246'825.15	246'748.80	1'628.89
11	CREDITI	319'471.07	417'975.98	426'070.17	311'376.88
111	Crediti in conto corrente				
115	Debitori diversi	319'429.07	404'499.15	412'551.34	311'376.88
119	Altri crediti	42.00	13'476.83	13'518.83	
13	TRANSITORI ATTIVI	64'530.25		45'892.05	18'638.20
131	Locazioni, affitti, noleggi e tasse d'utilizzazione	64'530.25		45'892.05	18'638.20
	<i>BENI AMMINISTRATIVI</i>	<i>2'367'337.52</i>	<i>145'362.93</i>	<i>222'832.99</i>	<i>2'289'867.46</i>
14	INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	2'367'337.52	145'362.93	222'832.99	2'289'867.46
141	Opere del genio civile	2'318'814.63	140'427.14	213'198.79	2'246'042.98
143	Costruzioni edili				
146	Mobili, macchine, veicoli, attrezzature ed installazioni	32'293.32	4'935.79	4'456.15	32'772.96
149	Altri investimenti in beni amministrativi	16'229.57		5'178.05	11'051.52
	<i>ECCEDENZIA PASSIVA</i>	<i>13'732.93</i>	<i>38'062.77</i>	<i>13'732.93</i>	<i>38'062.77</i>
19	ECCEDENZIA PASSIVA	13'732.93	38'062.77	13'732.93	38'062.77
190	Disavanzi d'esercizio accumulati di anni precedenti				
191	Disavanzo d'esercizio dell'anno di gestione	13'732.93	38'062.77	13'732.93	38'062.77

RIASSUNTO		Sostanza iniziale 01.01.2019	Variazione		Sostanza finale 31.12.2019
			aumento	diminuzione	
	PASSIVO	3'850'815.11	606'015.12	517'751.36	3'939'078.87
	<i>CAPITALE DI TERZI</i>	<i>3'457'658.06</i>	<i>606'015.12</i>	<i>504'018.43</i>	<i>3'559'654.75</i>
20	IMPEGNI CORRENTI	3'431'721.36	456'731.72	402'864.93	3'485'588.15
200	Creditori	27'504.70	220'551.88	244'810.61	3'245.97
206	Conti correnti	3'404'216.66	225'993.04	147'867.52	3'482'342.18
209	Altri impegni correnti		10'186.80	10'186.80	
25	TRANSITORI PASSIVI	25'936.70	149'283.40	101'153.50	74'066.60
259	Altri transitori passivi	25'936.70	149'283.40	101'153.50	74'066.60
	<i>CAPITALE PROPRIO</i>	<i>393'157.05</i>		<i>13'732.93</i>	<i>379'424.12</i>
29	CAPITALE PROPRIO	393'157.05		13'732.93	379'424.12
290	Avanzi d'esercizio accumulati di anni precedenti	393'157.05		13'732.93	379'424.12

RIASSUNTO		Sostanza iniziale 01.01.2019	Variazione		Sostanza finale 31.12.2019
			aumento	diminuzione	
TOTALE ATTIVO					3'939'078.87
TOTALE PASSIVO					3'939'078.87

**CONTO
DI
GESTIONE CORRENTE**

GESTIONE CORRENTE		Consuntivo 2019		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3	SPESE CORRENTI netto costi	426'603.45	426'603.45	415'450.00	415'450.00	393'153.94	393'153.94
4	RICAVI CORRENTI netto ricavi	388'540.68	388'540.68	369'250.00	369'250.00	379'421.01	379'421.01
TOTALE SPESE E RICAVI PREVISIONE D'ESERCIZIO		426'603.45	388'540.68	415'450.00	369'250.00	393'153.94	379'421.01
RISULTATO D'ESERCIZIO			38'062.77		46'200.00		13'732.93
TOTALI		426'603.45	426'603.45	415'450.00	415'450.00	393'153.94	393'153.94

GESTIONE CORRENTE		Consuntivo 2019		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
3	SPESE CORRENTI						
330	Spese per il personale						
	SPESE CORRENTI						
330.300.01	Onorari, indennità commissioni	5'755.15		4'500.00		5'060.00	
330.301.01	Indennità personale amministrativo	5'000.00					
330.303.01	Contributi AVS/AD/AI/IPG	849.35		200.00			
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	11'604.50		4'700.00		5'060.00	
	Saldo		11'604.50		4'700.00		5'060.00
331	Spese per beni e servizi						
	SPESE CORRENTI						
331.310.01	Materiale di cancelleria e stampati	810.00		1'000.00		910.00	
331.312.01	Acquisto acqua	24.50		2'500.00			
331.312.02	Energia elettrica	5'869.62		9'600.00		6'182.90	
331.314.01	Manutenzione acquedotti comunali	52'441.35		45'000.00		51'264.74	
331.315.01	Manutenzione programma EDP	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
331.318.01	Spese postali, telef.	2'727.81		4'000.00		5'113.65	
331.318.02	Tasse su CCP	492.01		600.00		1'802.03	
331.318.03	Spese bancarie	109.35		150.00		102.95	
331.318.04	Analisi e misurazioni sorgenti	3'248.58		2'000.00		153.99	
331.318.06	Al Comune - part. amministrazione	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
331.318.07	Al Comune - part. operai e UTC	30'000.00		30'000.00		30'000.00	
331.318.08	Spese esecutive	731.65		1'000.00		1'002.55	
331.318.09	Premio assicurazione combinata	3'399.20		4'200.00		3'520.40	
331.318.10	Consulenza e revisione dei conti	1'000.00		3'500.00		1'000.00	
331.318.11	Consulenze tecniche	18'384.40					

GESTIONE CORRENTE		Consuntivo 2019		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	130'238.47		114'550.00		112'053.21	
	Saldo		130'238.47		114'550.00		112'053.21
332	Interessi passivi						
	SPESE CORRENTI						
332.322.01	Interessi passivi	37'023.00		37'050.00		37'023.01	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	37'023.00		37'050.00		37'023.01	
	Saldo		37'023.00		37'050.00		37'023.01
333	Ammortamenti						
	SPESE CORRENTI						
333.330.01	Perdita su debitori	1'953.59		500.00		72.55	
333.331.01	Ammortamenti beni amministrativi	222'832.99		230'500.00		208'946.02	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	224'786.58		231'000.00		209'018.57	
	Saldo		224'786.58		231'000.00		209'018.57
335	Rimborsi ad enti pubblici						
	SPESE CORRENTI						
335.352.01	Part. manut. acquedotto consorzio	10'649.80		15'000.00		17'770.70	
335.352.02	Tassa convenzione Cugnasco	12'231.10		13'000.00		12'158.45	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	22'880.90		28'000.00		29'929.15	
	Saldo		22'880.90		28'000.00		29'929.15

GESTIONE CORRENTE

		Consuntivo 2019		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
336	Contributi ad associazioni						
	SPESE CORRENTI						
336.365.01	Contributi ad associazioni	70.00		150.00		70.00	
	<i>Totale ricavi correnti</i>						
	<i>Totale spese correnti</i>	70.00		150.00		70.00	
	Saldo		70.00		150.00		70.00

GESTIONE CORRENTE		Consuntivo 2019		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
4	RICAVI CORRENTI						
442	Redditi della sostanza						
	RICAVI CORRENTI						
442.420.01	Interessi attivi				50.00		
442.421.01	Interessi diversi		177.80		500.00		661.90
	<i>Totale ricavi correnti</i>		177.80		550.00		661.90
	<i>Totale spese correnti</i>						
	Saldo	177.80		550.00		661.90	
443	Ricavi per prestazioni, vendite ecc.						
	RICAVI CORRENTI						
443.431.01	Spese diffida		439.02		400.00		556.10
443.434.01	Tassa base		123'298.30		119'000.00		121'863.49
443.434.02	Tassa noleggio contatori		17'248.60		17'000.00		17'275.85
443.434.03	Tassa consumo cantieri		1'183.70		500.00		916.40
443.434.04	Tassa allacciamenti		2'765.00		1'500.00		1'080.00
443.434.05	Tassa di consumo economia domestica		123'879.41		125'000.00		123'803.72
443.434.06	Tassa di consumo industriale		104'729.25		100'000.00		105'958.45
443.436.01	Recupero prestazioni varie		9'653.15				1'479.00
443.436.02	Recupero spese esecutive		166.45		300.00		826.10
	<i>Totale ricavi correnti</i>		383'362.88		363'700.00		373'759.11
	<i>Totale spese correnti</i>						
	Saldo	383'362.88		363'700.00		373'759.11	
446	Contributi per spese correnti						
	RICAVI CORRENTI						
446.462.01	Riversamenti per idranti		5'000.00		5'000.00		5'000.00

GESTIONE CORRENTE

	Consuntivo 2019		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
<i>Totale ricavi correnti</i>		5'000.00		5'000.00		5'000.00
<i>Totale spese correnti</i>						
Saldo	5'000.00		5'000.00		5'000.00	

GESTIONE CORRENTE		Consuntivo 2019	Preventivo 2019	Consuntivo 2018
3	SPESE CORRENTI	426'603.45	415'450.00	393'153.94
30	SPESE PER IL PERSONALE	11'604.50	4'700.00	5'060.00
31	SPESE PER BENI E SERVIZI	130'238.47	114'550.00	112'053.21
32	INTERESSI PASSIVI	37'023.00	37'050.00	37'023.01
33	AMMORTAMENTI	224'786.58	231'000.00	209'018.57
35	RIMBORSI AD ENTI PUBBLICI	22'880.90	28'000.00	29'929.15
36	CONTRIBUTI PROPRI	70.00	150.00	70.00
4	RICAVI CORRENTI	388'540.68	369'250.00	379'421.01
42	REDDITI DELLA SOSTANZA	177.80	550.00	661.90
43	RICAVI PER PRESTAZIONI, VENDITE, TASSE, DIRITTI E MULTE	383'362.88	363'700.00	373'759.11
46	CONTRIBUTI PER SPESE CORRENTI	5'000.00	5'000.00	5'000.00

**CONTO
DEGLI
INVESTIMENTI**

INVESTIMENTI	Consuntivo 2019		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0 AMMINISTRAZIONE GENERALE netto ricavi	145'362.93 77'470.06	222'832.99	35'000.00 195'500.00	230'500.00	385'106.04	218'035.17 167'070.87
TOTALE SPESE E RICAVI PREVISIONE D'ESERCIZIO RISULTATO D'ESERCIZIO TOTALI	145'362.93 77'470.06 222'832.99	222'832.99	35'000.00 195'500.00 230'500.00	230'500.00 230'500.00	385'106.04 385'106.04	218'035.17 167'070.87 385'106.04

INVESTIMENTI		Consuntivo 2019		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
0	AMMINISTRAZIONE GENERALE						
000	AMMINISTRAZIONE GENERALE						
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
000.501.10	Ampliamento rete idrica						
000.501.11	Condotte Ponte Pincascia						
000.501.12	Migliorie bacini acc. Lavertezzo Piano						
000.501.13	Migliorie bacini acc. Lavertezzo Valle			30'000.00			
000.501.14	Potenz. acquedotto LP e Bugaro 2						
000.501.20	Nuovo serbatoio Aquino						
000.501.21	Impianto disinfezione Bugaro 2						
000.501.22	Camera di rottura su mapp. 4683 RFD Cugnasco-Ger						
000.501.23	Spostamento condotta su mapp. 2075 e 2741 RFD						
000.501.24	Spostamento condotta Malpensata						
000.501.25	Sorgente Crona	2'459.47				313'951.22	
000.501.26	Adattamento bacini SE LV-LP Laboratorio Cantonale						
000.501.27	Nuova condotta principale su mapp.2342/43/46-2623					2'125.90	
000.501.28	MM 7/2019 sost. condotta mapp. 231 RFD	81'669.30					
000.501.29	Spostamento condotta mapp. 2480 RFD	36'949.35					
000.503.01	Rifacimento facciate bacino Bugaro 2					25'529.35	
000.506.01	Acquisto contatori	4'935.79		5'000.00		1'137.46	
000.506.02	Impianti UV bacini Sassofenduto e Bugaro 1						
000.506.03	Telegestione acquedotti LP	7'278.52					
000.509.01	Progettazione sorgente Crona						
000.509.02	Studio Piano cantonale approvvigionamento idrico					1'616.91	
000.562.01	Risanamento manufatti Cons. Val Pesta						
000.562.02	Risanamento manufatti Val Pesta 2a tappa	12'070.50				26'944.80	
000.562.03	Protezione della sorgente SO1 Val Pesta					13'800.40	
000.581.01	Interventi canalizzazioni Lavertezzo Valle						
000.589.01	MM 13/2019 digitalizzazione catasto acquedotto						
	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						

INVESTIMENTI

	Consuntivo 2019		Preventivo 2019		Consuntivo 2018	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
000.610.10 Part. privati ampliamento rete idrica						
000.662.01 Sussidio TI dal Comune ris.manufatti Val Pesta						9'089.15
000.681.01 Ammortamenti ordinari		222'832.99		230'500.00		208'946.02
<i>Totale ricavi correnti</i>		222'832.99		230'500.00		218'035.17
<i>Totale spese correnti</i>	145'362.93		35'000.00		385'106.04	
Saldo	77'470.06		195'500.00			167'070.87

INVESTIMENTI	Consuntivo 2019	Preventivo 2019	Consuntivo 2018
5 USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI	145'362.93	35'000.00	385'106.04
50 INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI	133'292.43	35'000.00	344'360.84
56 CONTRIBUTI PROPRI	12'070.50		40'745.20
58 ALTRE USCITE DA ATTIVARE			
6 ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI	222'832.99	230'500.00	218'035.17
61 CONTRIBUTI ED INDENNITA'			
66 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI PROPRI			9'089.15
68 RIPORTO DEGLI AMMORTAMENTI	222'832.99	230'500.00	208'946.02

TABELLE:

- . RIASSUNTO DEL CONSUNTIVO**
- . AMMORTAMENTI**
- . SITUAZIONE DEI DEBITI**
- . CONTROLLO DEI CREDITI**
- . FLUSSI DI CAPITALI**

	consuntivo 2019	preventivo 2019	consuntivo 2018
<u>Conto di gestione corrente</u>			
Uscite correnti	203'770.46	184'950.00	184'207.92
Ammortamenti amministrativi	222'832.99	230'500.00	208'946.02
Addebiti interni			
Totale spese correnti	426'603.45	415'450.00	393'153.94
Entrate correnti	388'540.68	369'250.00	379'421.01
Accrediti interni			
Totale ricavi correnti	388'540.68	369'250.00	379'421.01
Risultato d'esercizio	-38'062.77	-46'200.00	-13'732.93
<u>Conto degli investimenti in beni amministrativi</u>			
Uscite per investimenti	145'362.93	35'000.00	385'106.04
Entrate per investimenti			9'089.15
Onere netto per investimenti	145'362.93	35'000.00	376'016.89
<u>Conto di chiusura</u>			
Onere netto per investimenti	145'362.93	35'000.00	376'016.89
Ammortamenti amministrativi	222'832.99	230'500.00	208'946.02
Disavanzo d'esercizio	-38'062.77	-46'200.00	-13'732.93
Autofinanziamento	184'770.22	184'300.00	195'213.09
Risultato totale	39'407.29	149'300.00	-180'803.80
<u>Riassunto del bilancio</u>			
Beni patrimoniali	1'611'148.64		1'469'744.66
Beni amministrativi	2'289'867.46		2'367'337.52
Finanziamenti speciali			
Ecceденza passiva	38'062.77		13'732.93
Capitale di terzi		3'559'654.75	3'457'658.06
Finanziamenti speciali			
Capitale proprio		379'424.12	393'157.05
	3'939'078.87	3'939'078.87	3'850'815.11



TABELLA INVESTIMENTI PER AMMORTAMENTI LINEARI - chiusura 2019

C.TO	Valore iniziale	S.I. 01.01.2019 anno di costr.	E/U 2019	Ammortamenti 2019										S.F. 31.12.2019						
				141.01					146.02	149.01										
				2013	2014	2015	2016	2017	2018	2013	2015	2016	2017					2018		
141.01 Manufatti	40 anni	2,5% tasso ammort.		35	36	37	38	39	40											
141.01 Armature idrauliche	20 anni	5% tasso ammort.		15	16	17	18	19	20											
141.01 Apparecch. informatici e telecomunicaz.	5 anni	20% tasso ammort.		0	1	2	3	4	5											
141.01 Condotte	40 anni	2,5% tasso ammort.				37	38	39	40											
141.01 Apparecch. di misurazione	15 anni	6,5% tasso ammort.					13	14	15											
146.02 Disinfezione acqua	20 anni	5% tasso ammort.								15										
149.01 Studi, progetti generali (PGA)	5 anni	20% tasso ammort.									2	3	4	5						
000.501.12 Migliorie infrastrutt. acquedotti LP - manufatti				-2434.15															82760.65	141.01
Migliorie infrastrutt. acquedotti LP - manufatti 1					-4074.20														142597.15	141.01
Migliorie infrastrutt. Acquedotti LP - manufatti 2						-643.75													23175.35	141.01
Migliorie infrastrutt. acquedotti LP - armature idrauliche				-1000.00															14000.00	141.01
Migliorie infrastrutt. acquedotti LP - armature idrauliche 1					-5463.35														81950.65	141.01
Migliorie infrastrutt. acquedotti LP - armature idrauliche 2						-68.60													1097.90	141.01
Migliorie infrastrutt. acquedotti LP - apparecchi. telecomunicaz.				0.00															0.00	141.01
Migliorie infrastrutt. acquedotti LP - apparecchi. telecomunicaz. 1					-431.60														-0.05	141.01
Migliorie infrastrutt. acquedotti LP - apparecchi. telecomunicaz. 2						-3769.50													3769.50	141.01
000.501.22 Camera di rottura e dissipazione aria sul mapp. 4683 RFD Cugnasco-Gerra manufatti																			27409.08	141.01
000.501.23 Spostamento condotta su mapp. 2741 RFD condotte																			69512.75	141.01
000.509.01 Progettazione sorgente Crona																			1284.35	
Progettazione sorgente Crona 1 studi																			1807.09	149.01
																				G 3'091.44
000.506.02 Impianti UV bacini Sassofenduto e Bugaro disinfezione																			25502.80	146.02
000.506.03 Telegestione acquedotti LP - apparecchi. informatici e telecomunicaz.																			11800.00	141.01
Telegestione acquedotti LP - apparecchi. di misurazione																			13519.85	141.01
Telegestione acquedotti LP - apparecchi. di misurazione 1																			1482.00	141.01
Telegestione acquedotti LP - apparecchi. di misurazione 2																			7278.52	141.01
000.501.24 Spostamento condotta Malpensata - condotte																			48004.65	141.01
Spostamento condotta Malpensata - condotte 1																			517.95	141.01
000.501.25 Sorgente Crona - realizzazione - manufatti																			19938.91	141.01
Sorgente Crona - realizzazione - manufatti 1																			102197.06	141.01
Sorgente Crona - realizzazione - manufatti 2																			264222.26	141.01
Sorgente Crona - realizzazione - manufatti 3																			119.45	141.01
Sorgente Crona - realizzazione - armature idrauliche																			224.57	141.01
Sorgente Crona - realizzazione - armature idrauliche 1																			68790.70	141.01
Sorgente Crona - realizzazione - armature idrauliche 2																			25339.70	141.01
Sorgente Crona - realizzazione - apparecchi. telecomunicaz.																			8842.59	141.01
Sorgente Crona - realizzazione - apparecchi. telecomunicaz. 1																			13016.91	141.01
Sorgente Crona - realizzazione - apparecchi. telecomunicaz. 2																			2340.02	141.01
000.509.02 Studio Piano cantonale approvvigionamento idrico																			2666.60	149.01
000.509.02 Studio Piano cantonale approvvigionamento idrico 1																			3999.97	149.01



AZIENDA COMUNALE
ACQUA POTABILE

C.TO	2013						2014						2015						2016						2017						2018						2019						S.F. 31.12.2019			
	20	21	22	23	24	25	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5										
25 anni per 141.01																																														
5 anni per 146.01	-5.0000	-4.1610	-4.5455	-4.347826087	-4.166666667	-4	-100.0000	-50.0000	-33.33333333	-25	-20																																			
S.I.																																										510'726.93				
000.501.10 Ampliamento rete idrica																																										4'309.98				
000.610.10 Part.privati ampl.rete idrica																																										0.00				
000.501.11 Condotte Pte Pincascia A																																										13'910.58				
Condotte Pte Pincascia B																																										9'448.95				
Condotte Pte Pincascia C																																										1'923.64				
000.501.12 Migliorie infrastrutt. acquedotti LP																																										0.00				
000.501.13 Migliorie infrastrutt. acquedotti LV																																										8'571.40				
000.501.14 Potenz. Acquedotto LP e Bugaro 2 A																																										52'920.38				
Potenz. Acquedotto LP e Bugaro 2 B																																										379.52				
Potenz. Acquedotto LP e Bugaro 2 C																																										5'522.70				
Potenz. Acquedotto LP e Bugaro 2 D																																										19'975.39				
Potenz. Acquedotto LP e Bugaro 2 E																																										1'742.54				
Potenz. Acquedotto LP e Bugaro 2 F																																										10'806.39				
000.501.15 Potenz. Acquedotto LV A																																										29'894.22				
Potenz. Acquedotto LV B																																										2'424.91				
000.501.16 Tronco Piazza-Casa Parrocchiale A																																										6'800.80				
Tronco Piazza-Casa Parrocchiale B																																										1'610.24				
000.501.17 Risanamento acquedotto cons.VP A																																										9'518.03				
Risanamento acquedotto cons.VP B																																										5'861.12				
Risanamento acquedotto cons.VP C																																										11'601.85				
Risanamento acquedotto cons.VP D																																										4'298.66				
000.501.19 Tratt. E pittura arm.idrauliche																																										7'959.56				
000.501.20 Nuovo Serbatoio Aquino A																																										9'158.93				
Nuovo Serbatoio Aquino B																																										102'929.50				
Nuovo Serbatoio Aquino C																																										100'291.45				
Nuovo Serbatoio Aquino D																																										4'503.09				
Nuovo Serbatoio Aquino E																																										1'346.24				
000.501.21 Impianto disinfezione Bugaro 2 A																																										11'819.09				
Impianto disinfezione Bugaro 2 B																																										-87.56				
000.562.01 Risanam. manufatti Cons. Val Pesta																																										8'143.10				
000.581.01 Interv.canalizzazz. Lavertezzo Valle																																										0.00				
000.506.01 Acquisto contatori 2014																																										0.00				
Acquisto contatori 2015																																										260.18				
Acquisto contatori 2016																																										1'540.87				
Acquisto contatori 2017																																										2'672.94				
Acquisto contatori 2018																																										909.97				
Acquisto contatori 2019																																										4'935.79				
TOTALE AMMORTAMENTI 2019	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-485.42	-260.18	-770.44	-890.98	-227.49																															968'533.32				
																																										968'533.32				
																																										0.00				
																																										968'533.32				
																																										0.00				

AZIENDA ACQUA POTABILE LAVERTEZZO
DEBITI A MEDIO-LUNGO TERMINE 2019

Nr. conto	Descrizione	Scadenze	Tassi di interesse		Saldo 01.01.2019	dare	avere	Saldo 31.12.2019	Interessi 2019
221.08	BSCT - 1438093/403-6857 (ACAP)	28.02.2020	1.450		1'950'000.00			1'950'000.00	28'667.71
221.10	BSCT - 1438093/2994563 (ex 403-3539) (ACAP)	15.06.2022	0.980	4'000'000.000	840'900.80			840'900.80	8'355.29
					2'790'900.80	0.00	0.00	2'790'900.80	37'023.00

Riazzino, 27.01.2020/rr



Controllo dei crediti

Risoluzione di credito				Denominazione	Controllo dei crediti							
Data Organc	Credito lordo L	Scadenza	Credito netto N		Uscite totali anno prec.	Uscite totali anno gestione	Uscite totali accumulate	Residuo Sorpasso	+ -	aumento ¹⁾	Entrate totali accumulate	Uscite nette accumulate
8.6.11 CC	231'000.00	7.6.13		Migliorie infrastrutturali acquedotti comunali	12'605.00		12'605.00	218'395.00				12'605.00
15.12.15 CC	42'100.00	15.12.17		Partecipazione al Comune di Cugnasco-Gerra per il risanam. manufatti acquedotto Val Pesta 2a tappa	29'317.60	12'070.50	41'388.10	711.90				41'388.10
26.10.17 CC	31'700.00 IVA incl.	26.10.19		Partecipazione al Comune di Cugnasco-Gerra per la protezione della SO1 della Val Pesta	13'800.40		13'800.40	17'899.60				13'800.40
12.12.19 CC	85'000.00 IVA incl.	12.12.21		Digitalizzazione catasto acquedotto comunale	0.00		0.00	85'000.00				0.00
12.12.19 CC	68'000.00 IVA incl.	12.12.21		Sostituzione condotta mapp. 231 RFD	0.00	81'669.30	81'669.30	-13'669.30				81'669.30
ACAP	5'000.00			Acquisto contatori 2019	1'137.46	4'935.79	6'073.25	-1'073.25				6'073.25
12.12.19 CC	39'800.00	12.12.21		Spostamento condotta mapp. 2480 RFD	0.00	36'949.35	36'949.35	2'850.65				36'949.35
23.3.16 CC	46'759.26 50'500.00	23.3.18 IVA incl.		Telegestione acquedotti LP	47'998.30	7'278.52	55'276.82	-8'517.56	18.22%			55'276.82
v. dettaglio St. Sciarini	588'888.89 636'000.00	IVA escl. IVA inclusa		Sorgente Crona - realizzazione	534'518.55	2'459.47	536'978.02	51'910.87				536'978.02
23.3.16 CC	421'296.30 455'000.00 IVA incl.	23.3.18										
MM 7/2016 credito supp	176'851.85	IVA escl.										
15.12.16 CC	191'000.00 IVA incl.	15.12.18										
28.3.17 CC	50'000.00 54'000.00	23.3.19 IVA incl.		Risanamento stabile ACAP (Bugaro 2) ubicato sul mappale 2486 RFD	25'529.35		25'529.35	24'470.65				25'529.35
					664'906.66	145'362.93	810'269.59	377'978.56			0.00	810'269.59

¹⁾ art. 168 cpv 3 LOC "Il credito suppletorio deve essere chiesto se il sorpasso accertato sarà di almeno il 10 % del credito originario e superiore a fr. 20'000.--."

ORIGINE DEI MEZZI LIQUIDI**Mezzi liquidi originati dall'autofinanziamento**

Avanzo d'esercizio	-38'062.77	
Ammortamenti amministrativi	222'832.99	
Autofinanziamento		184'770.22

Mezzi liquidi originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali

Diminuzione dei crediti	8'094.19	
Diminuzione degli investimenti in beni patrimoniali	0.00	
Diminuzione dei transitori attivi	45'892.05	
		53'986.24

Mezzi liquidi originati dall'aumento del capitale dei terzi

Aumento impegni correnti	53'866.79	
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	48'129.90	
Aumento finanziamenti speciali	0.00	
		101'996.69

Mezzi liquidi affluiti come entrate per investimenti 0.00

TOTALE ORIGINE DEI MEZZI LIQUIDI 340'753.15

IMPIEGO DEI MEZZI LIQUIDI**Mezzi liquidi impiegati in aumento di beni patrimoniali**

Aumento dei crediti	0.00	
Aumento degli investimenti in beni patrimoniali	0.00	
Aumento dei transitori attivi	0.00	
		0.00

Mezzi liquidi impiegati per ridurre il capitale di terzi

Diminuzione impegni correnti	0.00	
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	
		0.00

Mezzi liquidi impiegati quali uscite per investimenti 145'362.93

TOTALE IMPIEGO DEI MEZZI LIQUIDI 145'362.93

AUMENTO DEI MEZZI LIQUIDI 195'390.22

DIMINUZIONE DEI MEZZI LIQUIDI 0.00