

|   | consuntivo 2009 |  | preventivo 2009 |  | consuntivo 2008 |  |
|---|-----------------|--|-----------------|--|-----------------|--|
| <b><u>Conto di gestione corrente</u></b>                      |                 |  |                 |  |                 |  |
| Uscite correnti   | 211'112.51      |  | 236'170.00      |  | 247'410.80      |  |
| Ammortamenti amministrativi                                   | 113'890.93      |  | 82'551.00       |  | 115'515.08      |  |
| Addebiti interni  |                 |  |                 |  |                 |  |
| Totale spese correnti   | 325'003.44      |  | 318'721.00      |  | 362'925.88      |  |
| Entrate correnti  | 359'454.34      |  | 334'600.00      |  | 336'046.00      |  |
| Accrediti interni   | 34'450.90       |  | 15'879.00       |  | -26'879.88      |  |
| Totale ricavi correnti  | 359'454.34      |  | 334'600.00      |  | 336'046.00      |  |
| <b>Risultato d'esercizio</b>                                  | 34'450.90       |  | 15'879.00       |  | -26'879.88      |  |
| <b><u>Conto degli investimenti in beni amministrativi</u></b> |                 |  |                 |  |                 |  |
| Uscite per investimenti                                       | 109'974.40      |  | 95'200.00       |  | 318'215.20      |  |
| Entrate per investimenti                                      | 109'974.40      |  | 390'000.00      |  |                 |  |
| <b>Onere netto per investimenti</b>                           |                 |  | -294'800.00     |  | 318'215.20      |  |
| <b><u>Conto di chiusura</u></b>                               |                 |  |                 |  |                 |  |
| Onere netto per investimenti                                  | 109'974.40      |  | -294'800.00     |  | 318'215.20      |  |
| Ammortamenti amministrativi                                   | 113'890.93      |  | 82'551.00       |  | 115'515.08      |  |
| Avanzo d'esercizio  | 34'450.90       |  | 15'879.00       |  | -26'879.88      |  |
| Autofinanziamento   | 148'341.83      |  | 98'430.00       |  | 88'635.20       |  |
| <b>Disavanzo totale</b>                                       | -38'367.43      |  | -393'230.00     |  | 229'580.00      |  |
| <b><u>Riassunto del bilancio</u></b>                          |                 |  |                 |  |                 |  |
| Beni patrimoniali   | 196'634.39      |  |                 |  | 319'021.38      |  |
| Beni amministrativi   | 2'040'172.19    |  |                 |  | 2'044'088.72    |  |
| Finanziamenti speciali  |                 |  |                 |  | 26'879.88       |  |
| Eccedenza passiva   |                 |  |                 |  |                 |  |
| Capitale di terzi   | 2'010'470.29    |  |                 |  | 2'171'224.71    |  |
| Finanziamenti speciali  | 191'885.39      |  |                 |  | 218'765.27      |  |
| Capitale proprio  | 2'236'806.58    |  |                 |  | 2'389'989.98    |  |

| RIASSUNTO |                                     | Sostanza iniziale<br>01.01.2009 | Variazione<br>aumento | Variazione<br>diminuzione | Sostanza finale<br>31.12.2009 |
|-----------|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------------|
|           | <b>ATTIVO</b>                       | <b>2'389'989.98</b>             | <b>1'021'665.19</b>   | <b>1'174'848.59</b>       | <b>2'236'806.58</b>           |
|           | BENI PATRIMONIALI                   | 319'021.38                      | 911'690.79            | 1'034'077.78              | 196'634.39                    |
| 10        | LIQUIDITA'                          | 85'261.93                       | 422'211.89            | 485'417.88                | 22'055.94                     |
| 11        | CREDITI                             | 233'759.45                      | 489'478.90            | 548'659.90                | 174'578.45                    |
| 13        | TRANSITORI ATTIVI                   |                                 |                       |                           |                               |
|           | BENI AMMINISTRATIVI                 | 2'044'088.72                    | 109'974.40            | 113'890.93                | 2'040'172.19                  |
| 14        | INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI | 1'958'374.47                    | 109'974.40            | 105'149.92                | 1'963'198.95                  |
| 16        | CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI         | 60'010.85                       |                       | 3'600.53                  | 56'410.32                     |
| 17        | ALTRE USCITE ATTIVATE               | 25'703.40                       |                       | 5'140.48                  | 20'562.92                     |
|           | ECCEDENZIA PASSIVA                  | 26'879.88                       |                       | 26'879.88                 |                               |
| 19        | ECCEDENZIA PASSIVA                  | 26'879.88                       |                       | 26'879.88                 |                               |
|           | <b>PASSIVO</b>                      | <b>2'389'989.98</b>             | <b>500'610.06</b>     | <b>688'244.36</b>         | <b>2'202'355.68</b>           |
|           | CAPITALE DI TERZI                   | 2'171'224.71                    | 500'610.06            | 661'364.48                | 2'010'470.29                  |
| 20        | IMPEGNI CORRENTI                    | 1'318'883.19                    | 484'969.60            | 302'947.90                | 1'500'904.89                  |
| 22        | DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE   | 851'561.27                      | 10'376.46             | 357'636.33                | 504'301.40                    |
| 25        | TRANSITORI PASSIVI                  | 780.25                          | 5'264.00              | 780.25                    | 5'264.00                      |
|           | CAPITALE PROPRIO                    | 218'765.27                      |                       | 26'879.88                 | 191'885.39                    |
| 29        | CAPITALE PROPRIO                    | 218'765.27                      |                       | 26'879.88                 | 191'885.39                    |

| R I A S S U N T O |  | Sostanza iniziale<br>01.01.2009 | Variazione<br>aumento | Variazione<br>diminuzione | Sostanza finale<br>31.12.2009 |
|-------------------|--|---------------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------------|
|                   | <b>ATTIVO</b>  | <b>2'389'989.98</b>             | <b>1'021'665.19</b>   | <b>1'174'848.59</b>       | <b>2'236'806.58</b>           |
|                   | <i>BENI PATRIMONIALI</i>                                 | 319'021.38                      | 911'690.79            | 1'034'077.78              | 196'634.39                    |
|                   | LIQUIDITA'   | 85'261.93                       | 422'211.89            | 485'417.88                | 22'055.94                     |
| 10                | Conti correnti postali                                   | 85'261.93                       | 422'211.89            | 485'417.88                | 22'055.94                     |
|                   | CREDITI  | 233'759.45                      | 489'478.90            | 548'659.90                | 174'578.45                    |
| 11                | Crediti in conto corrente                                |                                 |                       |                           |                               |
| 111               | Debitori diversi   | 233'759.45                      | 489'478.90            | 548'659.90                | 174'578.45                    |
| 115               |  |                                 |                       |                           |                               |
|                   | TRANSITORI ATTIVI  |                                 |                       |                           |                               |
| 13                | Altri transitori attivi                                  |                                 |                       |                           |                               |
| 139               |  |                                 |                       |                           |                               |
|                   | <i>BENI AMMINISTRATIVI</i>                               | 2'044'088.72                    | 109'974.40            | 113'890.93                | 2'040'172.19                  |
|                   | INVESTIMENTI IN BENI AMMINISTRATIVI                      | 1'958'374.47                    | 109'974.40            | 105'149.92                | 1'963'198.95                  |
| 14                | Opere del genio civile                                   | 1'908'749.37                    | 74'876.60             | 95'224.90                 | 1'888'401.07                  |
| 141               | Mobili, macchine, veicoli, attrezzature ed installazioni | 49'625.10                       | 35'097.80             | 9'925.02                  | 74'797.88                     |
| 146               |  |                                 |                       |                           |                               |
|                   | CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI                              | 60'010.85                       |                       | 3'600.53                  | 56'410.32                     |
| 16                | Comuni e consorzi comunali                               | 60'010.85                       |                       | 3'600.53                  | 56'410.32                     |
| 162               |  |                                 |                       |                           |                               |
|                   | ALTRE USCITE ATTIVATE                                    | 25'703.40                       |                       | 5'140.48                  | 20'562.92                     |
| 17                | Uscite di pianificazione                                 | 25'703.40                       |                       | 5'140.48                  | 20'562.92                     |
| 171               |  |                                 |                       |                           |                               |
|                   | <i>ECCEDENZ A PASSIVA</i>                                | 26'879.88                       |                       | 26'879.88                 |                               |
|                   | ECCEDENZ A PASSIVA                                       | 26'879.88                       |                       | 26'879.88                 |                               |
| 19                | Disavanzo d'esercizio dell'anno di gestione              | 26'879.88                       |                       | 26'879.88                 |                               |
| 191               |  |                                 |                       |                           |                               |

| RIASSUNTO |  | Sostanza iniziale<br>01.01.2009 | Variazione        |                   | Sostanza finale<br>31.12.2009 |
|-----------|--|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|
|           |  |                                 | aumento           | diminuzione       |                               |
|           | <b>PASSIVO</b>                                   | <b>2'389'989.98</b>             | <b>500'610.06</b> | <b>688'244.36</b> | <b>2'202'355.68</b>           |
|           | <b>CAPITALE DI TERZI</b>                         | <b>2'171'224.71</b>             | <b>500'610.06</b> | <b>661'364.48</b> | <b>2'010'470.29</b>           |
| 20        | IMPEGNI CORRENTI                                 | 1'318'883.19                    | 484'969.60        | 302'947.90        | 1'500'904.89                  |
| 200       | Creditori  | 17'199.40                       | 182'390.70        | 179'134.10        | 20'456.00                     |
| 206       | Conti correnti                                   | 1'301'683.79                    | 302'203.85        | 123'462.70        | 1'480'424.94                  |
| 209       | Altri impegni correnti                           |                                 | 375.05            | 351.10            | 23.95                         |
| 22        | DEBITI A MEDIO ED A LUNGO TERMINE                | 851'561.27                      | 10'376.46         | 357'636.33        | 504'301.40                    |
| 221       | Riconoscimenti di debito                         | 743'232.27                      | 10'376.46         | 345'536.33        | 408'072.40                    |
| 229       | Altri debiti a medio ed a lungo termine          | 108'329.00                      |                   | 12'100.00         | 96'229.00                     |
| 25        | TRANSITORI PASSIVI                               | 780.25                          | 5'264.00          | 780.25            | 5'264.00                      |
| 259       | Altri transitori passivi                         | 780.25                          | 5'264.00          | 780.25            | 5'264.00                      |
|           | <b>CAPITALE PROPRIO</b>                          | <b>218'765.27</b>               |                   | <b>26'879.88</b>  | <b>191'885.39</b>             |
| 29        | CAPITALE PROPRIO                                 | 218'765.27                      |                   | 26'879.88         | 191'885.39                    |
| 290       | Avanzi d'esercizio accumulati di anni precedenti | 218'765.27                      |                   | 26'879.88         | 191'885.39                    |
| 291       | Avanzo d'esercizio dell'anno di gestione         |                                 |                   |                   |                               |

|                              | Sostanza iniziale<br>01.01.2009 | Variazione<br>aumento<br>diminuzione | Sostanza finale<br>31.12.2009 |
|------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| <b>RIASSUNTO</b>             |                                 |                                      |                               |
| TOTALE ATTIVO                |                                 |                                      | 2'236'806.58                  |
| TOTALE PASSIVO               |                                 |                                      | 2'202'355.68                  |
| MAGGIORE ENTRATA D'ESERCIZIO |                                 |                                      | 34'450.90                     |

|                        |                        | Consuntivo 2009 |            | Preventivo 2009 |            | Consuntivo 2008 |            |
|------------------------|------------------------|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
|                        |                        | Spese           | Ricavi     | Spese           | Ricavi     | Spese           | Ricavi     |
| 3                      | Spese<br>netto costi   | 325'003.44      | 325'003.44 | 318'721.00      | 318'721.00 | 362'925.88      | 362'925.88 |
| 4                      | Ricavi<br>netto ricavi | 359'454.34      | 359'454.34 | 334'600.00      | 334'600.00 | 336'046.00      | 336'046.00 |
| TOTALE SPESE E RICAVI  |                        | 325'003.44      | 359'454.34 | 318'721.00      | 334'600.00 | 362'925.88      | 336'046.00 |
| PREVISIONE D'ESERCIZIO |                        | 34'450.90       |            | 15'879.00       |            |                 | 26'879.88  |
| RISULTATO D'ESERCIZIO  |                        | 359'454.34      | 359'454.34 | 334'600.00      | 334'600.00 | 362'925.88      | 362'925.88 |
| TOTALI                 |                        |                 |            |                 |            |                 |            |

|            |                                       | Consuntivo 2009   |                   | Preventivo 2009   |                   | Consuntivo 2008   |                   |
|------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|            |                                       | Spese             | Ricavi            | Spese             | Ricavi            | Spese             | Ricavi            |
| <b>3</b>   | <b>Spese</b>                          |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| 331        | <b>Gestione acquedotto</b>            |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|            | <b>SPESE CORRENTI</b>                 |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| 331.301.02 | Indennità lettura contatori           |                   |                   |                   |                   | 199.40            |                   |
| 331.310.00 | Materiale di cancelleria              | 59.70             |                   | 200.00            |                   | 379.60            |                   |
| 331.311.00 | Contatori                             |                   |                   | 1'000.00          |                   | 154.15            |                   |
| 331.311.01 | Acquisto attrezzi                     |                   |                   |                   |                   | 108'263.45        |                   |
| 331.312.00 | Elettricità                           | 67'266.50         |                   | 90'000.00         |                   | 300.00            |                   |
| 331.314.00 | Manutenzione impianti                 |                   |                   |                   |                   | 1'717.60          |                   |
| 331.314.02 | Controllo e pulizia impianti          | 2'070.83          |                   | 2'000.00          |                   | 15'000.00         |                   |
| 331.318.00 | Spese postali e ccp                   | 20'000.00         |                   | 20'000.00         |                   | 1'990.70          |                   |
| 331.318.01 | Rimborso Comune spese amministrative  | 2'181.15          |                   | 2'000.00          |                   | 16'800.00         |                   |
| 331.318.02 | Assicurazioni                         |                   |                   |                   |                   | 3'691.42          |                   |
| 331.318.03 | Onorario per aggiornamento piani      | 80.00             |                   | 1'000.00          |                   | 27'826.85         |                   |
| 331.318.04 | Spese bancarie                        | 40'955.10         |                   | 5'000.00          |                   | 4'064.60          |                   |
| 331.318.05 | Rimb Comune prest operai              | 6'178.40          |                   | 3'000.00          |                   | 2'152.00          |                   |
| 331.318.06 | Analisi acqua                         | 2'690.00          |                   | 10'000.00         |                   |                   |                   |
| 331.318.07 | Onorari per consulenze finanziarie    |                   |                   | 1'000.00          |                   | 890.45            |                   |
| 331.318.09 | Onorari per consulenze tecniche       | 1'280.15          |                   |                   |                   |                   |                   |
| 331.319.00 | Spese varie                           |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
| 331.319.01 | Spese allacciamenti privati           | 1'500.00          |                   | 1'500.00          |                   | 1'500.00          |                   |
| 331.319.02 | Contributo di solidarietà             | 34'457.78         |                   | 45'000.00         |                   | 46'550.33         |                   |
| 331.322.00 | Interessi passivi                     | 32'933.15         |                   |                   |                   | 1'330.00          |                   |
| 331.330.00 | Ammortamenti su beni patrimoniali     | 113'890.93        |                   | 82'551.00         |                   | 115'515.08        |                   |
| 331.331.00 | Ammortamenti                          | -610.25           |                   | 17'400.00         |                   | 14'530.25         |                   |
| 331.352.00 | Rimborso al Consorzio Alta Magliasina | 70.00             |                   | 70.00             |                   | 70.00             |                   |
| 331.365.00 | Contributi ad associazioni acquedotti |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|            | <b>Totale ricavi correnti</b>         |                   | <b>325'003.44</b> |                   | <b>318'721.00</b> |                   | <b>362'925.88</b> |
|            | <b>Totale spese correnti</b>          | <b>325'003.44</b> |                   | <b>318'721.00</b> |                   | <b>362'925.88</b> |                   |
|            | <b>Saldo</b>                          |                   |                   |                   |                   |                   |                   |



|                                       | Consuntivo 2009        |                   | Preventivo 2009   |                        | Consuntivo 2008   |                          |
|---------------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|-------------------|--------------------------|
|                                       | Spese                  | Ricavi            | Spese             | Ricavi                 | Spese             | Ricavi                   |
| 5 Uscite investimento<br>netto ricavi | 109'974.40<br>3'916.53 | 113'890.93        | 95'200.00         | 82'551.20<br>12'648.80 | 318'215.20        | 115'515.08<br>202'700.12 |
| 6 Entrate investimento                |                        |                   | 390'000.00        | 390'000.00             |                   |                          |
| <b>TOTALE SPESE E RICAVI</b>          | <b>109'974.40</b>      | <b>113'890.93</b> | <b>95'200.00</b>  | <b>472'551.20</b>      | <b>318'215.20</b> | <b>115'515.08</b>        |
| <b>PREVISIONE D'ESERCIZIO</b>         | <b>3'916.53</b>        |                   | <b>377'351.20</b> |                        |                   | <b>202'700.12</b>        |
| <b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>          | <b>113'890.93</b>      | <b>113'890.93</b> | <b>472'551.20</b> | <b>472'551.20</b>      | <b>318'215.20</b> | <b>318'215.20</b>        |
| <b>TOTALI</b>                         |                        |                   |                   |                        |                   |                          |

|            |   | Consuntivo 2009 |                   | Preventivo 2009 |                  | Consuntivo 2008 |        |
|------------|---|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|-----------------|--------|
|            |   | Spese           | Ricavi            | Spese           | Ricavi           | Spese           | Ricavi |
| <b>5</b>   | <b>Uscite investimento</b>                |                 |                   |                 |                  |                 |        |
|            | <b>Impianti</b>                           |                 |                   |                 |                  |                 |        |
|            | USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI   |                 |                   |                 |                  |                 |        |
| 551        | Risanamento acquedotti                    |                 |                   |                 |                  |                 |        |
| 551.501.01 | Spostamento e sostituzione condotte       |                 |                   |                 |                  |                 |        |
| 551.501.02 | Lavori di manutenzione straordinaria      |                 |                   |                 |                  |                 |        |
| 551.501.03 | Prog Allacc F e B al CAIAM                | 6'000.00        |                   |                 |                  | 275'438.10      |        |
| 551.501.04 | Esec allacc F e B al CAIAM                |                 |                   |                 |                  |                 |        |
| 551.501.05 | Acquedotto Bisa/Traversee F               |                 |                   |                 |                  |                 |        |
| 551.501.06 | Prog. allacciamento F e B al CAIAM        | 62'376.60       |                   | 60'000.00       |                  |                 |        |
| 551.501.07 | Condotte aap, Nucleo-Casèll-Maiavra Breno | 6'500.00        |                   |                 |                  |                 |        |
| 551.501.08 | Acquedotto Bagnada - Mugena               |                 |                   |                 |                  |                 |        |
| 551.501.09 | Sost. condotta AAP Caroggio Ve            | 35'097.80       |                   | 30'000.00       |                  | 42'777.10       |        |
| 551.501.10 | Contatori privati                         |                 |                   | 5'200.00        |                  |                 |        |
| 551.506.00 | Contatori di portata                      |                 |                   |                 |                  |                 |        |
| 551.506.01 | Contatori privati                         |                 |                   |                 |                  |                 |        |
| 551.506.02 | Part opere e risanamento CAIAM            |                 |                   |                 |                  |                 |        |
| 551.562.00 |   |                 |                   |                 |                  |                 |        |
|            | <i>Totale ricavi correnti</i>             |                 |                   |                 |                  |                 |        |
|            | <i>Totale spese correnti</i>              | 109'974.40      |                   | 95'200.00       |                  | 318'215.20      |        |
|            | <b>Saldo</b>                              |                 | <b>109'974.40</b> |                 | <b>95'200.00</b> |                 |        |
|            | <b>Protezione sorgenti</b>                |                 |                   |                 |                  |                 |        |
| 552        | USCITE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI   |                 |                   |                 |                  |                 |        |
| 552.501.01 | Protezione sorgenti                       |                 |                   |                 |                  |                 |        |
|            | <i>Totale ricavi correnti</i>             |                 |                   |                 |                  |                 |        |
|            | <i>Totale spese correnti</i>              |                 |                   |                 |                  |                 |        |
|            | <b>Saldo</b>                              |                 |                   |                 |                  |                 |        |

|  | Consuntivo 2009 |            | Preventivo 2009 |           | Consuntivo 2008 |            |
|--|-----------------|------------|-----------------|-----------|-----------------|------------|
|  | Spese           | Ricavi     | Spese           | Ricavi    | Spese           | Ricavi     |
| <b>553 Ammortamenti</b>                  |                 |            |                 |           |                 |            |
| ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI |                 |            |                 |           |                 |            |
| 553.681.00 Ammortamenti ordinari         |                 | 77'890.93  |                 | 82'551.20 |                 | 115'515.08 |
| 553.682.00 Ammortamenti supplementari    |                 | 36'000.00  |                 |           |                 |            |
| <i>Totale ricavi correnti</i>            |                 | 113'890.93 |                 | 82'551.20 |                 | 115'515.08 |
| <i>Totale spese correnti</i>             |                 |            |                 |           | 115'515.08      |            |
| <b>Saldo</b>                             |                 |            |                 |           |                 |            |

|          |   | Consuntivo 2009 |        | Preventivo 2009 |            | Consuntivo 2008 |        |
|----------|---|-----------------|--------|-----------------|------------|-----------------|--------|
|          |   | Spese           | Ricavi | Spese           | Ricavi     | Spese           | Ricavi |
| <b>6</b> | <b>Entrate investimento</b>                       |                 |        |                 |            |                 |        |
|          | <b>Impianti</b>                                   |                 |        |                 |            |                 |        |
|          | ENTRATE INVESTIMENTI BENI AMMINISTRATIVI          |                 |        |                 |            |                 |        |
|          | 661.610.00 F Bisa contr. miglioria                |                 |        |                 | 90'000.00  |                 |        |
|          | 661.610.01 Acqued.Bagnada Mugena contr. miglioria |                 |        |                 |            |                 |        |
|          | 661.642.00 Recupero opere e risanamento CAIAM     |                 |        |                 | 300'000.00 |                 |        |
|          | 661.661.00 Esec allacc F e B al CAIAM             |                 |        |                 |            |                 |        |
|          | <i>Totale ricavi correnti</i>                     |                 |        |                 | 390'000.00 |                 |        |
|          | <i>Totale spese correnti</i>                      |                 |        | 390'000.00      |            |                 |        |
|          | <b>Saldo</b>                                      |                 |        |                 |            |                 |        |

**TABELLA AMMORTAMENTI - CONSUNTIVO 2009 (AAP)**

| CONTO DI BILANCIO | BENI AMMINISTRATIVI                        | Valore contabile al 31.12.2008 | Investimento netto 2009 | Valore contabile presunto al 31.12.2009 (prima AMM.) | AMMORTAMENTI |                        | Valore contabile presunto al 31.12.2009 |
|-------------------|--|--------------------------------|-------------------------|--|--------------|------------------------|---|
|                   |  |                                |                         |  | %            | ordinari supplementari |   |
|                   | <i>Investimenti in beni amministrativi</i> |                                |                         |  |              |                        |   |
| 141.00            | Acquedotto                                 | 1'822'074.20                   | 6'000.00                | 1'828'074.20   | 3%           | 54'662.23              | 1'737'411.97                            |
| 141.01            | Condotta lungo fiume Magliasina            | 13'254.00                      | -                       | 13'254.00  | 6%           | 795.24                 | 12'458.76                               |
| 141.02            | Condotte comunali                          | 41'529.20                      | -                       | 41'529.20  | 6%           | 2'491.75               | 39'037.45                               |
| 141.03            | Recinzioni prese comunali                  | 10'616.83                      | -                       | 10'616.83  | 4%           | 424.67                 | 10'192.16                               |
| 141.04            | Captazione sorgenti                        | 21'275.14                      | -                       | 21'275.14  | 4%           | 851.01                 | 20'424.13                               |
| 141.05            | Condotta nucleo ponte di vello (Breno)     | -                              | 62'376.60               | 62'376.60  | 6%           | -                      | 62'376.60                               |
| 141.06            | Condotta caroggio (Vezio)                  | -                              | 6'500.00                | 6'500.00   | 6%           | -                      | 6'500.00                                |
| 146.02            | Contatori privati                          | 47'013.90                      | 35'097.80               | 82'111.70  | 20%          | 9'402.78               | 72'708.92                               |
| 146.03            | Contatori di portata                       | 2'611.20                       | -                       | 2'611.20   | 20%          | 522.24                 | 2'088.96                                |
|                   | <i>Contributi per investimenti</i>         |                                |                         |  |              |                        |   |
| 162.00            | Partecipazione Magliasina                  | 60'008.85                      | -                       | 60'008.85  | 6%           | 3'600.53               | 56'408.32                               |
| 162.01            | CAIAM strada Mugena-Varera                 | 1.00                           | -                       | 1.00   | 6%           | -                      | 1.00                                    |
| 162.02            | CAIAM risanamento camera no. 3 Cademario   | 1.00                           | -                       | 1.00   | 6%           | -                      | 1.00                                    |
|                   | <i>Altre uscite attivate</i>               |                                |                         |  |              |                        |   |
| 171.00            | Piano zone protezione sorgenti             | 25'702.40                      | -                       | 25'702.40  | 20%          | 5'140.48               | 20'561.92                               |
| 171.01            | Piano acquedotto                           | 1.00                           | -                       | 1.00   | 20%          | -                      | 1.00                                    |
|                   | <b>Totale beni amministrativi</b>          | <b>2'044'088.72</b>            | <b>109'974.40</b>       | <b>2'154'063.12</b>                                  |              | <b>77'890.93</b>       | <b>36'000.00</b>                        |
|                   |  |                                |                         |  |              |                        | <b>113'890.93</b>                       |
|                   |  |                                |                         |  |              |                        | <b>2'040'172.19</b>                     |

**5.57%**

**Ammortamento globale (medio)**

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

|                             |            |            |
|-----------------------------|------------|------------|
| Avanzo d'esercizio          | 34'450.90  |            |
| Ammortamenti amministrativi | 113'890.93 |            |
| Autofinanziamento           |            | 148'341.83 |

**Mezzi liquidi originati dalla diminuzione dei beni patrimoniali**

|   |           |           |
|---|-----------|-----------|
| Diminuzione dei crediti                             | 59'181.00 |           |
| Diminuzione degli investimenti in beni patrimoniali | 0.00      |           |
| Diminuzione dei transitori attivi                   | 0.00      |           |
|   |           | 59'181.00 |

**Mezzi liquidi originati dall'aumento del capitale dei terzi**

|                                      |            |            |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Aumento impegni correnti             | 182'021.70 |            |
| 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           | 4'483.75   |            |
| Aumento finanziamenti speciali       | 0.00       |            |
|                                      |            | 186'505.45 |

**Mezzi liquidi affluiti come entrate per investimenti** 0.00

**TOTALE ORIGINE DEI MEZZI LIQUIDI** 394'028.28

**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 | 347'259.87 |            |
| Diminuzione debiti gestioni speciali     | 0.00       |            |
| Diminuzione accantonamenti               | 0.00       |            |
| Diminuzione transitori passivi           | 0.00       |            |
| Diminuzione finanziamenti speciali       | 0.00       |            |
|  |            | 347'259.87 |

**Mezzi liquidi impiegati quali uscite per investimenti** 109'974.40

**TOTALE IMPIEGO DEI MEZZI LIQUIDI** 457'234.27

**AUMENTO DEI MEZZI LIQUIDI** 0.00  
**DIMINUZIONE DEI MEZZI LIQUIDI** 63'205.99



|                                 |          |          |          |          |          |
|---------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| MUNICIPIO DI ALTO MALCANTONE    |          |          |          |          |          |
| 1                               | 2        | 3        | 4        | 5        | 6        |
| <i>17</i>                       | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> |
| Ricevuto il <b>14 APR. 2010</b> |          |          |          |          |          |
| Evaso II                        |          |          |          |          |          |
| Ris. Mun. No.                   |          |          |          |          |          |

**AZIENDA ACQUA POTABILE DEL  
COMUNE DI ALTO MALCANTONE**

***RAPPORTO DI REVISIONE RELATIVO AI  
CONTI CONSUNTIVI 2009***

**APRILE 2010**

---

## INDICE

|  |          |
|--|----------|
| <b>A. TENUTA ED ORGANIZZAZIONE DELLA CONTABILITÀ</b> | <b>1</b> |
| <b>B. COMPLETEZZA FORMALE DEI CONTI</b>              | <b>1</b> |
| <b>C. ESATTEZZA DELLE CONSISTENZE DI BILANCIO</b>    | <b>3</b> |
| 1. Liquidità   | 3        |
| 2. Crediti   | 3        |
| 3. Invest. in beni amministrativi                    | 4        |
| 4. Impegni correnti                                  | 5        |
| 5. Debiti a medio-lungo termine                      | 5        |
| 6. Transitori passivi                                | 6        |
| 7. Capitale proprio                                  | 6        |
| <b>D. CONTO DI GESTIONE CORRENTE</b>                 | <b>7</b> |
| <b>E. CONTO INVESTIMENTI</b>                         | <b>8</b> |
| <b>F. CONCLUSIONI</b>                                | <b>8</b> |

---

---

**RELAZIONE DETTAGLIATA INERENTE LA REVISIONE DEI  
CONTI CONSUNTIVI 2009 DELL'AZIENDA ACQUA POTABILE  
DEL COMUNE DI ALTO MALCANTONE**

---

Egregio Signor Sindaco

Egregi Signori Municipalisti

Conformemente al mandato conferitoci abbiamo proceduto alla revisione dei conti consuntivi 2009 dell'Azienda Acqua Potabile del vostro Comune. I risultati principali delle nostre verifiche sono illustrati in questa relazione.

**A. TENUTA ED ORGANIZZAZIONE DELLA CONTABILITÀ**

Sulla base delle nostre verifiche confermiamo che:

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

**B. COMPLETEZZA FORMALE DEI CONTI**

Per quanto concerne la completezza formale dei conti consuntivi ricordiamo che, in ossequio alle disposizioni dell'art. 21 RgfLoc, devono essere presentati i seguenti documenti:

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

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

Non disponendo al momento della revisione del messaggio municipale completo accompagnante i conti consuntivi 2009, non siamo in grado di esprimere un giudizio in merito all'esistenza e completezza della documentazione da allegare ai conti consuntivi.

---

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

Confermiamo di aver verificato la corrispondenza dei saldi iniziali al 1 gennaio 2009 con i saldi approvati dal Legislativo comunale al 31 dicembre 2008.

|                     | <u>31.12.2008</u>    | <u>31.12.2009</u>    |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| <b>1. Liquidità</b> | <u>Fr. 85'261.93</u> | <u>Fr. 22'055.94</u> |

Abbiamo verificato la corrispondenza del saldo esposto a bilancio con il relativo estratto dell'avere in conto corrente postale al 31 dicembre 2009.

Gli interessi maturati e la relativa imposta preventiva sono contabilizzati in modo corretto.

|                   | <u>31.12.2008</u>     | <u>31.12.2009</u>     |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>2. Crediti</b> | <u>Fr. 233'759.45</u> | <u>Fr. 174'578.45</u> |

Questa la composizione del saldo a bilancio al 31 dicembre 2009:

|   |                       |                              |
|---|-----------------------|------------------------------|
| Debitori per tasse utenti emesse            | Fr. 32'661.10         |                              |
| Accertamento tasse utenti da emettere       | <u>" 118'378.45</u>   |                              |
| Totale Debitori per tasse utenti            | <u>Fr. 151'039.55</u> | Fr. 151'039.55               |
| Debitori per tasse diverse e piscina emesse |                       | " 15'531.00                  |
| Debitori imposta preventiva                 |                       | " 7.90                       |
| Debitori convenzione acqua                  |                       | <u>" 8'000.00</u>            |
| <b>Totale Crediti</b>                       |                       | <u><b>Fr. 174'578.45</b></u> |

---

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

I saldi a bilancio corrispondono con quanto risultante dai relativi dettagli e dalla contabilità ausiliaria per la gestione delle diverse tasse al 31 dicembre 2009.

Il credito nei confronti dell'Amministrazione federale delle contribuzioni è relativo all'imposta preventiva dedotta dai redditi finanziari maturati durante il 2009.

|  | <u>31.12.2008</u>       | <u>31.12.2009</u>       |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>3. Invest. in beni amministrativi</b> | <i>Fr. 1'958'374.47</i> | <i>Fr. 1'963'198.95</i> |
| <b>Contributi per investimenti</b>       | <i>" 60'010.85</i>      | <i>" 56'410.32</i>      |
| <b>Altre uscite attivate</b>             | <i>" 25'703.40</i>      | <i>" 20'562.92</i>      |
| <b>Totale invest. amministrativi</b>     | <i>Fr. 2'044'088.72</i> | <i>Fr. 2'040'172.19</i> |

Per tutti gli investimenti abbiamo verificato il movimento dell'anno prestando particolare attenzione alla base legale, cioè il credito concesso dal Consiglio Comunale. Osserviamo che, non disponendo al momento della revisione della tabella indicante lo stato di utilizzo dei singoli crediti di investimento, non siamo in grado di esprimerci in modo definitivo in merito al rispetto dei limiti dal legislativo comunale.

Gli ammortamenti ordinari effettuati nel 2009 per un totale di Fr. 77'891.93 corrispondono al 3.8 % del valore residuo dei beni amministrativi alla fine del periodo precedente. Le quote di ammortamento sono state calcolate adottando le aliquote indicate a preventivo 2009 che sono di regola conformi alle disposizioni legali. Facciamo inoltre osservare che nel corso del 2009 è stato effettuato un ammortamento supplementare di Fr. 36'000.00 non indicato nel preventivo dello

---

stesso esercizio, evidenziato in gestione corrente alla voce 331.331.00 "ammortamenti". Questo importo dovrebbe essere contabilizzato nel conto 331.332.00 "ammortamenti supplementari". Per fornire a questa spesa la necessaria base legale si rende necessario sottoporre al Consiglio Comunale un aggiornamento del preventivo.

|                            | <u>31.12.2008</u>       | <u>31.12.2009</u>       |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>4. Impegni correnti</b> | <u>Fr. 1'318'883.19</u> | <u>Fr. 1'500'904.89</u> |

Abbiamo verificato i saldi a bilancio sulla base delle singole fatture da pagare a fine anno o, nel caso di stime, sulla base della plausibilità con l'attività svolta e le cifre dello scorso anno.

Il debito in conto corrente con il Comune al 31 dicembre 2009 corrisponde con quanto risultante dalla contabilità della controparte. Nel corso del 2009 sono stati correttamente conteggiati interessi sulla relazione di conto corrente.

|  | <u>31.12.2008</u>     | <u>31.12.2009</u>     |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>5. Debiti a medio-lungo termine</b> | <u>Fr. 851'561.27</u> | <u>Fr. 504'301.40</u> |

I debiti a medio e lungo termine sono contabilizzati in modo corretto, i valori esposti corrispondono con gli estratti conto o i riconoscimenti di debito di fine anno. Gli interessi passivi e le spese bancarie sono registrati correttamente nella gestione corrente.

---

Facciamo osservare che il finanziamento delle aziende municipalizzate dovrebbe avvenire per il tramite del Comune che accende i prestiti necessari e rfinanzia poi la propria azienda.

|                              | <u>31.12.2008</u> | <u>31.12.2009</u>   |
|------------------------------|-------------------|---------------------|
| <b>6. Transitori passivi</b> | <u>Fr. 780.25</u> | <u>Fr. 5'264.00</u> |

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

|                            | <u>31.12.2008</u>     | <u>31.12.2009</u>     |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>7. Capitale proprio</b> | <u>Fr. 191'885.39</u> | <u>Fr. 226'336.29</u> |

Conformemente al modello contabile, al capitale proprio, che funge da unica riserva generale per tutto l'esercizio corrente, viene addebitato il disavanzo 2009.

|                                |                              |
|--------------------------------|------------------------------|
| Avanzi d'esercizio accumulati  | Fr. 191'885.39               |
| Avanzo d'esercizio 2009        | " 34'450.90                  |
| <b>Totale Capitale proprio</b> | <u><u>Fr. 226'336.29</u></u> |

---

#### **D. CONTO DI GESTIONE CORRENTE**

Abbiamo verificato i movimenti della gestione corrente con particolare attenzione alla competenza e completezza delle spese e dei ricavi evidenziati.

Rimandiamo al capitolo 3 di questa nostra relazione per quanto concerne la correttezza del calcolo degli ammortamenti.

La gestione corrente 2009 chiude con un avanzo d'esercizio di Fr. 34'450.90 che verrà addebitato al capitale proprio.

|   | <u>2008</u>            | <u>2009</u>          |
|---|------------------------|----------------------|
| Ricavi correnti                               | Fr. 336'046.00         | Fr. 359'454.34       |
| ./ Spese correnti                             | " - 362'925.88         | " - 325'003.44       |
| <b>Avanzo (+) / Disavanzo (-) d'esercizio</b> | <b>Fr. - 26'879.88</b> | <b>Fr. 34'450.90</b> |

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

---

## **E. CONTO INVESTIMENTI**

Il conto degli investimenti è stato verificato nell'ambito del capitolo "Investimenti in beni amministrativi" e chiude con investimenti netti di Fr. 109'974.40.

Dopo il riporto degli ammortamenti risulta dal conto investimenti un fabbisogno di finanziamento di Fr. 3'916.53.

|  | <u>2008</u>                  | <u>2009</u>                  |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Investimenti netti beni amministrativi           | <i>Fr. 318'215.20</i>        | <i>Fr. 109'974.40</i>        |
| ./. Ammortamenti amministrativi                  | <i>" - 115'515.08</i>        | <i>" - 113'890.93</i>        |
| <b>Fabbisogno (+) / Eccedenza (-) di finanz.</b> | <u><i>Fr. 202'700.12</i></u> | <u><i>Fr. - 3'916.53</i></u> |

## **F. CONCLUSIONI**

Durante il 2009 la contabilità è stata tenuta in modo corretto e regolare. Ringraziamo il personale di cancelleria per la collaborazione prestata.

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

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

Angelo Bianchi

Christian Grisoni

