



30 marzo 2026 (RM 1111/2026)

MM 4/2026 concernente il consuntivo ACAP per l'anno 2025

Indice

1	MM 4/2026 concernente il consuntivo ACAP per l'anno 2025.....	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	4
1.3	Abbreviazioni	4
2	Rapporto della Commissione ACAP all'indirizzo del Municipio di Lavertezzo concernente il consuntivo ACAP per l'anno 2025.....	5
2.1	Presentazione dei conti	5
2.2	Considerazioni generali	6
2.2.1	Erogazione acqua potabile	6
2.2.2	Infrastrutture.....	6
2.3	Bilancio	6
2.4	Conto economico.....	7
2.4.1	Situazione generale	7
2.4.2	Commento sulle singole poste di conto economico.....	8
2.5	Conto degli investimenti.....	10
2.6	Preavviso Commissione ACAP	11

1 MM 4/2026 concernente il consuntivo ACAP per l'anno 2025

Onorevole signor Presidente,
Onorevoli signore e signori Consiglieri comunali

La presente per sottoporvi il consuntivo dell'ACAP concernente l'anno 2025.

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 2025 dell'ACAP che presenta un totale di spese correnti di CHF 292'547.86, ricavi correnti di CHF 285'287.94 ed un disavanzo d'esercizio di CHF 7'259.92; un totale di uscite per investimenti di CHF 101'876.25, un autofinanziamento di CHF 138'065.73 unitamente al bilancio chiuso al 31 dicembre 2025 (CHF 2'100'717.42).
2. Lo scarico del Municipio per la conclusione degli investimenti concessi:
 - a) in via legislativa:
 - MM 17/2020 concernente il credito di CHF 846'000.— per la manutenzione straordinaria delle strade comunali, unitamente al MM 7/2022 concernente il credito suppletorio di CHF 291'076.— inerente la manutenzione straordinaria delle strade comunali riguardante il MM 17/2020.

PER IL MUNICIPIO DI LAVERTEZZO

Il Sindaco:

Il Segretario:



A. Berri



D. Gianella

1.2 Allegati

- riassunto generale
- conto economico:
 - . ricapitolazione per dicasteri
 - . dettaglio
 - . ricapitolazione per genere di conto
- conto degli investimenti:
 - . ricapitolazione per dicasteri
 - . dettaglio
 - . ricapitolazione per genere di conto
- conto di bilancio
- tabella riassuntiva dei cespiti
- tabella del controllo dei crediti di investimento
- tabella dei debiti
- conto dei flussi dei mezzi liquidi
- analisi finanziaria con il calcolo almeno dei seguenti indicatori finanziari

1.3 Abbreviazioni

ACAP	Azienda comunale acqua potabile.
art.	articolo/articoli.
BA	Beni Amministrativi.
CHF	franchi svizzeri.
Cfr./cfr.	confronta.
CP	Capitale proprio.
cpv	capoverso.
let.	lettera.
LOC	legge organica comunale.
mc	metro cubo.
MM	messaggio municipale.
PCAI	Piano cantonale d'approvvigionamento idrico.
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 2025

Signori Municipali

La presente per sottoporvi il consuntivo dell'ACAP concernente l'anno 2025.

2.1 Presentazione dei conti

CONTO ECONOMICO

Spese operative	284'349.48	
Ricavi operativi	285'233.14	
Risultato operativo		883.66
Spese finanziarie	8'198.38	
Ricavi finanziari	54.80	
<i>Risultato finanziario</i>		-8'143.58
Risultato ordinario		-7'259.92
Spese straordinarie	0.00	
Ricavi straordinari	0.00	
<i>Risultato straordinario</i>		0.00
Risultato totale d'esercizio		-7'259.92
<u>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</u>		
Uscite per investimenti		101'876.25
Entrate per investimenti		0.00
Onere netto per investimenti		101'876.25
<u>CONTO DI FINANZIAMENTO</u>		
Onere netto per investimenti		101'876.25
Autofinanziamento		138'065.73
Risultato globale		36'189.48
<u>BILANCIO</u>		
Beni patrimoniali		1'180'821.35
Beni amministrativi		919'896.07
Totale attivi		2'100'717.42
Capitale di terzi		1'695'460.39
Capitale proprio		405'257.03
<i>di cui eccedenza di bilancio (gruppo 299)</i>		405'257.03
Totale passivi		2'100'717.42

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 illustriamo solo quelli che hanno contraddistinto l'anno 2025.

2.2.1 Erogazione acqua potabile

L'approvvigionamento idrico non ha registrato particolari eventi che hanno necessitato misure puntuali per garantire l'accesso a tale bene primario.

L'utenza ha richiesto un fabbisogno di questa risorsa per un volume complessivo di 115 kmc, fabbisogno che si è stabilizzato nel periodo 2022-2025.

L'evoluzione in merito alla fornitura di acqua potabile è illustrata nella Figura 2.

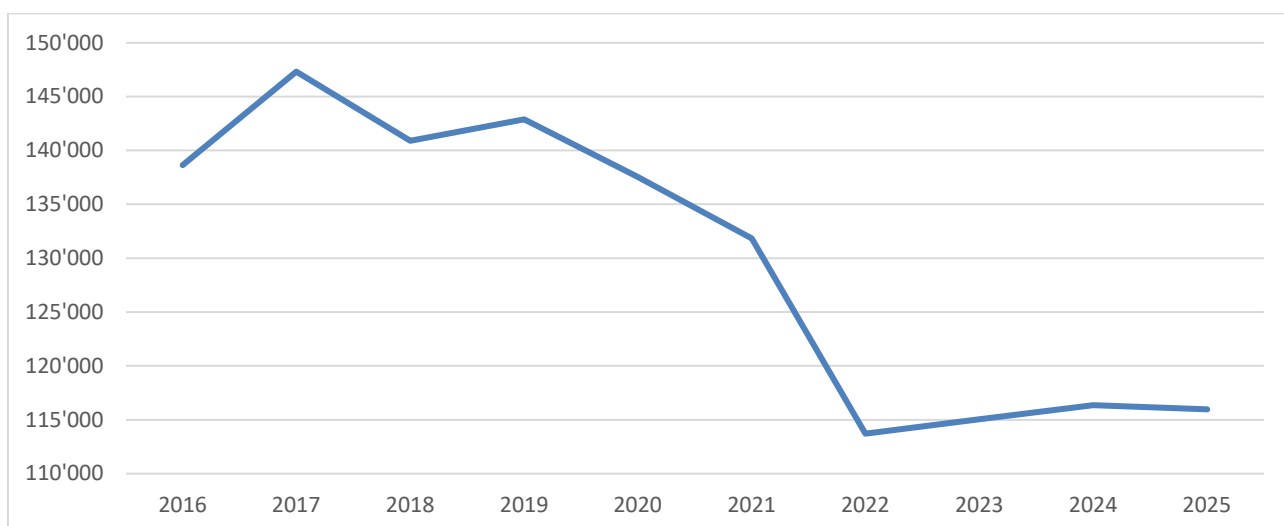


Figura 2 – evoluzione consumo acqua potabile anni: 2016-2025 in mc²

2.2.2 Infrastrutture

Cfr. spiegazioni conti 3101.002 e 3143.001.

2.3 Bilancio

	saldo iniziale	dare	avere	saldo finale
29 Capitale proprio	412'516.95	53'659.58	60'919.50	405'257.03

Il saldo al 31.12.2025 si attesta a CHF 405'257.03.

Gli indicatori finanziari che permettono di giudicare lo stato del capitale proprio (capitale proprio/totale passivi x 100), danno una percentuale del 19.3% con una valutazione "media".

Questo permetterà all'Azienda di affrontare gli investimenti futuri con più tranquillità e di mantenere stabili le tariffe.

² Grafico proprio - fonte dati ACAP

2.4 Conto economico

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 2016-2025 ha avuto l'evoluzione illustrata nella Figura 3.

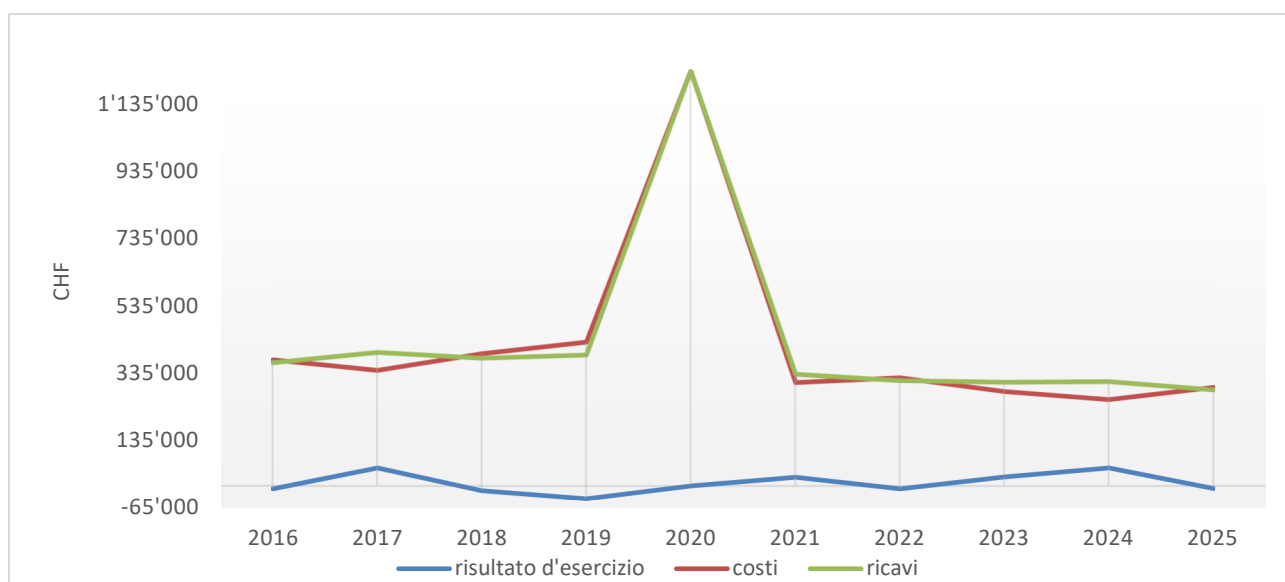


Figura 3 - evoluzione risultato d'esercizio, costi e ricavi anni 2016-2025 in CHF (anno 2020 cessione infrastruttura idrica di Lavertezzo Valle al Comune Verzasca)³

A seguito della cessione dell'infrastruttura idrica di Valle, emerge stabilità sia nei costi che nei ricavi.

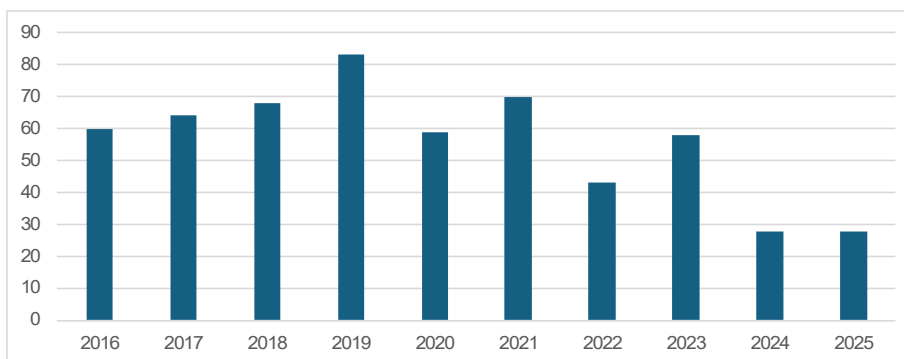
³ Grafico proprio – fonte dati ACAP

2.4.2 Commento sulle singole poste di conto economico

Prev. 2025 spesa - .3xxx ricavo - .4xxx CHF	valore riferimento 2025 CHF	differenza (+) aumento (-) diminuzione CHF	variazione %
--	--------------------------------------	---	-----------------

3000.001 Onorari, indennità commissioni **1'770** **5'000** **-3'230** **-182.5%**

Complessivamente sono state indennizzate 28 sedute.



3090.001 Formazione personale **0** **2'000** **-2'000**

Non è stato necessario utilizzare l'importo di preventivo.

3101.000 Acquisto acqua da altri Comuni **1'542** **2'500** **-958** **-62.1%**

Sono i costi operativi annuali prelevati dalla LEA per l'infrastruttura realizzata con il MM 9/2023.

3101.001 Manutenzione impianti **19'304** **15'000** **4'304** **22.3%**

Interventi di manutenzione sugli impianti maggiori a quanto preventivato per il 2025 (dato medio statistico).

3101.002 Allacciamenti privati **2'330** **15'000** **-12'670** **-543.8%**

Si è eseguito un solo allacciamento privato.

3120.001 Energia elettrica **6'036** **5'000** **1'036** **17.2%**

Rispetto alla valutazione di budget 2025, la maggior spesa è da attribuire principalmente all'aumento del costo applicato da SESSA per il kWh, in diminuzione rispetto al consuntivo 2024.

3130.006 Spese esecutive **88** **800** **-712** **-807.0%**

3181.001 Perdita su debitori **0** **500** **-500**

Le procedure esecutive avviate per il mancato pagamento delle fatture, non hanno causato delle perdite su debitori.

3132.003 Consulenze tecniche **495** **6'000** **-5'505** **-1112.1%**

Non è stato necessario utilizzare l'importo di preventivo.

Prev. 2025 spesa - .3xxx ricavo - .4xxx CHF	valore riferimento 2025 CHF	differenza (+) aumento (-) diminuzione CHF	variazione %
--	--------------------------------------	--	-----------------

3401.001 Interessi passivi	7'822	13'500	-5'678	-72.6%
La riduzione è da attribuire alla valutazione, in sede di preventivo 2025, del tasso d'interesse (da 1.85% a 0.64%) per il rinnovo di un prestito di CHF 4'000'000.00 (di cui ACAP CHF 840'900.80).				
4240.007 Tassa di consumo	182'979	200'000	-17'021	-9.3%
Cfr. capitolo 2.2.1 Erogazione acqua potabile				
4260.001 Recupero prestazione varie	-8'720	0	-8'720	100.0%
5290.001 MM 13/2019 - digitalizzazione catasto acquedotto	-10'648			
Il saldo negativo è da attribuire alla rettifica contabile di un entrata che andava registrata negli investimenti e non nella gestione corrente.				

2.5 Conto degli investimenti

5031.002

MM 17/2020 – sost. condotte adduzione

Investimento terminato.

	genio civile	illuminazione pubblica	canalizzazioni	totale preventivo IVA inclusa	totale liquidazione IVA inclusa
preventivo	786'792.00	13'618.00	145'939.00	946'349.00	
liquidazione	881'477.97	28'345.06	142'021.87		1'051'844.90

preventivo	197'361.00	
liquidazione		201'517.12

Totale in liquidazione		1'253'362.02
Credito votato MM 17/2020 + 7/2022 IVA inclusa	1'143'710.00	1'143'710.00
Sorpasso credito CHF		109'652.02
Sorpasso credito %		9.59%

5290.001

MM 13/2019 – digitalizzazione catasto acquedotto

Investimento è in fase di ultimazione per quanto attiene all'aggiornamento PGA.

5620.003

MM 3/2021 concernente il credito a posteriori di CHF 18'700.— da destinare alla partecipazione al Comune di Cugnasco-Gerra per la sistemazione della strada Medoscio-Monti Motti, ad opera del Consorzio strada Medoscio-Monti Motti

Versamento dell'acconto secondo il piano di finanziamento accordato.

5620.004

MM 11/2023 part. risan. sorgente SO2 Val Pesta

Lavori terminati fra dicembre 2025 e gennaio 2026.
Si è in attesa della liquidazione.

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:

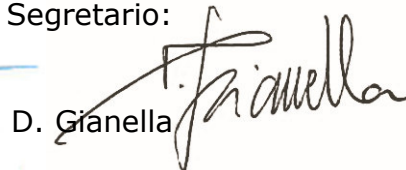
1. il consuntivo 2025 dell'ACAP che presenta un totale di spese correnti di CHF 292'547.86, ricavi correnti di CHF 285'287.94 ed un disavanzo d'esercizio di CHF 7'259.92; un totale di uscite per investimenti di CHF 101'876.25, un autofinanziamento di CHF 138'065.73 unitamente al bilancio chiuso al 31 dicembre 2025 (CHF 2'100'717.42).
2. Lo scarico del Municipio per la conclusione degli investimenti concessi:
 - a) in via legislativa:
 - MM 17/2020 concernente il credito di CHF 846'000.— per la manutenzione straordinaria delle strade comunali, unitamente al MM 7/2022 concernente il credito suppletorio di CHF 291'076.— inerente la manutenzione straordinaria delle strade comunali riguardante il MM 17/2020.

PER LA COMMISSIONE ACAP

Il Presidente: Il Segretario:



C. Zanierato



D. Gianella



Lodevole Municipio
del Comune di Lavertezzo
6595 Riazzino

Mendrisio, 1° aprile 2026/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 2025 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 31.12.2025 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



RIASSUNTO DEL CONSUNTIVO 2025

	consuntivo 2025	preventivo 2025	consuntivo 2024
<u>CONTO ECONOMICO (senza imputazioni interne)</u>			
Spese operative	284'349.48	307'550.00	245'635.87
Ricavi operativi	285'233.14	310'200.00	310'072.09
Risultato operativo	883.66	2'650.00	64'436.22
Spese finanziarie	8'198.38	14'050.00	10'857.09
Ricavi finanziari	54.80	300.00	80.45
Risultato finanziario	-8'143.58	-13'750.00	-10'776.64
Risultato ordinario	-7'259.92	-11'100.00	53'659.58
Spese straordinarie	0.00	0.00	0.00
Ricavi straordinari	0.00	0.00	0.00
Risultato straordinario	0.00	0.00	0.00
Risultato totale d'esercizio	-7'259.92	-11'100.00	53'659.58
<u>CONTO DEGLI INVESTIMENTI</u>			
Uscite per investimenti	101'876.25	41'650.00	97'552.30
Entrate per investimenti			75'436.00
Onere netto per investimenti	101'876.25	41'650.00	22'116.30
<u>CONTO DI FINANZIAMENTO</u>			
Onere netto per investimenti	101'876.25	41'650.00	22'116.30
Autofinanziamento	138'065.73	128'050.00	190'853.28
Risultato globale	36'189.48	86'400.00	168'736.98
<u>BILANCIO</u>			
Beni patrimoniali	1'180'821.35		1'092'123.41
Beni amministrativi	919'896.07		963'345.47
Totali attivi	2'100'717.42		2'055'468.88
Capitale di terzi	1'695'460.39		1'642'951.93
Capitale proprio	405'257.03		412'516.95
<i>di cui eccedenza di bilancio (gruppo 299)</i>	<i>405'257.03</i>		<i>412'516.95</i>
Totale passivi	2'100'717.42		2'055'468.88

RIASSUNTO DEL CONSUNTIVO 2025
Calcolo autofinanziamento

	consuntivo 2025	preventivo 2025	consuntivo 2024
Risultato totale d'esercizio	-7'259.92	-11'100.00	53'659.58
(33) Ammortamenti beni amministrativi	145'325.65	139'150.00	137'193.70
(35) Versamenti a fondi e a finanziamenti speciali			
(45) Prelievi da fondi e finanziamenti speciali			
(364) Rettifiche di valore su prestiti dei BA			
(365) Rettifiche di valore su partecipazione dei BA			
(366) Ammortamenti su contributi per investimenti			
(389) Versamenti al capitale proprio			
(489) Prelievi dal capitale proprio			
Autofinanziamento	138'065.73	128'050.00	190'853.28

BILANCIO

RIASSUNTO		Sostanza iniziale 01.01.2025	Variazione aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2025
	ATTIVO	2'055'468.88	1'623'967.77	1'578'719.23	2'100'717.42
10	BENI PATRIMONIALI	1'092'123.41	1'511'443.52	1'422'745.58	1'180'821.35
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	423'429.76	830'845.58	816'071.74	438'203.60
101	Crediti	668'693.65	680'597.94	606'673.84	742'617.75
14	BENI AMMINISTRATIVI	963'345.47	112'524.25	155'973.65	919'896.07
140	Investimenti materiali dei BA	922'557.17	110'764.30	127'507.85	905'813.62
142	Investimenti immateriali	40'788.30		28'465.80	12'322.50
146	Contributi per investimenti		1'759.95		1'759.95

RIASSUNTO		Sostanza iniziale 01.01.2025	Variazione aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2025
	PASSIVO	2'055'468.88	478'463.86	433'215.32	2'100'717.42
20	CAPITALE DI TERZI	1'642'951.93	424'804.28	372'295.82	1'695'460.39
200	Impegni correnti	1'638'336.29	422'211.86	367'680.18	1'692'867.97
204	Ratei e risconti passivi (RRP)	4'615.64	2'592.42	4'615.64	2'592.42
29	CAPITALE PROPRIO	412'516.95	53'659.58	60'919.50	405'257.03
299	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	412'516.95	53'659.58	60'919.50	405'257.03

RIASSUNTO		Sostanza iniziale 01.01.2025	V a r i a z i o n e aument o diminuzione		Sostanza finale 31.12.2025
	TOTALE ATTIVO TOTALE PASSIVO				2'100'717.42 2'100'717.42

		Sostanza iniziale 01.01.2025	Variazioni aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2025
	ATTIVO	2'055'468.88	1'623'967.77	1'578'719.23	2'100'717.42
10	BENI PATRIMONIALI	1'092'123.41	1'511'443.52	1'422'745.58	1'180'821.35
100	Liquidità e piazzamenti a breve termine	423'429.76	830'845.58	816'071.74	438'203.60
1002.000	CCP	422'046.15	602'245.58	587'799.60	436'492.13
1002.010	BR Piano di Magadino	1'383.61	228'600.00	228'272.14	1'711.47
101	Crediti	668'693.65	680'597.94	606'673.84	742'617.75
1010.001	Debitori d'esercizio	26'397.25	2'745.38	27'629.23	1'513.40
1010.002	Debitori tasse allacciamento		2'462.40	2'462.40	
1010.003	Debitori tasse basi e consumo	232'296.40	301'775.65	302'967.70	231'104.35
1011.103	C/C Comune-ACAP per liquidità	410'000.00	357'600.00	257'600.00	510'000.00
1019.001	IVA precedente gestione corrente servizio ACAP		6'900.04	6'900.04	
1019.002	IVA precedente investimenti servizio ACAP		9'114.47	9'114.47	
14	BENI AMMINISTRATIVI	963'345.47	112'524.25	155'973.65	919'896.07
140	Investimenti materiali dei BA	922'557.17	110'764.30	127'507.85	905'813.62
1403.100	Opere del genio	867'868.94	110'764.30	122'570.94	856'062.30
1406.100	Contatori	36'107.78		3'843.96	32'263.82
1406.101	Installazioni	18'580.45		1'092.95	17'487.50
142	Investimenti immateriali	40'788.30		28'465.80	12'322.50
1429.000	Altri investimenti immateriali	40'788.30		28'465.80	12'322.50
146	Contributi per investimenti		1'759.95		1'759.95
1462.000	Contributi a Comuni e cons. per investimenti		1'759.95		1'759.95

		Sostanza iniziale 01.01.2025	Variazioni aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2025
	PASSIVO	2'055'468.88	478'463.86	433'215.32	2'100'717.42
20	CAPITALE DI TERZI	1'642'951.93	424'804.28	372'295.82	1'695'460.39
200	Impegni correnti	1'638'336.29	422'211.86	367'680.18	1'692'867.97
2000.000	Creditori d'esercizio	914.75	226'309.09	226'406.14	817.70
2001.100	C/C Comune-ACAP		86'706.63	86'706.63	
2001.101	C/C Comune-ACAP Riconoscimento di debito	840'900.80			840'900.80
2001.102	C/C Comune-ACAP Debito LIM	110'922.00		25'571.00	85'351.00
2001.103	C/C Comune-ACAP per liquidità	678'323.14	81'706.63		760'029.77
2002.900	IVA dovuta servizio ACAP		7'764.05	7'764.05	
2002.901	Creditore AFC-IVA	7'275.60	19'725.46	21'232.36	5'768.70
204	Ratei e risconti passivi (RRP)	4'615.64	2'592.42	4'615.64	2'592.42
2041.000	RRP Spese per beni e servizi	4'615.64	2'592.42	4'615.64	2'592.42
29	CAPITALE PROPRIO	412'516.95	53'659.58	60'919.50	405'257.03
299	Eccedenze (+) / disavanzi (-) di bilancio	412'516.95	53'659.58	60'919.50	405'257.03
2990.001	Risultato annuale	53'659.58		60'919.50	-7'259.92
2999.001	Risultati cumulati anni precedenti	358'857.37	53'659.58		412'516.95

		Sostanza iniziale 01.01.2025	V a r i a z i o n e aumento diminuzione		Sostanza finale 31.12.2025
	TOTALE ATTIVO				2'100'717.42
	TOTALE PASSIVO				2'100'717.42

CONTO ECONOMICO

CONSUNTIVO 2025

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2025		Preventivo 2025		Consuntivo 2024	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIO netto costi	292'547.86	285'287.94 7'259.92	321'600.00	310'500.00 11'100.00	256'492.96 53'659.58	310'152.54
TOTALE SPESE E RICAVI PREVISIONE D'ESERCIZIO RISULTATO D'ESERCIZIO TOTALI	292'547.86	285'287.94 7'259.92 292'547.86	321'600.00	310'500.00 11'100.00 321'600.00	256'492.96 53'659.58 310'152.54	310'152.54

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2025		Preventivo 2025		Consuntivo 2024	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZ						
771	Approvvigionamento idrico						
	SPESE CORRENTI						
771.3000.001	Onorari , indennità commissioni	1'770.00		5'000.00		2'260.00	
771.3050.001	Contributi AVS/AD/AI/IPG			600.00			
771.3090.001	Formazione personale			2'000.00		338.00	
771.3100.001	Materiale di cancelleria	1'110.00		1'100.00		1'100.00	
771.3101.000	Acquisto acqua da altri Comuni	1'542.10		2'500.00		858.65	
771.3101.001	Manutenzione impianti	19'304.30		15'000.00		7'670.40	
771.3101.002	Allacciamenti privati	2'330.00		15'000.00		3'001.55	
771.3102.001	Stampati e pubblicazioni			500.00			
771.3111.001	Acquisto contatori per utenza	3'314.15		5'000.00		4'644.35	
771.3120.001	Energia elettrica	6'036.45		5'000.00		6'709.40	
771.3130.001	Spese postali e telefoniche	2'547.33		3'000.00		2'117.28	
771.3130.004	Al Comune - part. amministrazione	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
771.3130.005	Al Comune - part. operai e UTC	40'000.00		40'000.00		30'000.00	
771.3130.006	Spese esecutive	88.20		800.00		212.75	
771.3130.007	Contributi ad associazioni	545.85		600.00		551.10	
771.3132.001	Analisi e misurazioni qualità acqua	2'542.00		3'000.00		2'578.55	
771.3132.002	Consulenza e revisione conti	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
771.3132.003	Consulenze tecniche	495.00		6'000.00		807.80	
771.3134.001	Premio assicurazione combinata	1'305.45		1'300.00		1'179.90	
771.3137.001	IVA non recuperabile servizio ACAP	159.32				125.87	
771.3137.002	Tasse cantonali					1'300.00	
771.3143.001	Manutenzione rete comunale	22'162.88		25'000.00		3'033.92	
771.3151.001	Manutenzione programma EDP	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
771.3181.001	Perdita su debitori			500.00		5'038.20	
771.3300.300	Ammort. pian. BA altre opere del genio civile	123'663.89		122'600.00		121'154.69	
771.3300.400	Ammort. pian. di immobili dei BA	1'657.20		1'650.00		2'397.55	
771.3300.600	Ammort. pian. di beni mobili dei BA	2'186.76		3'700.00		2'186.76	
771.3320.900	Ammort. pian. su altri investimenti immateriali	17'817.80		11'200.00		11'454.70	
771.3401.001	Interessi passivi	7'822.48		13'500.00		10'511.24	

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2025		Preventivo 2025		Consuntivo 2024	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
771.3499.000 Tasse su CCP	279.90		400.00		252.85	
771.3499.001 Spese bancarie	96.00		150.00		93.00	
771.3612.100 Part. manut. acquedotto consorzio	9'475.00		11'000.00		9'971.80	
771.3612.101 Tassa convenzione Cugnasco	12'295.80		13'500.00		12'942.65	
RICAVI CORRENTI						
771.4210.001 Spese diffida		204.50		400.00		204.55
771.4240.001 Tassa base		94'820.54		94'500.00		94'734.84
771.4240.002 Tassa noleggio contatori		8'475.25		8'000.00		8'432.55
771.4240.003 Tassa consumo cantieri				500.00		
771.4240.004 Tassa allacciamenti		2'400.00		1'500.00		
771.4240.007 Tassa di consumo		182'978.85		200'000.00		166'192.05
771.4260.001 Recupero prestazioni varie		-8'720.00				34'863.10
771.4260.002 Recupero spese esecutive		74.00		300.00		645.00
771.4401.001 Interessi di mora		54.80		300.00		80.45
771.4632.101 Partecipazione da Comune per idranti		5'000.00		5'000.00		5'000.00
<i>Totale ricavi correnti</i>		<i>285'287.94</i>		<i>310'500.00</i>		<i>310'152.54</i>
<i>Totale spese correnti</i>	<i>292'547.86</i>		<i>321'600.00</i>		<i>256'492.96</i>	
Saldo		7'259.92		11'100.00	53'659.58	

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2025	Preventivo 2025	Consuntivo 2024
3	SPESE	292'547.86	321'600.00	256'492.96
30	SPESE PER IL PERSONALE	1'770.00	7'600.00	2'598.00
31	SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE DI ESERCIZIO	115'483.03	136'300.00	82'929.72
33	AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	145'325.65	139'150.00	137'193.70
34	SPESE FINANZIARIE	8'198.38	14'050.00	10'857.09
36	SPESE DI TRASFERIMENTO	21'770.80	24'500.00	22'914.45
4	RICAVI	285'287.94	310'500.00	310'152.54
42	TASSE E RETRIBUZIONI	280'233.14	305'200.00	305'072.09
44	RICAVI FINANZIARI	54.80	300.00	80.45
46	RICAVI DA TRASFERIMENTO	5'000.00	5'000.00	5'000.00

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2025	Preventivo 2025	Consuntivo 2024
3	SPESE	292'547.86	321'600.00	256'492.96
30	SPESE PER IL PERSONALE	1'770.00	7'600.00	2'598.00
300	Autorità e commissioni	1'770.00	5'000.00	2'260.00
3000	Stipendi e onorari ad autorità e commissioni	1'770.00	5'000.00	2'260.00
305	Contributi del datore di lavoro		600.00	
3050	Contributi AVS, AI, IPG, AD; spese amministrative	0.00	600.00	
309	Altre spese per il personale		2'000.00	338.00
3090	Formazione (- continua) del personale	0.00	2'000.00	338.00
31	SPESE PER BENI E SERVIZI E ALTRE SPESE DI ESERCIZIO	115'483.03	136'300.00	82'929.72
310	Spese per materiale e merci	24'286.40	34'100.00	12'630.60
3100	Materiale d'ufficio	1'110.00	1'100.00	1'100.00
3101	Materiale d'esercizio e di consumo	23'176.40	32'500.00	11'530.60
3102	Stampati, pubblicazioni	0.00	500.00	
311	Investimenti non attivabili	3'314.15	5'000.00	4'644.35
3111	Altri mobili e macchinari, apparecchiature, attrezzi, veicoli	3'314.15	5'000.00	4'644.35
312	Approvvigionamento e smaltimento (BA)	6'036.45	5'000.00	6'709.40
3120	Approvvigionamento (consumo) e smaltimento (BA)	6'036.45	5'000.00	6'709.40
313	Prestazioni per servizi e onorari	58'683.15	65'700.00	49'873.25
3130	Servizi di terzi	53'181.38	54'400.00	42'881.13
3132	Onorari di consulenti esterni, periti, esperti	4'037.00	10'000.00	4'386.35
3134	Premi assicurazione cose, RC e altre assicurazioni non del personale	1'305.45	1'300.00	1'179.90
3137	Imposte e tasse, IVA forfetaria	159.32	0.00	1'425.87
314	Manutenzioni immobili dei BA	22'162.88	25'000.00	3'033.92
3143	Manutenzione altre opere del genio civile	22'162.88	25'000.00	3'033.92
315	Manutenzione beni mobili e immateriali	1'000.00	1'000.00	1'000.00

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2025	Preventivo 2025	Consuntivo 2024
3151	Manutenzione macchine, apparecchiature, veicoli	1'000.00	1'000.00	1'000.00
318	Rettifica di valore e perdite su crediti		500.00	5'038.20
3181	Perdite effettive su crediti	0.00	500.00	5'038.20
33	AMMORTAMENTI BENI AMMINISTRATIVI	145'325.65	139'150.00	137'193.70
330	Ammortamenti investimenti materiali	127'507.85	127'950.00	125'739.00
3300	Ammortamenti pianificati di investimenti materiali	127'507.85	127'950.00	125'739.00
332	Ammortamenti investimenti immateriali	17'817.80	11'200.00	11'454.70
3320	Ammortamenti pianificati di investimenti immateriali	17'817.80	11'200.00	11'454.70
34	SPESE FINANZIARIE	8'198.38	14'050.00	10'857.09
340	Spese per interessi	7'822.48	13'500.00	10'511.24
3401	Interessi passivi per debiti a breve e lungo termine	7'822.48	13'500.00	10'511.24
349	Altre spese finanziarie	375.90	550.00	345.85
3499	Altre spese finanziarie	375.90	550.00	345.85
36	SPESE DI TRASFERIMENTO	21'770.80	24'500.00	22'914.45
361	Rimborsi a enti pubblici	21'770.80	24'500.00	22'914.45
3612	Rimborsi a Comuni, Consorzi e altri enti locali	21'770.80	24'500.00	22'914.45

CONTO ECONOMICO		Consuntivo 2025	Preventivo 2025	Consuntivo 2024
4	RICAVI	285'287.94	310'500.00	310'152.54
42	TASSE E RETRIBUZIONI	280'233.14	305'200.00	305'072.09
421	Tasse per servizi amministrativi	204.50	400.00	204.55
4210	Tasse per servizi amministrativi	204.50	400.00	204.55
424	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	288'674.64	304'500.00	269'359.44
4240	Tasse d'uso e per prestazioni di servizio	288'674.64	304'500.00	269'359.44
426	Rimborsi	-8'646.00	300.00	35'508.10
4260	Rimborsi e partecipazioni di terzi	-8'646.00	300.00	35'508.10
44	RICAVI FINANZIARI	54.80	300.00	80.45
440	Interessi attivi	54.80	300.00	80.45
4401	Interessi di mora su crediti e interessi da conti correnti (p.e. da aziende coi	54.80	300.00	80.45
46	RICAVI DA TRASFERIMENTO	5'000.00	5'000.00	5'000.00
463	Contributi da enti pubblici e da terzi	5'000.00	5'000.00	5'000.00
4632	Contributi da Comuni, Consorzi e altri enti locali	5'000.00	5'000.00	5'000.00

**CONTO
DEGLI
INVESTIMENTI**

CONSUNTIVO 2025

INVESTIMENTI	Consuntivo 2025		Preventivo 2025		Consuntivo 2024	
	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
7 PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIO netto costi	101'876.25	101'876.25	41'650.00	41'650.00	97'552.30	75'436.00 22'116.30
TOTALE SPESE E RICAVI	101'876.25		41'650.00	41'650.00	97'552.30	75'436.00
PREVISIONE D'ESERCIZIO		101'876.25				22'116.30
RISULTATO D'ESERCIZIO		101'876.25				97'552.30
TOTALI	101'876.25	101'876.25	41'650.00	41'650.00	97'552.30	97'552.30

INVESTIMENTI		Consuntivo 2025		Preventivo 2025		Consuntivo 2024	
		Spese	Ricavi	Spese	Ricavi	Spese	Ricavi
7	PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZ						
771	Approvvigionamento idrico						
	USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
771.5031.002	MM 17/2020 - sost. condotte adduzione	109'649.40					
771.5031.004	MM 9/2023 - collegamento AAP - armature idraul					81'000.00	
771.5061.002	MM 9/2023 - collegamento AAP Locarno - apparec					13'231.00	
771.5290.001	MM 13/2019 - digitalizzazione catasto acquedotto	-10'648.00					
771.5620.003	MM 3/2021 - strada Medoscio-Monti Motti	1'114.90		1'650.00			
771.5620.004	MM 11/2023 - part. risan. sorgente SO2 Val Pesta	1'759.95		40'000.00			
	ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI						
771.6310.001	MM 9/2023 - sussidio TI - manufatti						19'273.90
771.6310.002	MM 9/2023 - sussidio TI - armature idrauliche						33'040.95
771.6310.003	MM 9/2023 - sussidio TI - apparecch.						23'121.15
	<i>Totale ricavi correnti</i>						75'436.00
	<i>Totale spese correnti</i>	101'876.25		41'650.00		97'552.30	
	Saldo		101'876.25		41'650.00		22'116.30

INVESTIMENTI		Consuntivo 2025	Preventivo 2025	Consuntivo 2024
5	USCITE PER INVESTIMENTI	101'876.25	41'650.00	97'552.30
50	INVESTIMENTI MATERIALI	109'649.40		94'231.00
52	INVESTIMENTI IMMATERIALI	-10'648.00		
56	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DI TERZI	2'874.85	41'650.00	3'321.30
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI			75'436.00
63	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI PROPRI			75'436.00

INVESTIMENTI		Consuntivo 2025	Preventivo 2025	Consuntivo 2024
5	USCITE PER INVESTIMENTI	101'876.25	41'650.00	97'552.30
50	INVESTIMENTI MATERIALI	109'649.40		94'231.00
503	Altre opere del genio civile	109'649.40		81'000.00
5031	Approvvigionamento idrico	109'649.40	0.00	81'000.00
506	Beni mobili			13'231.00
5061	Approvvigionamento idrico	0.00	0.00	13'231.00
52	INVESTIMENTI IMMATERIALI	-10'648.00		
529	Altri investimenti in beni immateriali	-10'648.00		
5290	Altri investimenti in beni immateriali	-10'648.00	0.00	
56	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DI TERZI	2'874.85	41'650.00	3'321.30
562	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	2'874.85	41'650.00	3'321.30
5620	Comuni, Consorzi ed altri enti locali	2'874.85	41'650.00	3'321.30

INVESTIMENTI		Consuntivo 2025	Preventivo 2025	Consuntivo 2024
6	ENTRATE PER INVESTIMENTI			75'436.00
63	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI PROPRI			75'436.00
631	Cantone			75'436.00
6310	Cantone	0.00	0.00	75'436.00

TABELLE:

- . CESPITI**
- . CONTROLLO CREDITI D'INVESTIMENTO**
- . TABELLE DEI DEBITI**
- . FLUSSI MEZZI LIQUIDI**
- . INDICATORI FINANZIARI**

		Valore di acquisizione netto	Ammortamenti cumulati al 01.01.2025	Valore di bilancio al 01.01.2025	ammortam. anno	Ammort. non pianificati	Uscite per investimenti	Entrate per inv. o trasf. ai BP	Valore di bilancio al 31.12.2025
140	Investimenti materiali dei BA	1'397'759.62	475'202.45	922'557.17	127'507.85		110'764.30		905'813.62
1403.100	Opere del genio	1'329'664.33	461'795.39	867'868.94	122'570.94		110'764.30		856'062.30
1406.100	Contatori	46'235.99	10'128.21	36'107.78	3'843.96				32'263.82
1406.101	Installazioni	21'859.30	3'278.85	18'580.45	1'092.95				17'487.50
142	Investimenti immateriali	91'068.83	50'280.53	40'788.30	17'817.80		-10'648.00		12'322.50
1429.000	Altri investimenti immateriali	91'068.83	50'280.53	40'788.30	17'817.80		-10'648.00		12'322.50
146	Contributi per investimenti	43'400.00	43'400.00		0.00		1'759.95		1'759.95
1462.000	Contributi a Comuni e cons. per investi	43'400.00	43'400.00				1'759.95		1'759.95

Tabella controllo dei crediti - Investimenti in beni amministrativi

conto	data credito	credito votato	Opera	uscite anno	uscite totali	credito residuo o sorpasso (1)	Previsione di liquidazione / Liquidato (2)	credito residuo o sorpasso previsto (3)	entrate anno	entrate totali	Investimento netto cumulato
			PROTEZIONE DELL'AMBIENTE E PIANIFICAZIONE DEL TERR								
771.5031.002	27.04.2022	197'361.00	MM 17/2020 - sost. condotte adduzione	109'649.40	186'702.45	10'658.55	0.00	0.00	0.00	0.00	186'702.45
771.5031.003	13.06.2023	67'390.85	MM 9/2023 - collegamento AAP Locarno - manufatti		47'261.40	20'129.45	Liquidato	0.00	0.00	19'273.90	27'987.50
771.5031.004	13.06.2023	56'597.00	MM 9/2023 - collegamento AAP - armature idrauliche		81'000.00	-24'403.00	Liquidato	0.00	0.00	33'040.95	47'959.05
771.5061.002	13.06.2023	67'307.00	MM 9/2023 - collegamento AAP Locarno - apparecch.		56'763.60	10'543.40	Liquidato	0.00	0.00	23'121.15	33'642.45
771.5290.001	12.12.2019	78'922.93	MM 13/2019 - digitalizzazione catasto acquedotto	-10'648.00	58'924.70	19'998.23	19'998.23	58'924.70	0.00	0.00	58'924.70
771.5620.003	12.10.2021	18'700.00	MM 3/2021 - strada Medoscio-Monti Motti	1'114.90	9'386.20	9'313.80	18'700.00	0.00	0.00	0.00	9'386.20
771.5620.004	12.12.2023	43'400.00	MM 11/2023 - part. risan. sorgente SO2 Val Pesta	1'759.95	1'759.95	41'640.05	34'000.00	9'400.00	0.00	0.00	1'759.95
				101'876.25	441'798.30	87'880.48			0.00	75'436.00	366'362.30
				101'876.25	441'798.30	87'880.48			0.00	75'436.00	366'362.30

(1) Credito votato ./ Uscite per investimento cumulate al 31.12

(2) Stimare il costo finale (dove tecnicamente possibile) / "Liquidato" se tutte le uscite e entrate sono avvenute

(3) Credito votato ./ Previsione di liquidazione

AZIENDA ACQUA POTABILE LAVERTEZZO
DEBITI A MEDIO-LUNGO TERMINE 2025

Nr. conto	Descrizione	Scadenze	Tassi di interesse		Saldo 01.01.2025	dare	avere	Saldo 31.12.2025	Interessi 2025
2064.005	BR 649.325.660.5 (ex BSCT 2994563) (ACAP)	15.06.2025	1.250		840'900.80		840'900.80	0.00	4'817.66
2064.008	BSCT - 1438093/17536428 (ex BR 649.325.660.5) (ACAP)	14.06.2027	0.640		840'900.80			840'900.80	3'004.82
					1'681'801.60	0.00	840'900.80	840'900.80	7'822.48

INDICATORI FINANZIARI MCA2 di priorità 1

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Tasso d'indebitamento netto (Debito pubblico netto I / Ricavi fiscali) x 100	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Valori indicativi: < 100 Buono 100 - 150 Accettabile > 150 Eccessivo										
Grado di autofinanziamento (autofinanziamento / investimenti netti) x 100	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	1'743.6	104.7	863.0	135.5
Valori indicativi: Debole < 80 Normale 80 - 100 Buono > 100										Buono
Quota delle spese per interessi (interessi netti / ricavi correnti) x 100	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2.9	3.4	3.4	2.7
Valori indicativi: Eccessivo > 10 Sufficiente 4 - 9 Buono 0 - 4										Buono
Debito pubblico I netto / 1000 (Capitale dei terzi - beni patrimoniali) / 1000	0	0	0	0	0	842	727	720	551	515
Debito pubblico I netto per abitante in franchi debito pubblico I netto / popolazione residente permanente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valori indicativi: < 1'000 Basso 1'000 - 3'000 Medio 3'000 - 5'000 Elevato > 5'000 Eccessivo										Basso
Quota degli investimenti (investimenti lordi / uscite totali consolidate) x 100	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	3.6	49.8	45.0	40.9
Valori indicativi: molto elevata >30% elevata 20% - 30% media 10% - 20% ridotta <10%										Molto elevata
Quota di capitale proprio (capitale proprio / totale dei passivi) x 100	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	16.8	16.6	17.4	20.1	19.3
Valori indicativi: eccessiva >40% buona 20% - 40% media 10% - 20% debole <10%										Media

INDICATORI FINANZIARI MCA2 di priorità 2

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Tasso d'indebitamento lordo (debito lordo / ricavi correnti) x 100 Valori indicativi: ottimo <50% buono 50% - 100% medio 100% - 150% debole 150% - 200% critico >200%	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	525.9	552.8	528.2	593.4 Critico
Quota degli oneri finanziari (oneri finanziari / ricavi correnti) x 100 Valori indicativi: debole <5% sopportabile 5% - 15% alto >15%	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	44.9	45.6	47.6	53.7 Alto
Capacità di autofinanziamento (autofinanziamento / ricavi correnti) x 100 Valori indicativi: Buona >20% media 10% - 20% debole <10%	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	39.2	50.9	61.5	48.4 Buona
Grado d'indebitamento supplementare Risultato totale / investimenti netti	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-124.4	18.0	242.6	-7.1
Grado di copertura delle spese correnti Risultato d'esercizio / spese correnti (dedotti i riversamenti da terzi, gli ammortamenti straordinari, le attribuzioni al capitale proprio e gli addebiti interni)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-2.7	9.6	20.9	-2.5
Grado di copertura del capitale proprio Risultato di bilancio / spese correnti (dedotti i riversamenti da terzi, gli ammortamenti straordinari, le attribuzioni al capitale proprio e gli addebiti interni)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	103.4	127.8	160.8	138.5