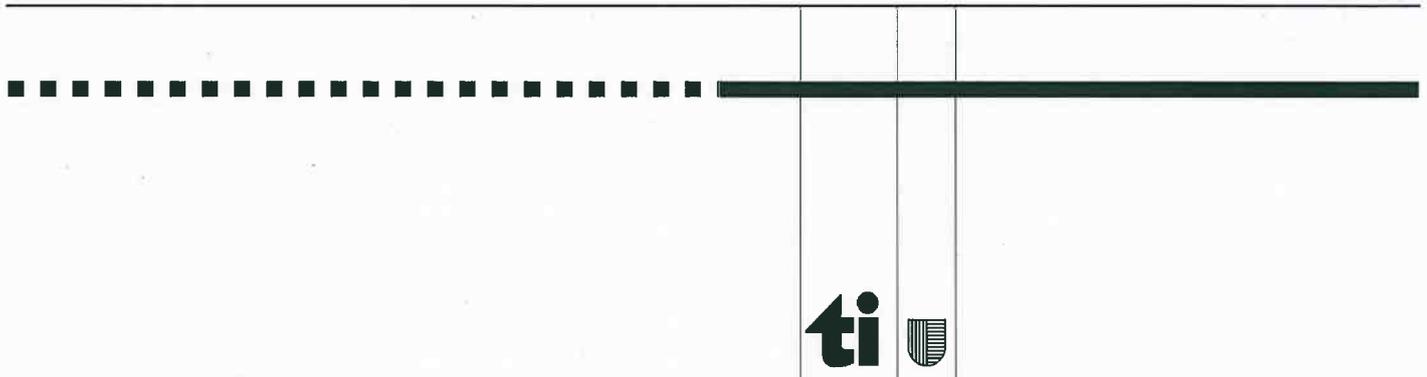

Rapporto di revisione dettagliato

Azienda cantonale dei rifiuti

Esercizio 2018

Controllo cantonale delle finanze
Telefono 091 814 42 92
Fax 091 814 44 93
ccf@ti.ch

Bellinzona, 29 maggio 2019



1 INTRODUZIONE

1.1 Basi legali del mandato

Ai sensi dell'art. 18 della Legge concernente l'istituzione dell'Azienda cantonale dei rifiuti (LACR), l'Azienda cantonale dei rifiuti (ACR) è sottoposta alla revisione esterna al fine di accertare la conformità della contabilità, del conto annuale e delle operazioni di gestione alle disposizioni legali e regolamentari vigenti in materia.

Sulla base dell'art. 21, lett. f) della LACR, il Consiglio di Stato (CdS), con ris. gov. n. 5040 del 16.11.2004, ha designato quale Ufficio di revisione il Controllo cantonale delle finanze (CCF).

Il mandato è pure ratificato dalla ris. gov. n. 5710 del 05.12.2018, che elenca i mandati esterni affidati al Controllo cantonale delle finanze.

Il ruolo del CCF si limita alla certificazione dei conti annuali riferiti all'esercizio 2018. Il controlling dei contratti di prestazione, stipulati dall'ACR con il Consiglio di Stato, è demandato all'Ufficio del controlling e dei servizi centrali del Dipartimento del territorio (DT).

1.2 Metodologia ed estensione della verifica

La nostra responsabilità consiste nell'esprimere un giudizio sul conto annuale e sulle operazioni di gestione in base alla nostra revisione. Abbiamo svolto la nostra revisione conformemente alle disposizioni legali e agli Standard svizzeri di revisione. Tali Standard richiedono di pianificare e svolgere la revisione in maniera tale da ottenere una ragionevole sicurezza che il conto annuale non contenga anomalie significative.

Una revisione comprende l'esecuzione di procedure di revisione volte a ottenere elementi probativi per i valori e le informazioni contenute nel conto annuale. La scelta delle procedure di revisione compete al giudizio professionale del Revisore, inclusa la valutazione dei rischi che il conto annuale 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 annuale, 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 annuale nel suo complesso. Riteniamo che gli elementi probativi, da noi ottenuti, costituiscano una base sufficiente e appropriata su cui fondare il nostro giudizio.

2 INDICAZIONI SINTETICHE DELL'AREA ANALIZZATA

2.1 Indicazioni generali

L'ACR è un'Azienda di diritto pubblico con personalità giuridica propria, istituita dal Cantone Ticino con la relativa Legge (LACR) del 24.03.2004. Nella Legge sono regolamentati lo scopo, i compiti e l'organizzazione, nonché i rapporti con il Cantone Ticino.

L'Azienda provvede a organizzare e attuare lo smaltimento dei rifiuti nel Cantone, garantendo la gestione delle necessarie strutture con criteri di efficienza, di economicità e di salvaguardia dell'ambiente.

Essa ha in particolare i seguenti compiti:

- a) smaltire i rifiuti urbani non riciclabili e quelli a essi assimilabili dell'intero Cantone ed eventualmente, mediante convenzione, quelli non provenienti dal comprensorio cantonale;
- b) costruire e/o gestire gli impianti necessari allo svolgimento di questo e di altri compiti, conformemente ai contratti di prestazione;
- c) assistere i Comuni nell'ambito dello svolgimento dei compiti di loro competenza;
- d) dare, d'intesa con il Dipartimento competente, la necessaria informazione e consulenza in materia di smaltimento dei rifiuti.

Il patrimonio dell'ACR, secondo l'art. 4, è costituito dai beni di sua proprietà per i quali lo Stato garantisce gli impegni.

Il finanziamento è assicurato da tutte le entrate d'esercizio, in particolare dall'incasso delle tasse di smaltimento, fissate annualmente dal Consiglio di Stato, su proposta del Consiglio di Amministrazione (CdA), sulla base dei contratti di prestazione e della relativa attività.

2.2 Organizzazione contabile e presentazione dei conti

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

La Direzione è responsabile delle attività correnti dell'ACR e assume le funzioni che le vengono affidate dal CdA; istruisce inoltre le pratiche di competenza del CdA, formulando il suo preavviso, ed esegue le decisioni dello stesso.

In particolare la Direzione dell'ACR assicura la tenuta della contabilità finanziaria e analitica.

I conti annuali sono presentati su base volontaria in linea con quanto previsto dagli art. 959 e seguenti del Codice delle obbligazioni.

3 APPREZZAMENTO GENERALE

In conformità al mandato conferitoci, attestiamo, con ragionevole sicurezza, che il conto annuale è privo di anomalie significative e quindi la generale correttezza dei dati presentati nel conto annuale (bilancio, conto economico, conto dei flussi di mezzi e allegato) al 31.12.2018.

Abbiamo altresì rilevato che la contabilità è regolarmente aggiornata e che è possibile risalire alla documentazione relativa ai movimenti finanziari, ciò che permette di attestare la regolarità delle operazioni di gestione.

Le proposte e conclusioni del presente rapporto sono indicate nel successivo cap. 4. *Risultati di dettaglio*.

A complemento del presente rapporto di revisione viene redatto, all'attenzione della Direzione, un promemoria con i rilievi d'importanza minore.

4 RISULTATI DI DETTAGLIO

Nella dichiarazione di completezza, sottoscritta dai Responsabili dell'ACR in data 20.05.2019, ci è stato confermato che tutti gli eventi finanziari e i valori patrimoniali, soggetti all'obbligo di contabilizzazione, sono contenuti nel conto annuale chiuso al 31.12.2018 e che tutte le informazioni, rilevanti ai fini della revisione, ci sono state trasmesse e che sono state osservate tutte le basi legali.

4.1 Bilancio

Il bilancio al 31.12.2018 chiude, sia all'attivo che al passivo, con un importo a pareggio di CHF 168'406'197.10, comprensivo dell'utile d'esercizio pari a CHF 2'473'967.72.

(in CHF)	31.12.2018	31.12.2017	Variazione
Attivo circolante	23'587'737.60	23'281'263.03	306'474.57
Attivo fisso	144'818'459.50	154'457'492.84	-9'639'033.34
Totale dell'attivo	168'406'197.10	177'738'755.87	-9'332'558.77
Capitale di terzi a b.t.	142'821'172.27	153'444'888.87	-10'623'716.60
Capitale di terzi a m/l.t.	6'288'386.74	7'471'196.63	-1'182'809.89
Capitale proprio:	19'296'638.09	16'822'670.37	2'473'967.72
<i>Riserva manutenz. ICTR</i>	<i>7'170'000.00</i>	<i>7'170'000.00</i>	<i>0.00</i>
<i>Risultati riportati</i>	<i>9'652'670.37</i>	<i>8'046'509.65</i>	<i>1'606'160.72</i>
<i>Risultato d'esercizio</i>	<i>2'473'967.72</i>	<i>1'606'160.72</i>	<i>867'807.00</i>
Totale del passivo	168'406'197.10	177'738'755.87	-9'332'558.77

L'Attivo circolante è aumentato di CHF 0.3 mio a seguito della normale fluttuazione della liquidità. L'Attivo fisso è diminuito di CHF 9.6 mio a seguito di ammortamenti eseguiti per CHF 10.7 mio, a fronte di investimenti effettuati per CHF 0.4 mio e dell'incremento del prestito concesso a Teris Teleriscaldamento del Bellinzonese SA (in seguito Teris) di CHF 0.7 mio. La variazione del Capitale di terzi a breve termine deriva in particolare dal rimborso parziale di un debito per CHF 10.0 mio, mentre il Capitale di terzi a medio e lungo termine è diminuito di CHF 1.2 mio a seguito del parziale scioglimento degli accantonamenti per la postgestione ESR (Ente per lo smaltimento dei rifiuti) e CIR (Consorzio distruzione rifiuti) di CHF 0.4 mio e allo scioglimento integrale dell'accantonamento relativo al Piano di utilizzazione cantonale del Parco della Valle della Motta di CHF 0.8 mio con versamento a favore della Fondazione Galli, alla quale nel corso del 2018 è stata affidata la gestione finanziaria del parco come da decisione del Consiglio di Stato del 07.11.2018.

I saldi di apertura del bilancio concordano con quelli di chiusura al 31.12.2017 e i saldi di chiusura al 31.12.2018 con quelli delle singole schede contabili verificate in sede di revisione.

4.1.1 Attivi**4.1.1.1 Liquidità**

	31.12.2018	31.12.2017
	CHF	CHF
	12'322'879.17	11'213'596.86
Casse	5'480.25	9'821.35
Posta	1'451'123.56	742'452.93
Banche	10'866'275.36	10'461'322.58

I saldi al 31.12.2018 della Posta e delle Banche corrispondono ai rispettivi estratti conto. L'inventario di cassa corrisponde al relativo giornale.

4.1.1.2 Crediti per forniture e prestazioni

	31.12.2018	31.12.2017
	CHF	CHF
	4'100'562.48	4'958'559.10
Debitori pubblici	2'921'263.65	3'810'329.15
Debitori privati	1'337'887.25	1'151'229.95
Altri crediti	292.64	0.00
Delcredere	-158'881.06	-3'000.00

La variazione di CHF 0.9 mio è dovuta principalmente alla diminuzione dei Debitori pubblici di CHF 0.9 mio e all'aumento del Delcredere di CHF 0.2 mio, solo parzialmente compensati dall'aumento dei Debitori privati di CHF 0.2 mio, attribuibile a più posizioni.

Le parti correlate ammontano a CHF 0.9 mio (Cantone Ticino, Azienda elettrica ticinese (AET), Ente ospedaliero cantonale (EOC) e Teris).

Il Delcredere al 31.12.2018 è calcolato, come per l'anno precedente, in base alle scadenze delle poste aperte dei Debitori pubblici e privati (Delcredere del 10% per le poste aperte al 31.12.2018 non ancora incassate durante il 1. trimestre 2019 e che alla data di chiusura erano scadute da 91 a 180 giorni, in misura del 50% dai 181 ai 360 giorni e del 100% oltre i 360 giorni). Oltre a ciò, a seguito delle difficoltà finanziarie e del ritardo nei pagamenti, ACR ha deciso di svalutare completamente il credito presente al 31.12.2018 nei confronti del Comune di Campione.

Le nostre verifiche sono state orientate a valutare i saldi delle posizioni al 31.12.2018 e alla loro situazione al momento della revisione. Attestiamo che il saldo a bilancio dei Debitori (pubblici e privati) corrisponde all'elenco dei debitori aperti al 31.12.2018 e che si riferiscono a forniture di beni e servizi. Il valore di questa posizione al 31.12.2018 è stato verificato per il tramite delle conferme terzi ricevute e dai pagamenti successivi accertati.

4.1.1.3 Scorte

	31.12.2018	31.12.2017
	CHF	CHF
	5'396'969.87	5'537'546.21
Scorte carburante	21'569.95	40'080.95
Scorte magazzino ICTR	5'289'409.82	5'430'634.16
Scorte magazzino TARef	85'990.10	66'831.10

Scorte magazzino Impianto cantonale di termovalorizzazione dei rifiuti (ICTR)

La presa d'inventario del 08.01.2019, alla quale abbiamo partecipato, come pure i controlli dei valori inseriti nell'inventario informatico con i rispettivi giustificativi e la relativa documentazione, permettono di attestare il valore iscritto a bilancio.

4.1.1.4 Ratei e risconti attivi

	31.12.2018	31.12.2017
	CHF	CHF
Transitori attivi	1'767'326.08	1'570'960.86
Acconti stipendi	0.00	600.00

Il valore al 31.12.2018 contempla in particolare il ricavo sulla vendita di energia prodotta da ACR a "Pronovo AG" (tramite Swissgrid) di CHF 1.4 mio (IVA esclusa) per il 4. trimestre 2018 (2017: fattura del 4. trimestre ammontava a CHF 1.2 mio (IVA esclusa)).

La variazione di CHF 0.2 mio rispetto al valore dei Transitori attivi al 31.12.2017 deriva essenzialmente dall'incremento dei transitori relativi alla vendita di energia di CHF 0.2 mio e dei transitori relativi agli interessi attivi sui prestiti passivi (tassi negativi) di CHF 0.1 mio, parzialmente compensati dall'effetto cumulato della diminuzione di alcune piccole voci per CHF 0.1 mio.

Non vi sono parti correlate.

Le verifiche sono state orientate a raffrontare l'elenco delle posizioni con quello dell'esercizio precedente, al controllo dei Transitori attivi al 31.12.2018 e, in dettaglio, delle posizioni più importanti e particolari, nonché all'accertamento dell'avvenuto scarico dei Transitori registrati al 31.12.2017.

4.1.1.5 Immobilizzi finanziari

	31.12.2018	31.12.2017
	CHF	CHF
Cauzioni	20'000.00	20'000.00
Prestito finanziario a Teris	2'086'925.50	1'366'878.00

Nel corso del 2017 l'ACR ha attivato la procedura accentrata di conteggio dell'Amministrazione delle dogane e ha versato un deposito/cauzione di CHF 20'000.00 a garanzia per il traffico dei pagamenti.

L'accordo relativo alle modalità di pagamento dei certificati CO2 tra Teris e ACR del 10.04.2014 prevede la suddivisione dei certificati CO2 al 50% tra Teris e ACR. Tenuta in considerazione la necessità di liquidità di Teris, ACR le ha concesso un prestito senza interessi per CHF 2'086'925.50, ossia pari all'importo dei contributi (IVA inclusa) della Fondazione KLIK (CO2) per gli anni 2012-2018 che sono stati incassati da Teris, ma non ancora riversati ad ACR.

Il prestito risulta formalizzato all'interno di due specifici contratti (contratto di CHF 1'366'878.00 del 22.05.2018 e rispettivamente 11.06.2018 e contratto di CHF 720'047.50 del 04.04.2019 e rispettivamente 24.04.2019).

4.1.1.6 Partecipazioni

	31.12.2018	31.12.2017
	CHF 4'000'000.00	4'000'000.00
Teris	4'000'000.00	4'000'000.00

L'ACR partecipa, nella misura del 40%, alla società di teleriscaldamento Teris, società a capitale pubblico costituita insieme all'AET (60%) allo scopo di sfruttare e distribuire l'energia termica prodotta dall'ICTR di Giubiasco. Al 31.12.2018 il capitale sociale di Teris ammonta a CHF 10.0 mio (CHF 4.0 mio ACR e CHF 6.0 mio AET)¹.

Teris presentava al 31.12.2018 un utile d'esercizio pari a CHF 905'347 e un Capitale proprio di CHF 10'681'435 equivalente a un valore contabile per l'ACR pari a CHF 4'272'574 in base alla quota di partecipazione del 40%. L'Ufficio di revisione di Teris ha presentato un rapporto sul conto annuale senza riserve.

4.1.1.7 Immobilizzi materiali

	31.12.2018	31.12.2017
	CHF 138'711'534.00	149'070'614.84
Amministrazione	2'223'689.18	2'248'544.89
Trasporti	84'526.13	56'969.48
Stazioni di trasbordo	1'906'308.05	2'225'715.05
Impianto di termovalorizzazione	127'619'769.56	135'649'969.31
Discarica DRNC	-1'019'041.60	-764'554.60
Rifiuti speciali	7'370'107.28	7'618'429.21
Postgestione ESR	524'892.00	2'031'613.00
Postgestione CIR	1'283.40	3'928.50

Conto degli investimenti

Nella valutazione degli investimenti occorre tenere presente che i dati dei conti di bilancio risultano al netto degli importi di sussidio ricevuti, che sono contabilizzati al momento dell'incasso.

Movimenti d'esercizio 01.01.-31.12.2018

Gli importi d'investimento in beni amministrativi 2018, riportati per *Centri di costo operativi e dei servizi*, sono specificati come segue:

¹ Si rimanda all'art. 2, cpv. 3 della Legge concernente l'istituzione dell'azienda cantonale dei rifiuti (LACR) del 24 marzo 2004.

	Lordo CHF	Sussidi CHF	Ammortamenti CHF
Amministrazione	26'203		51'059
Trasporti	85'067		57'510
Stazione di trasb. Bioggio			219'407
Stazione di trasb. Coldrerio			100'000
Termovalorizzatore			8'030'200
Discarica DRNC			254'487
Rifiuti speciali	262'713		511'035
Postgestione ESR			1'506'721
Postgestione CIR			2'645
Totali	373'983	0	10'733'064
Onere netto per investimenti: (lordo-sussidi)		<u>373'983</u>	
Saldo netto (diminuzione a bilancio): (lordo-sussidi-ammort./sciogl. accantonamenti)			<u>-10'359'081</u>
Situazione a bilancio			
Immobilizzi materiali 31.12.2017			149'070'615
Immobilizzi materiali 31.12.2018			138'711'534
Variazione 2018 a bilancio			-10'359'081

Saldi cumulati al 31.12.2018

Gli investimenti complessivi al 31.12.2018, riportati per *Centri di costo operativi e dei servizi*, sono così specificati:

	Lordo	Sussidi	Ammortamenti
	CHF	CHF	CHF
Amministrazione	5'725'060		3'501'371
Trasporti	1'829'199		1'744'672
Stazione di trasb. Bioggio	3'877'143		2'570'625
Stazione di trasb. Coldrerio	1'843'704		1'243'914
Stazione di trasb. Giubiasco	113'990		113'990
Termovalorizzatore	313'318'185	113'358'955	72'339'461
Discarica DRNC	4'110'531	206'086	4'923'487
Rifiuti speciali	11'692'407	71'943	4'250'356
Discarica scorie	1'399'358	145'000	1'254'358
Postgestione ESR	19'332'616	1'273'969	17'533'755
Postgestione CIR	448'575	354'083	93'209
Totali	363'690'768	115'410'036	109'569'198
Onere netto per investimenti: (lordo-sussidi)		<u>248'280'732</u>	
Saldo netto (lordo-sussidi-ammortamenti)			138'711'534
Partecipazioni			4'000'000
Immobilizzi finanziari (prestito a Teris e cauzione)			<u>2'106'926</u>
Attivi fissi a bilancio 31.12.2018			144'818'460

Gli investimenti di rilievo effettuati nel corso del 2018 riguardano il settore trasporti (versamento dell'anticipo per l'acquisto di un camion) per CHF 0.1 mio e il settore rifiuti speciali (acquisto di attrezzatura e investimenti nell'impianto di trattamento acque reflue TARef di Bioggio) per CHF 0.3 mio.

Segnaliamo inoltre che, per quanto riguarda la DRNC (discarica per rifiuti non combustibili), nel 2018, come avvenuto nel 2017, sono stati effettuati ammortamenti superiori agli investimenti sostenuti in previsione degli investimenti a venire in relazione alla chiusura prevista per il 2020.

Le nostre verifiche sono state orientate agli Investimenti e agli Ammortamenti (cfr. cap. 4.2.2.2) effettuati nel 2018.

4.1.2 Passivi

4.1.2.1 Debiti per forniture e prestazioni

	31.12.2018	31.12.2017
	CHF	
Creditori	866'716.79	1'214'225.74

La diminuzione dei Creditori rispetto all'anno precedente è riconducibile a diverse posizioni. Le parti correlate ammontano a CHF 20'824.09 (Cantone Ticino e AET).

Attestiamo che il saldo a bilancio dei Creditori corrisponde all'elenco dei creditori aperti al 31.12.2018 e che le poste aperte si riferiscono a forniture di beni e servizi. Il valore di questa posizione è stato verificato per il tramite delle conferme terzi ricevute e dei pagamenti successivi accertati.

4.1.2.2 Altri debiti a breve termine

	31.12.2018	31.12.2017
	CHF	
	641'993.90	461'955.78
Creditori AVS/AD/IPG	1'773.25	2'180.90
Creditori SUVA	-2'547.90	-2'601.85
Creditore cassa pensioni	106'518.95	97'160.20
Creditore malattia collettiva	1'854.10	9'657.20
Debiti diversi - anticipi clienti	0.00	4'074.20
Creditori LAINF	-363.50	290.80
Anticipi ricevuti	0.00	0.00
Contributo paritetico	18'078.53	22'858.00
IVA	516'680.47	328'336.33

I principali saldi sono stati riconciliati con i relativi giustificativi.

La riconciliazione delle dichiarazioni IVA (rendiconti trimestrali) con la contabilità generale non dà adito a osservazione alcuna.

4.1.2.3 Debiti onerosi a breve termine

	31.12.2018	31.12.2017
	CHF	
	140'000'000.00	150'000'000.00
Debiti onerosi a breve termine	140'000'000.00	150'000'000.00

I Prestiti a breve termine al 31.12.2018, diminuiti di CHF 10.0 mio rispetto al 31.12.2017, sono composti da due prestiti erogati da Eurofima Europäische Gesellschaft für die Finanzierung von Eisenbahnmaterial - Basilea per CHF 100.0 mio (tasso d'interesse dello -0.35% con scadenza 14.01.2019) e per CHF 40.0 mio (tasso d'interesse dello -0.36% con scadenza 25.11.2019). Nel corso del 2018 sono stati rimborsati i prestiti erogati da Postfinance SA di CHF 105.0 mio e da Eurofima, di cui sopra, di CHF 45.0 mio.

I Prestiti sono confermati dai rispettivi impegni contrattuali.

Non risultano saldi bancari passivi in conto corrente.

4.1.2.4 Accantonamenti a breve termine

	31.12.2018	31.12.2017
	CHF	
	694'300.00	641'100.00
Accantonamento ore da pagare	619'300.00	571'100.00
Accantonamento rifiuti speciali da smaltire	75'000.00	70'000.00

La variazione degli accantonamenti rispetto all'anno precedente è influenzata essenzialmente dall'aumento del saldo ore straordinarie, vacanze e gratifiche per anzianità di servizio maturati al 31.12.2018.

Le nostre verifiche hanno permesso di riconciliare i saldi con i relativi giustificativi e di confermare la correttezza materiale degli importi indicati.

4.1.2.5 Ratei e risconti passivi

	31.12.2018	31.12.2017
CHF	618'161.58	1'127'607.35

La posizione è composta principalmente dalla delimitazione concernente gli interessi passivi sugli SWAP (CHF 0.14 mio), gli onorari del CdA (CHF 0.09 mio), i rifiuti stoccati presso i riciclatori (ecoballe) (CHF 0.07 mio) e l'importo relativo alla tassa per la bonifica dei siti contaminati a favore dell'Ufficio federale dell'ambiente (CHF 0.06 mio). Il restante è costituito da differenti posizioni di competenza del 2018 pagate nel 2019.

Le parti correlate ammontano a CHF 128'637.05 (Cantone Ticino e Membri CdA dell'ACR).

Le verifiche sono state orientate a raffrontare l'elenco delle posizioni con quello dell'esercizio precedente, al controllo dei Transitori passivi al 31.12.2018, e in dettaglio delle posizioni più importanti e particolari, nonché all'accertamento dell'avvenuto scarico dei Transitori registrati al 31.12.2017.

4.1.2.6 Accantonamenti a medio e lungo termine

	31.12.2018	31.12.2017
CHF	6'288'386.74	7'471'196.63
<i>Accantonamenti gestione corrente:</i>	404'138.85	1'170'215.50
- PUC	0.00	741'920.50
- Cassa pensioni dipendenti ex CIR	404'138.85	428'295.00
<i>Accantonamenti postgestione:</i>	5'884'247.89	6'300'981.13
Postgestione ESR	4'415'669.21	4'796'896.49
Postgestione CIR	1'468'578.68	1'504'084.64

La variazione degli Accantonamenti rispetto all'anno precedente è influenzata in particolare dallo scioglimento completo dell'Accantonamento Piano di utilizzazione cantonale (PUC) e dall'utilizzo degli Accantonamenti concernenti le postgestioni ESR e CIR per la copertura dei rispettivi costi.

Di seguito alcune considerazioni riguardo agli accantonamenti più importanti:

Accantonamento PUC

In relazione al PUC il Consiglio di Amministrazione nel 2018, dando seguito della lettera del CdS del 07.11.2018 (cfr. *cap. 4.1*), ha deciso di sciogliere l'importo accantonato residuo versandolo alla Fondazione (gestore del Parco Valle della Motta), che sarà tenuta a utilizzarlo nell'ambito degli interventi di compensazione naturalistica. Annualmente dovrà essere consegnato all'ACR un rapporto sul modo di utilizzo del contributo versato.

Accantonamenti postgestione

Questi accantonamenti sono stati costituiti in passato dall'ESR e dal CIR a copertura dei costi della postgestione e riclassificati nel 2011 tra gli accantonamenti per la postgestione, ritenuti i contenuti dell'art. 8 della precedente "Ordinanza tecnica sui rifiuti".

A questo proposito si rileva che l'Ordinanza del 04.12.2015 sulla prevenzione e lo smaltimento dei rifiuti all'art. 43 stabilisce che la fase di manutenzione postoperativa di una discarica dura 50 anni. L'Autorità cantonale riduce la durata se non sono più da attendersi effetti dannosi o molesti

sull'ambiente. La fase di manutenzione postoperatoria dura tuttavia almeno 15 anni nel caso di discariche di tipo E che riguardano l'ACR.

Allo stato attuale sono accantonati complessivi CHF 5.9 mio contro CHF 0.4 mio di costi generati durante l'esercizio di riferimento (2017: CHF 1.0 mio, 2016: CHF 0.6 mio, 2015: CHF 0.8 mio, 2014: CHF 0.6 mio, 2013: CHF 0.8 mio, 2012: CHF 1.1 mio).

Le nostre verifiche hanno permesso di riconciliare i saldi con i relativi giustificativi e di confermare la correttezza materiale degli importi indicati.

4.1.2.7 Capitale proprio

	31.12.2018	31.12.2017
	CHF	CHF
	19'296'638.09	16'822'670.37
Fondo manutenzione ICTR	7'170'000.00	7'170'000.00
Riserva investimenti (RSp)	0.00	0.00
Risultati riportati	9'652'670.37	8'046'509.65
Risultato d'esercizio	2'473'967.72	1'606'160.72

Il risultato d'esercizio 2018 (avanzo d'esercizio) ammonta a **CHF 2'473'967.72** (CHF +0.9 mio rispetto all'anno precedente).

Il risultato d'esercizio dell'anno precedente di CHF 1'606'160.72 è stato impiegato secondo le indicazioni del CdA, ossia registrandolo nei risultati riportati.

Per quanto riguarda le esigenze relative alla costituzione di riserve finanziarie destinate ai risanamenti e alle sostituzioni degli impianti, rimandiamo ai disposti della Legge federale sulla protezione dell'ambiente del 07.10.1983.

4.2 Conto economico

L'esercizio 2018 si è chiuso con un utile di **CHF 2'473'967.72**, così suddiviso:

(in CHF)	31.12.2018	31.12.2017	Variazione	%
Ricavi netti	38'184'966.65	37'964'363.14	220'603.51	0.6%
Spese per il personale	-7'822'375.51	-7'715'637.08	-106'738.43	1.4%
Risultato intermedio	30'362'591.14	30'248'726.06	113'865.08	0.4%
Spese per beni e servizi	-12'997'545.07	-14'872'091.82	1'874'546.75	-12.6%
Scioglimento accantonamenti	416'733.24	974'254.09	557'520.85	-57.2%
Risultato EBITDA	17'781'779.31	16'350'888.33	1'430'890.98	8.8%
Ammortamenti ordinari	-8'395'244.85	-8'254'435.41	-140'809.44	1.7%
Ammortamenti straordinari	-2'337'819.12	-1'336'312.85	-1'001'506.27	74.9%
Risultato EBIT	7'048'715.34	6'760'140.07	288'575.27	4.3%
Risultati finanziari	-2'808'416.79	-3'202'213.85	393'797.06	-12.3%
Risultato operativo prima della deduzione contr. cantonale	4'240'298.55	3'557'926.22	682'372.33	19.2%

(in CHF)	31.12.2018	31.12.2017	Variazione	%
Contributo cantonale per la pianificazione dello smaltimento dei rifiuti	-2'000'000.00	-2'000'000.00	0.00	0.0%
Risultato operativo dopo la deduzione contr. cantonale	2'240'298.55	1'557'926.22	682'372.33	43.8%
Risultato estraneo e straordinario	233'669.17	48'234.50	185'434.67	384.4%
Risultato d'esercizio (utile)	2'473'967.72	1'606'160.72	867'807.00	54.0%

L'esercizio operativo 2018 ha beneficiato di una diminuzione delle spese per beni e servizi (CHF -1.9 mio), della diminuzione dei costi finanziari netti (CHF +0.4 mio) e di un leggero incremento dei ricavi (CHF +0.2 mio) che, in parte compensati da minori scioglimenti di accantonamenti (CHF -0.6 mio), maggiori spese per il personale (CHF +0.1 mio) e maggiori ammortamenti (CHF +1.1 mio), hanno portato a un risultato operativo pari a CHF 4.2 mio (CHF +0.7 mio).

A partire dal 2016 l'ACR versa un contributo annuale di CHF 2.0 mio al Cantone per la partecipazione alla gestione territoriale dello Stato (cfr. cap. 4.2.2.5) che ha portato il risultato d'esercizio a CHF 2.5 mio (CHF +0.9 mio rispetto all'esercizio 2017).

Le verifiche, svolte per attestare l'attendibilità, la completezza e la correttezza dei dati contabili delle varie posizioni del conto di gestione, sono state determinate specificatamente per ogni gruppo di conto. Sono state effettuate verifiche di plausibilizzazione dei ricavi per prestazioni e dei costi del personale, verifiche di dettaglio per le diverse voci di ricavi e costi e verifiche analitiche supportate da giustificativi per i conti che hanno evidenziato una variazione importante o particolare rispetto all'anno precedente.

4.2.1 Ricavi netti

	2018	2017
	CHF 38'184'966.65	37'964'363.14
<i>Ricavi per prestazioni:</i>	38'341'098.76	37'967'982.67
Rifiuti solidi urbani (RSU)	23'744'489.65	23'934'958.45
Rifiuti speciali	3'524'349.85	3'527'232.15
Diversi	11'072'259.26	10'505'792.07
<i>Perdite su debitori e scioglimento Delcredere</i>	-156'132.11	-3'619.53

I ricavi per i rifiuti speciali sono in linea con quelli dell'esercizio precedente, mentre i ricavi dall'attività principale dello smaltimento dei rifiuti mostrano un leggero calo di CHF 0.2 mio.

Per i Ricavi diversi segnaliamo che la variazione rispetto al 2017 è legata essenzialmente all'aumento delle entrate per vendita di energia di CHF 0.5 mio a seguito di un maggior prezzo al kWh applicato da AET (Pronovo AG, in precedenza Stiftung KEV, invariato), nonostante la riduzione della produzione rispetto all'anno precedente (2018: kWh 99.5 mio, 2017: kWh 103.6 mio). Inoltre evidenziamo l'aumento di CHF 0.2 mio delle entrate concernenti la vendita di energia termica a Teris, compensato dalla diminuzione di CHF 0.2 mio della quota parte del contributo per la compensazione dell'emissione di CO₂ da incassare tramite Teris (cfr. cap. 4.1.1.4 *Ratei e risconti attivi* e 4.1.1.5 *Immobilizzi finanziari*).

Le nostre verifiche hanno permesso di constatare, con un grado di sicurezza accettabile, la completezza dei ricavi e l'assenza di anomalie significative nelle cifre riportate sopra.

4.2.2 Spese per il personale

	2018	2017
CHF	-7'822'375.51	-7'715'637.08
<i>Spese per il personale:</i>	-7'966'533.01	-7'837'991.53
Onorari e indennità	-91'600.00	-90'800.00
Stipendi e indennità	-6'285'225.50	-6'253'192.05
Contributi AVS, AI, IPG e AD	-532'611.60	-528'943.25
Contributo alla Cassa pensioni	-742'955.40	-727'214.25
Premi per l'ass. infortuni e malattie	-178'964.20	-153'952.90
Abiti di servizio	-22'482.62	-15'440.31
Prestazioni per beneficiari di rendite	-24'156.15	-8'028.50
Altre spese del personale	-43'118.48	-22'898.44
Rimborsi spese	-45'419.06	-37'521.83
<i>Ricavi relativi al personale</i>	144'157.50	122'354.45

I costi del personale nel loro insieme sono rimasti relativamente stabili.

Le unità lavorative sono passate da 68.70 nel 2017 a 66.20 nel 2018.

Le verifiche attuate hanno permesso di confermare la plausibilità della massa salariale e degli oneri sociali e l'allineamento dell'applicativo di gestione degli stipendi con la contabilità generale.

4.2.2.1 Altri costi d'esercizio

	2018	2017
CHF	-12'580'811.83	-13'897'837.73
<i>Spese per beni e servizi:</i>	-12'997'545.07	-14'872'091.82
Materiale d'ufficio e stampati	-49'555.34	-36'551.05
Acqua, energia, combustibili	-365'260.32	-402'083.27
Materiale di consumo, trasporti	-2'446'024.52	-2'384'092.84
Manutenzione stabili, strade, strutture	-4'221'054.89	-5'756'733.31
Manutenzione mobili, macchine, ecc.	-310'565.23	-351'488.76
Locazione, affitti, noleggi	-110'402.69	-23'127.08
Servizi e onorari	-5'179'782.76	-5'588'508.80
Altre spese per beni e servizi	-314'899.32	-329'506.71
<i>Scioglimento accantonamenti</i>	416'733.24	974'254.09

Le Spese per beni e servizi sono diminuite di CHF 1.9 mio; in particolare si segnala una diminuzione delle voci "Manutenzione stabili, strade, strutture" (CHF -1.5 mio) e "Servizi e onorari" (CHF -0.4 mio); nel 2018 si registrano minori accantonamenti sciolti (CHF -0.6 mio) in relazione ai minori costi della postgestione (cfr. cap. 4.1.2.6 *Accantonamenti a medio e lungo termine*).

Le verifiche analitiche e di dettaglio effettuate hanno permesso di confermare, con un grado di sicurezza accettabile, la correttezza delle cifre esposte.

4.2.2.2 Ammortamenti

	2018	2017
	CHF -10'733'063.97	-9'590'748.26
Ammortamento ordinario	-8'395'244.85	-8'254'435.41
Ammortamento straordinario	-2'337'819.12	-1'336'312.85

Nel 2018 sono stati contabilizzati ammortamenti su beni amministrativi per CHF 10.7 mio (2017: CHF 9.6 mio), così composti:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
- ammortamento ordinario ICTR	CHF 7.1 mio	CHF 7.0 mio
- ammortamento straordinario ICTR	CHF 0.9 mio	CHF 1.1 mio
- altri ammortamenti ordinari	CHF 1.2 mio	CHF 1.3 mio
- altri ammortamenti straordinari	CHF 1.5 mio	CHF 0.2 mio

Abbiamo eseguito una verifica degli ammortamenti, valutando anche i tassi applicati ai diversi investimenti al netto dei sussidi incassati. Le verifiche effettuate hanno permesso di confermare, con un grado di sicurezza accettabile, l'attendibilità delle cifre esposte.

In una specifica procedura sono stati definiti formalmente i periodi d'ammortamento per tutte le tipologie d'investimento (cfr. allegato al conto annuale - capitolo concernente gli *Attivi fissi*).

Prendiamo atto che, analogamente agli esercizi precedenti, il CdA di ACR ha confermato una strategia di ammortamento per l'ICTR basata su un'annualità costante degli oneri finanziari, costituita da ammortamenti calcolati su 25 anni e interessi calcolati, dal 2016, con un tasso del 2.7% per un totale di CHF 11.1 mio annui.

La regola applicata prevede quindi ammortamenti progressivi in funzione del costo per interesse (decrescente) man mano che il capitale investito viene ammortizzato.

In questo contesto ribadiamo quanto segnalato negli scorsi anni: considerato che l'impianto è costantemente in funzione, indipendentemente dall'apporto di materiale da incenerire, l'applicazione di percentuali costanti (ammortamento lineare sul valore iniziale o degressivo sul valore residuo) appare più indicata e prudentiale.

Il piano d'ammortamento ICTR prevedeva per il 2018 CHF 7.1 mio quale ammortamento annuo, ma, considerato l'andamento aziendale, il CdA ha ritenuto opportuno effettuare ammortamenti straordinari per CHF 0.9 mio. Come per gli scorsi anni questa operazione ha permesso di azzerare la differenza di valutazione tra il calcolo con ammortamento progressivo adottato e quello con ammortamento secondo percentuali costanti.

In relazione alla discarica DRNC nel 2018 sono stati effettuati ammortamenti superiori agli investimenti sostenuti nella misura di CHF 254'487.00 per un totale complessivo di CHF 1'019'041.60 (2017: totale complessivo CHF 764'554.60), in previsione degli investimenti di chiusura della discarica previsti tra una decina di anni.

Gli altri ammortamenti straordinari concernono il nuovo impianto per il trattamento di acque inquinate e fanghi provenienti dai garages e dalle industrie TARef per CHF 217'819.12, pari alla somma dell'avanzo d'esercizio 2018 del settore rifiuti speciali e la Discarica della Valle della Motta, per la quale è stato effettuato un ammortamento straordinario per CHF 1'250'000.00 per l'ammortamento finale della DRNC con il resto degli investimenti della discarica.

4.2.2.3 Risultato finanziario

	2018	2017
	CHF	
	-2'808'416.79	-3'202'213.85
<i>Costi finanziari:</i>		
Interessi correnti	-3'343'508.91	-3'586'487.53
Interessi passivi debiti a medio e lungo termine	-381.74	-70.38
Altri	-3'343'079.98	-3'586'381.05
	-47.19	-36.10
<i>Ricavi finanziari</i>	535'092.12	384'273.68
Interessi attivi	0.00	0.00
Altri ricavi finanziari	535'092.12	384'177.75
Altri	0.00	95.93

L'importo di CHF 3.3 mio, concernente gli interessi passivi dei debiti a breve, medio e lungo termine, è diminuito di circa CHF 250'000.00 rispetto all'anno precedente a seguito di minori costi d'interessi sui contratti SWAP e dalla scadenza (termine contrattuale al 15.11.2018) di un contratto SWAP per CHF 45 mio.

La voce risulta così composta:

	2018	2017
- interessi su prestiti a breve, medio e lungo termine:	CHF 0.0 mio	CHF 0.0 mio
- interessi su Swap ²	CHF 2.5 mio	CHF 2.7 mio
- interessi negativi su Swap	CHF 0.8 mio	CHF 0.9 mio

Nel 2013 è stato sottoscritto un contratto SWAP (inizialmente di CHF 40.0 mio, ridotto in data 17.11.2017 a CHF 38.0 mio e al 14.11.2018 a CHF 36.0 mio) con inizio novembre 2016 e scadenza novembre 2023. L'altro SWAP in vigore scadrà a gennaio 2040 (CHF 30.0 mio).

La sottoscrizione di due nuovi contratti di prestito con tasso negativo ha generato nel corso del 2018 ricavi finanziari per CHF 0.5 mio (Altri ricavi finanziari).

Le nostre verifiche hanno permesso di confermare la plausibilità di quanto contabilizzato.

4.2.2.4 Risultato estraneo e straordinario

	2018	2017
	CHF	
<i>Ricavi estranei</i>	233'669.17	48'234.50
<i>Ricavi straordinari</i>	42'349.12	43'148.15
	191'320.05	5'086.35

I Ricavi estranei concernono i redditi immobiliari, mentre i Ricavi straordinari riguardano i rimborsi da assicurazioni e rimborsi diversi. La variazione registrata sui ricavi straordinari è dovuta all'incasso nel 2018 di contributi dalla Stiftung myclimate relativi sia al 2016 che al 2017. L'incasso dei contributi avviene di regola l'anno successivo; tuttavia, a seguito della particolarità del contributo (legato al trattamento del biogas), risulta difficile per ACR, nel corso dell'anno in cui viene generato, sia quantificare l'importo che determinare il diritto a riceverlo e pertanto non viene costituito un transitorio.

² Swap di interessi (Interest Rate Swap): è un contratto che prevede lo scambio periodico, tra due operatori, di flussi di cassa aventi la natura di "interesse", calcolati sulla base dei tassi di interesse predefiniti e differenti e di un capitale teorico di riferimento.

Le verifiche analitiche e di dettaglio effettuate hanno permesso di confermare, con un grado di sicurezza accettabile, la correttezza delle cifre esposte.

4.2.2.5 Contributo cantonale

		2018	2017
	CHF	-2'000'000.00	-2'000'000.00
<i>Contr. cant. pianificazione dello smaltimento dei rifiuti</i>		-2'000'000.00	-2'000'000.00

Nel 2018 ACR ha versato al Cantone il contributo ricorrente di CHF 2.0 mio, previsto dall'art. 14, cpv. 2 della Legge concernente l'istituzione dell'Azienda cantonale dei rifiuti (in vigore dal 01.01.2016), per la partecipazione alla gestione territoriale dello Stato (in particolare la pianificazione cantonale dello smaltimento dei rifiuti).

A questo proposito il CCF, con lettera dell'11.05.2016, aveva esposto una considerazione al Consiglio di Stato, in particolare per quanto attiene al principio di causalità delle tasse e al rispetto a medio-lungo termine delle esigenze relative alla costituzione di riserve finanziarie destinate ai risanamenti e alle sostituzioni degli impianti, sanciti dall'art. 32a Legge federale sulla protezione dell'ambiente del 07.10.1983. La considerazione rimane attuale.

4.3 Allegato

Nell'allegato figurano le indicazioni che completano le informazioni contenute nel bilancio e nel conto economico e che permettono di meglio comprendere la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ACR. La presentazione dell'allegato rispetta quanto previsto dagli art. 959c e 961a del Codice delle obbligazioni.

4.4 Conto dei flussi di mezzi

La presentazione del conto dei flussi di mezzi rispetta quanto previsto dall'art. 961b del Codice delle obbligazioni.

5 CONSIDERAZIONI GENERALI SUL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO

L'ACR si è dotata di Direttive e Regolamenti interni, quali il Regolamento sulle firme, il Regolamento diarie e trasferte, le Prescrizioni sulla gestione delle casse, la Direttiva sulla gestione e tenuta degli inventari. Inoltre sono stati formalizzati anche una buona parte dei processi riguardanti le procedure contabili su supporto informatico di gestione integrale (FEE).

La Direzione ACR ha intrapreso le azioni necessarie al fine di introdurre un sistema di controllo interno secondo le normative riconosciute di Corporate Governance e ha allestito un'analisi dei rischi, che ha portato a formalizzare il sistema di controllo interno relativo all'allestimento del conto annuale a partire dal 01.01.2017, che potrebbe costituire la premessa per una futura certificazione del sistema di controllo interno, secondo il Codice delle obbligazioni (art. 728a), nell'ambito della revisione ordinaria (ancorché non obbligatoria vista la natura dell'azienda).

6 PROPOSTE E CONCLUSIONI

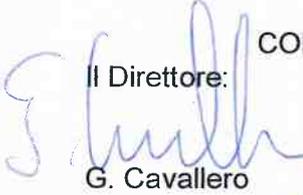
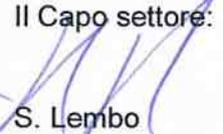
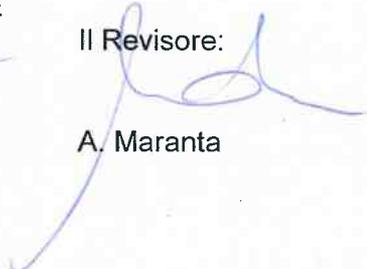
In base al risultato delle verifiche programmate in funzione dell'analisi dei rischi, a nostro giudizio la contabilità e il conto annuale sono conformi alle disposizioni legali e regolamentari.

Confermiamo di adempiere i requisiti legali relativi all'abilitazione professionale secondo la Legge sui revisori (LSR) e all'indipendenza (art. 728 Codice delle obbligazioni e art. 11 LSR), come pure che non sussiste alcuna fattispecie incompatibile con la nostra indipendenza.

Raccomandiamo di approvare il conto annuale a voi sottoposto, che chiude con un avanzo d'esercizio di CHF 2'473'967.72. Di questo importo CHF 370'000.00 saranno attribuiti al Fondo per la manutenzione ICTR.

Esprimiamo ai Responsabili dell'Azienda cantonale dei rifiuti i nostri ringraziamenti per la disponibilità e la collaborazione prestateci durante la revisione.

CONTROLLO CANTONALE DELLE FINANZE

Il Direttore:	Il Capo settore:	Il Perito revisore:	Il Revisore:
			
G. Cavallero	S. Lembo	L. Vitali	A. Maranta

Allegati: conto annuale 2018

Destinato a: - sig.ri Membri Consiglio di Amministrazione ACR per il tramite del Dir. generale ACR
C. Broggin, Strada dell'Argine 5, 6512 Giubiasco
- spett. Direzione ACR, Strada dell'Argine 5, 6512 Giubiasco
- sig. C. Zali, Dir. Dipartimento del territorio, Residenza
- sig.ra K. Balemi, Dir. a.i. Divisione dell'ambiente, Via F. Zorzi 13, 6501 Bellinzona
- sig. S. De-Stefani, Capo Sezione delle finanze, Residenza

Copia p.c.: - sig. N. Gobbi, Dir. amm. Controllo cantonale delle finanze, Residenza