



Lodevole Municipio
del Comune di Aranno
6994 Aranno

Mendrisio, 18 aprile 2023/AB/Bar

RELAZIONI DI REVISIONE

Egregi Signori,

In allegato alla presente vi trasmettiamo quanto segue:

- ❖ Comune 1 esemplare rilegato, 1 sciolto
- ❖ Azienda acqua potabile 1 esemplare rilegato, 1 sciolto

relativi ai conti consuntivi 2022 emessi in data 18.04.2023.

Cordiali saluti.

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA



**AZIENDA ACQUA POTABILE DEL
COMUNE DI ARANNO**

***RELAZIONE DI REVISIONE RELATIVA AI
CONTO CONSUNTIVO 2022***

APRILE 2023



Lodevole Municipio
del Comune di Aranno
6994 **Aranno**

Mendrisio, 18 aprile 2023/AB

Relazione dell'Organo di controllo esterno sul conto consuntivo

Egregio Signor Sindaco
Egregi Signori Municipali

In qualità di organo di controllo esterno abbiamo svolto, conformemente al mandato conferitoci, la revisione del conto consuntivo 2022 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 31.12.2022 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.

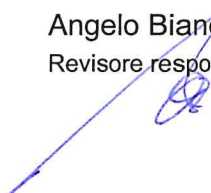
Raccomandiamo di approvare il presente conto consuntivo.

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

Angelo Bianchi
Revisore responsabile

Claudio Crivelli



INDICE

A. TENUTA ED ORGANIZZAZIONE DELLA CONTABILITÀ	1
B. COMPLETEZZA FORMALE DEI CONTI	1
C. ESATTEZZA DELLE CONSISTENZE DI BILANCIO	3
1. <i>Liquidità</i>	3
2. <i>Crediti</i>	3
3. <i>Transitori attivi</i>	4
4. <i>Investimenti in beni amministrativi</i>	4
5. <i>Eccedenza passiva</i>	5
6. <i>Impegni correnti</i>	6
D. CONTO DI GESTIONE CORRENTE	7
E. CONTO INVESTIMENTI E CONTO DI CHIUSURA	8
F. CONCLUSIONI	9

**RELAZIONE DETTAGLIATA INERENTE LA REVISIONE
DEL CONTO CONSUNTIVO 2022 DELL'AZIENDA ACQUA POTABILE
DEL COMUNE DI ARANNO**

Egregio Signor Sindaco

Egregi Signori Municipalisti

Conformemente al mandato conferitoci abbiamo proceduto alla revisione del conto consuntivo 2022 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. Facciamo osservare che, come previsto dalle disposizioni dell'art. 110 cpv 4 LOC, la relativa procedura deve essere formalizzata in una direttiva scritta*

B. COMPLETEZZA FORMALE DEI CONTI

Per quanto concerne la completezza formale del conto consuntivo ricordiamo che, in ossequio alle disposizioni dell'art. 22 RGFCC, devono essere presentati i seguenti documenti:

- a) il riassunto generale, comprendente il conto economico, il conto degli investimenti, il conto di finanziamento ed il bilancio. Il conto economico va suddiviso nei tre stadi previsti all'art. 156 cpv. 2 LOC;

-
- b) il dettaglio del conto economico, del conto degli investimenti e del bilancio. Al conto economico ed al conto degli investimenti vanno affiancati il confronto con il preventivo ed il consuntivo dell'anno precedente; al bilancio solamente il confronto con il consuntivo precedente;
 - c) la ricapitolazione per genere di conto a 4 cifre (solo MCA2), con totali a 3 e a 2 cifre del conto economico, del conto degli investimenti e del bilancio, con i confronti come alla lettera b);
 - d) la ricapitolazione per dicasteri del conto economico e del conto degli investimenti con i subtotali fino all'ultimo grado di suddivisione ed i confronti come alla lettera b);
 - e) la tabella dei cespiti;
 - f) la tabella del controllo dei crediti di investimento, con in particolare gli importi utilizzati e ancora da utilizzare e, se possibile, una previsione di consuntivo;
 - g) la tabella dei debiti;
 - h) la tabella di dettaglio degli accantonamenti;
 - i) l'elenco degli impegni eventuali;
 - j) la tabella delle partecipazioni;
 - k) ... (abrogato);
 - l) il conto dei flussi dei mezzi liquidi per il fondo «liquidità e piazzamenti a breve termine» (no. 100);
 - m) la tabella riassuntiva delle imposte da incassare;
 - n) ogni 4 anni, il dettaglio delle rivalutazioni effettuate sui beni patrimoniali materiali;
 - o) un'analisi finanziaria con il calcolo dei seguenti indicatori finanziari:
 - tasso di indebitamento netto
 - grado di autofinanziamento
 - quota delle spese per interessi
 - debito pubblico netto I pro capite
 - quota degli investimenti
 - quota di capitale proprio;
 - p) eventuali indicazioni supplementari che permettano una migliore valutazione dello stato del patrimonio, delle finanze e delle entrate, nonché dei rischi finanziari (contratti leasing finanziario non attivati, ecc.).

Confermiamo che durante la revisione dei conti ci è stata messa a disposizione tutta la documentazione di cui sopra.

C. ESATTEZZA DELLE CONSISTENZE DI BILANCIO

Confermiamo di aver verificato la concordanza dei saldi iniziali al 1. gennaio 2022 con i saldi al 31 dicembre 2021 approvati dal Legislativo comunale.

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>
1. Liquidità	<u>Fr. 47'336.56</u>	<u>Fr. 113'517.27</u>

Questa la liquidità dell'azienda comunale al 31 dicembre 2022:

Conto corrente postale	Fr. 113'432.07
Conto corrente bancario	" 85.20
Totale liquidità	<u><u>Fr. 113'517.27</u></u>

Abbiamo verificato la corrispondenza dei saldi esposti a bilancio con i relativi libri contabili e gli estratti dell'avere in conto al 31 dicembre 2022.

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>
2. Crediti	<u>Fr. 1'697.50</u>	<u>Fr. 49'975.70</u>

Abbiamo verificato la posizione di bilancio sulla base della relativa documentazione. I saldi evidenziati a bilancio concernenti le diverse tasse concordano con quanto risultante dalla relativa contabilità ausiliaria.

In osservanza a quanto previsto al punto 2, lettera d, cifra 3 della Direttiva dipartimentale di applicazione all'art. 179 cpv 2 e 4 LOC, abbiamo verificato le procedure di incasso dei crediti per tasse, in particolare l'invio regolare dei richiami nonché l'avvio tempestivo e la prosecuzione regolare delle procedure esecutive.

Facciamo osservare che durante l'esercizio in esame le procedure di incasso non sono state seguite in modo sufficientemente regolare.

Per quanto concerne i crediti relativi agli anni precedenti il 2022 osserviamo che, benché le disposizioni contabili per gli enti pubblici prevedono una contabilizzazione al loro valore nominale, da un punto di vista commerciale deve essere valutato il rischio di non incassare quanto esposto a bilancio.

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>
3. Transitori attivi	<u>Fr. 100'134.45</u>	<u>Fr. 30.00</u>

Abbiamo verificato la posizione di bilancio sulla base della relativa documentazione.

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>
4. Investimenti in beni amministr.	<u>Fr. 1'214'700.00</u>	<u>Fr. 1'166'900.00</u>
Contributi per investimenti	<u>“ 200'500.00</u>	<u>“ 197'200.00</u>
Totale investimenti amministr.	<u>Fr. 1'415'200.00</u>	<u>Fr. 1'364'100.00</u>

Per tutti gli investimenti abbiamo verificato il movimento dell'anno prestando particolare attenzione alla base legale, cioè il credito concesso dal Consiglio Comunale. La tabella per il controllo dell'utilizzo dei crediti di investimento viene correttamente allegata al consuntivo.

Gli ammortamenti ordinari effettuati per un totale di Fr. 51'100.- sono stati conteggiati nel rispetto delle aliquote di ammortamento previste dall'ex art. 27 RGFCC applicabili ai sensi dell'art. 39 RGFCC.

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>
5. Eccedenza passiva	<u>Fr. 123'182.85</u>	<u>Fr. 167'869.18</u>

All'eccedenza passiva è stato addebitato il disavanzo d'esercizio 2022 di Fr. 44'686.33. Rimandiamo alle disposizioni degli art. 159 LOC e 13 cpv 4 RGFCC che prevedono un termine di 4 anni per l'ammortamento dell'eccedenza passiva:

Eccedenza passiva al 1.1.	Fr. 123'182.85
./. Disavanzo d'esercizio 2022	" 44'686.33
Totale Eccedenza passiva	<u>Fr. 167'869.18</u>

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>
6. Impegni correnti	<u>Fr. 1'687'551.36</u>	<u>Fr. 1'695'492.15</u>

Il saldo in esame è composto da fatture creditori da pagare e dal debito in conto corrente con il Comune che corrisponde con quanto risultante dalla contabilità della controparte. Sulla relazione di conto corrente sono stati correttamente addebitati nel corso del 2022 interessi secondo tassi di mercato.

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 4 di questa nostra relazione per quanto concerne la correttezza del calcolo degli ammortamenti.

La gestione corrente 2022 chiude con un disavanzo d'esercizio di Fr. 44'686.33 che verrà addebitato all'eccedenza passiva.

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Ricavi correnti	<i>Fr. 98'574.45</i>	<i>Fr. 89'158.95</i>
./. Spese correnti	<i>" - 147'110.13</i>	<i>" - 133'845.28</i>
<i>(-) Disavanzo d'esercizio</i>	<i>Fr. - 48'535.68</i>	<i>Fr. - 44'686.33</i>

Le variazioni di spesa e ricavo rispetto al preventivo votato dall'Assemblea 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 E CONTO DI CHIUSURA

Il conto degli investimenti è stato verificato nell'ambito del capitolo "Investimenti in beni amministrativi" e non evidenzia uscite ed entrate nel 2022. Dopo il riporto degli ammortamenti risulta dal conto investimenti un'eccedenza di finanziamento di Fr. 51'100.-.

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Investimenti netti	Fr. 94'000.00	Fr. 0.00
./ Ammortamenti amministrativi	" - 51'100.00	" - 51'100.00
Fabbisogno / (-) Eccedenza di finanz.	<u>Fr. 42'900.00</u>	<u>Fr. - 51'100.00</u>

Il conto consuntivo 2022 dell'azienda acqua potabile evidenzia un avanzo generale di Fr. 6'413.67 corrispondente alla diminuzione del debito pubblico.

	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Risultato d'esercizio	Fr. - 48'535.68	Fr. - 44'686.33
Eccedenza / (-) Fabbisogno di finanz.	" - 42'900.00	" 51'100.00
(-) Disavanzo / Avanzo generale	<u>Fr. - 91'435.68</u>	<u>Fr. 6'413.67</u>

F. CONCLUSIONI

Durante il 2022 la contabilità è stata tenuta in modo regolare. Osserviamo che il conto consuntivo 2022 è da ritenere corretto. Ringraziamo il personale dei Servizi finanziari per la collaborazione prestata.

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

INTERFIDA REVISIONI E CONSULENZE SA

Angelo Bianchi
Revisore responsabile

Claudio Crivelli

