

---

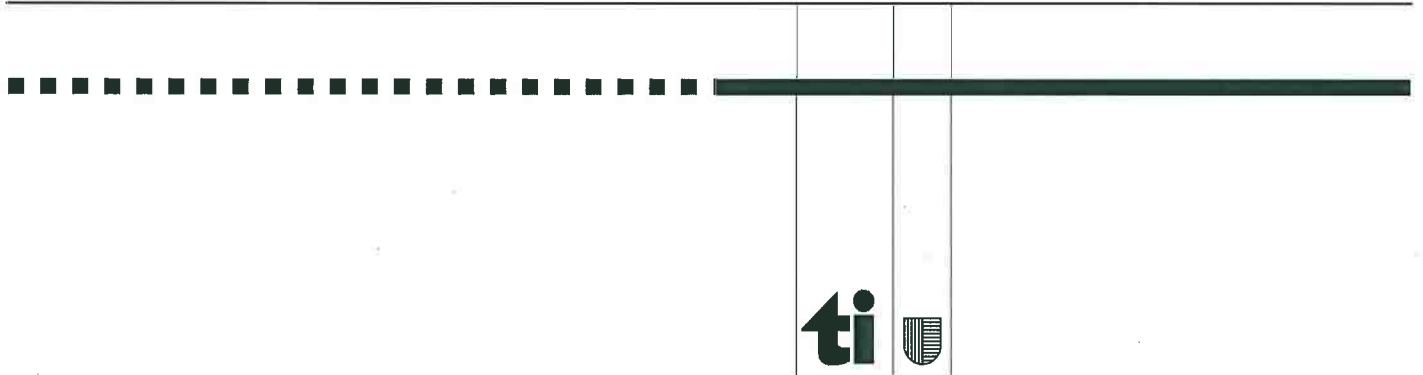
# Rapporto di revisione dettagliato

Azienda cantonale dei rifiuti

Esercizio 2015

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

Bellinzona, 10 maggio 2016



## 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. 4712 del 4 novembre 2015, che elenca i mandati esterni affidati al Controllo cantonale delle finanze.

Premettiamo che il ruolo del CCF si limita alla certificazione dei conti annuali riferiti all'esercizio 2015. 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 contenuti 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 marzo 2004. Nella Legge sono regolamentati lo scopo, i compiti e l'organizzazione, nonché i rapporti con il Cantone Ticino.

L'Azienda provvede all'organizzazione e all'attuazione dello 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 CdS, 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 gli 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.

Con l'esercizio 2015 la presentazione dei conti è stata modificata, su base volontaria, in linea con quanto previsto dagli artt. 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 tesoreria e allegato) al 31 dicembre 2015.

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.*

## 4 RISULTATI DI DETTAGLIO

Nella dichiarazione di completezza, sottoscritta dai Responsabili dell'ACR in data 17-18.04.2016, 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 31.12.2015 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 31.12.2015 chiude, sia all'attivo che al passivo, con un importo a pareggio di CHF 196'290'394.20, comprensivo dell'utile d'esercizio pari a CHF 1'173'151.96.

(in CHF)	31.12.2015	31.12.2014	Variazione
Attivo circolante	24'497'944.67	16'718'915.21	7'779'029.46
Attivo fisso	171'792'449.53	179'324'273.87	-7'531'824.34
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>196'290'394.20</b>	<b>196'043'189.08</b>	<b>247'205.12</b>
Capitale di terzi a b.t.	173'308'878.46	123'411'571.97	49'897'306.49
Capitale di terzi a m/l.t.	9'195'561.76	60'018'815.08	-50'823'253.32
Capitale proprio:	13'785'953.98	12'612'802.03	1'173'151.95
<i>Riserva manutenz. ICTR</i>	<i>5'580'000.00</i>	<i>5'580'000.00</i>	<i>0.00</i>
<i>Riserva investim. Rsp</i>	<i>1'109'562.47</i>	<i>1'084'993.35</i>	<i>24'569.12</i>
<i>Risultati riportati</i>	<i>5'923'239.55</i>	<i>5'632'169.88</i>	<i>291'069.67</i>
<i>Risultato d'esercizio</i>	<i>1'173'151.96</i>	<i>315'638.80</i>	<i>857'513.16</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>196'290'394.20</b>	<b>196'043'189.08</b>	<b>247'205.12</b>

La variazione dell'attivo circolante, rispetto all'esercizio precedente, è determinata principalmente dall'aumento delle liquidità di fine anno (CHF 9.0 mio) in parte compensato da una diminuzione dei transitori attivi (CHF -1.3 mio). L'attivo fisso è invece diminuito a seguito degli ammortamenti eseguiti (CHF -11.7 mio), tenuto conto degli investimenti effettuati (CHF 4.1 mio). Per quanto riguarda il capitale dei terzi, le variazioni derivano soprattutto dal trasferimento del debito di CHF 50 mio da capitale dei terzi a medio e lungo termine a capitale dei terzi a breve.

I saldi di apertura del bilancio concordano con quelli di chiusura al 31.12.2014 e i saldi di chiusura al 31.12.2015 con quelli delle singole schede contabili verificate in sede di revisione.

#### 4.1.1 Attivi

##### 4.1.1.1 Liquidità

	31.12.2015	31.12.2014
	CHF	
	<b>13'636'925.91</b>	<b>4'664'126.29</b>
Casse	8'344.50	10'404.20
Posta	1'361'541.31	421'840.33
Banche	12'267'040.10	4'231'881.76

Gli importi finali della posta e delle banche corrispondono ai rispettivi estratti conto. La cassa corrisponde al relativo giornale e al protocollo di chiusura.

#### 4.1.1.2 Crediti per forniture e prestazioni

	31.12.2015	31.12.2014
	CHF 3'905'876.54	3'763'488.98
Debitori pubblici	2'520'612.79	2'662'290.99
Debitori privati	1'385'911.90	1'097'254.73
Altri crediti	1'881.85	4'743.26
Delcredere	-2'530.00	-800.00

La variazione di CHF 0.1 mio è dovuta principalmente alla diminuzione di CHF 0.1 mio dei Debitori pubblici e all'aumento di CHF 0.2 mio dei Debitori privati.

Le parti correlate ammontano a CHF 0.5 mio (Cantone Ticino, AET, USI, EOC, Teris SA, nonché IPCT).

Il Delcredere al 31.12.2015 è calcolato, come per l'anno precedente, in base alle scadenze delle poste aperte dei Debitori privati (Delcredere del 10% per le poste aperte al 31.12.2015 non ancora incassate durante il 1. trimestre 2016 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).

Le nostre verifiche sono state orientate alla valutazione dei saldi delle posizioni al 31.12.2015 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 31.12.2015 e che si riferiscono a forniture di beni e servizi. Il valore di questa posizione al 31.12.2015 è stato verificato per il tramite delle conferme terzi ricevute e dai pagamenti successivi accertati.

#### 4.1.1.3 Scorte

	31.12.2015	31.12.2014
	CHF 5'403'465.61	5'457'736.36
Scorte carburante	30'052.45	26'096.20
Scorte magazzino ICTR	5'373'413.16	5'431'640.16

##### Scorte carburante

Per le scorte in questione non si segnalano rilievi particolari.

##### Scorte magazzino ICTR

La presa d'inventario del 22 dicembre 2015, 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

	31.12.2015	31.12.2014
	CHF 1'551'676.61	2'833'563.58
Transitori attivi	1'549'300.46	2'828'287.43
Acconti stipendi	2'376.15	5'276.15

Il valore al 31.12.2015 contempla in particolare il ricavo sulla vendita di energia prodotta da ACR a "Poolenergia Svizzera" (tramite Swissgrid) di CHF 1.4 mio (IVA esclusa) per il 4. trimestre 2015 e il

relativo conguaglio 2015 per i precedenti trimestri (2014: complessivi CHF 2.6 mio (IVA esclusa), importo significativo considerato che gli acconti versati durante l'anno 2014 erano risultati relativamente contenuti).

La variazione di CHF -1.2 mio rispetto al valore dei Transitori attivi al 31.12.2014 concerne principalmente il conguaglio di "Poolenergia Svizzera".

Nei Ratei e risconti passivi non vi sono parti correlate.

Le verifiche sono state orientate al raffronto delle esistenze con quelle dell'esercizio precedente, al controllo dei Transitori attivi al 31.12.2015 e, in dettaglio, delle posizioni più importanti e particolari, nonché all'accertamento dell'avvenuto scarico dei Transitori registrati al 31.12.2014.

#### 4.1.1.5 Partecipazioni

		31.12.2015	31.12.2014
	CHF	4'000'000.00	4'000'000.00
Teris SA		4'000'000.00	4'000'000.00

L'ACR partecipa, nella misura del 40%, alla società di teleriscaldamento Teris SA, società a capitale pubblico costituita insieme all'Azienda elettrica ticinese (AET) (60%) allo scopo di sfruttare e distribuire l'energia termica prodotta dall'impianto cantonale di termovalorizzazione dei rifiuti (ICTR) di Giubiasco. Al 31.12.2015 il capitale sociale della Teris ammonta a CHF 10 mio (CHF 4 mio ACR e CHF 6 mio AET)<sup>1</sup>.

Teris SA presentava al 31.12.2015 un utile d'esercizio pari a CHF 17'435.00 e un capitale proprio di CHF 9'031'971.00 che rappresenta un valore contabile per l'ACR, in base alla quota di partecipazione del 40%, pari a CHF 3'612'788.40. L'Ufficio di revisione di Teris SA ha presentato un rapporto sul conto annuale senza riserve. Considerato che la rete di teleriscaldamento è ancora in fase di sviluppo e che con la sua messa in esercizio integrale, prevista nei prossimi anni, sono attesi utili che permetteranno di riequilibrare e accrescere il capitale proprio, non si è ritenuto necessario rivedere al ribasso il valore della partecipazione.

#### 4.1.1.6 Immobilizzi materiali

		31.12.2015	31.12.2014
	CHF	167'792'449.53	175'324'273.87
Amministrazione		2'259'491.40	3'390'631.13
Trasporti		263'291.48	422'407.48
Stazioni di trasbordo		2'864'529.05	3'153'426.05
Impianto di termovalorizzazione		151'714'165.26	159'891'167.01
Discarica DRNC		-212'409.65	-47'918.65
Rifiuti speciali		8'349'110.49	4'848'116.23
Postgestione ESR		2'545'055.00	3'654'584.12
Postgestione CIR		9'216.50	11'860.50

#### Conto degli investimenti

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

<sup>1</sup> Si rimanda al Messaggio n. 6318 del 20.01.2010, approvato dal Gran Consiglio il 09.11.2010, con il quale si è proposta la modifica della Legge concernente l'istituzione dell'Azienda cantonale dei rifiuti tendente a conferire all'Azienda cantonale dei rifiuti la facoltà di costituire società, assumere partecipazioni o collaborare sotto altra forma con terzi.

**Movimenti d'esercizio 01.01.-31.12.2015**

Gli importi d'investimento in beni amministrativi 2015, riportati per *Centri di costo operativi e dei servizi*, sono specificati come segue:

	Lordo CHF	Sussidi CHF	Ammortamenti CHF
Amministrazione	85'289		1'216'428
Trasporti			159'116
Stazione di trasb. Bioggio	30'510		219'407
Stazione di trasb. Coldrerio			100'000
Termovalorizzatore	63'997		8'240'999
Discarica DRNC	114'920		279'411
Rifiuti speciali	3'779'508		278'513
Postgestione ESR	48'450		1'157'979
Postgestione CIR			2'644
<b>Totali</b>	<b>4'122'674</b>	<b>0</b>	<b>11'654'498</b>
<b>Onere netto per investimenti:</b> (lordo-sussidi)		<u>4'122'674</u>	
<b>Saldo netto (diminuzione a bilancio):</b> (lordo-sussidi-ammort./sciogl. accantonamenti)			<u>-7'531'824</u>
<b>Situazione a bilancio</b>			
Attivi fissi a bilancio 01.01.2015			179'324'274
Attivi fissi a bilancio 31.12.2015			171'792'450
<b>Variazione 2015 a bilancio</b>			<b>-7'531'824</b>

**Saldi cumulati al 31.12.2015**

Gli investimenti complessivi al 31.12.2015, riportati per *Centri di costo operativi e dei servizi*, sono così specificati:

	Lordo CHF	Sussidi CHF	Ammortamenti CHF
Partecipazioni	4'000'000		
Amministrazione	5'563'458		3'303'966
Trasporti	1'744'131		1'480'840
Stazione di trasb. Bioggio	3'877'143		1'912'404
Stazione di trasb. Coldrerio	1'843'704		943'914
Stazione di trasb. Giubiasco	113'990		113'990
Termovalorizzatore	313'237'144	-113'358'955	48'164'024
Discarica DRNC	4'110'531	-206'086	4'116'855
Rifiuti speciali	10'003'783	-71'943	1'582'729
Discarica scorie	1'399'358	-145'000	1'254'358
Postgestione ESR	19'332'616	-1'273'969	15'513'592
Postgestione CIR	448'575	-354'083	85'276
<b>Totali</b>	<b>365'674'434</b>	<b>-115'410'036</b>	<b>78'471'948</b>
<b>Onere netto per investimenti:</b> (ripresa valori+lordo-sussidi)		<u>250'264'397</u>	
<b>Saldo netto</b> (ripresa valori+lordo-sussidi-ammort./sciogl. accant.)			<u>171'792'450</u>
<b>Attivi fissi a bilancio 31.12.2015</b>			<b>171'792'450</b>

Di seguito presentiamo i principali investimenti del 2015:

#### Amministrazione

La posizione comprende gli attivi fissi materiali concernenti l'amministrazione. Nel 2015 sono stati investiti circa CHF 85'000, in particolare in relazione alle pese.

#### Impianto di termovalorizzazione

L'ACR nel 2015 ha effettuato un investimento complessivo di circa CHF 64'000 per il sistema di scarico dei rifiuti liquidi.

#### Discarica DRNC

Gli investimenti di circa CHF 115'000 concernono l'aumento della volumetria della discarica. Nel 2015 sono stati effettuati ammortamenti superiori agli investimenti sostenuti nella misura di CHF 164'491, in previsione degli investimenti a venire e della chiusura che avverrà entro i prossimi 10 anni.

#### Rifiuti speciali

Nel 2015 sono stati effettuati CHF 3.8 mio d'investimenti, di cui CHF 3.7 mio per il nuovo impianto di trattamento acque reflue TARef di Bioggio.

Le nostre verifiche sono state orientate agli investimenti, disinvestimenti e ammortamenti (cfr. *cap. 4.2.2.2*) effettuati nel 2015.

### **4.1.2 Passivi**

#### **4.1.2.1 Debiti per forniture e prestazioni**

		31.12.2015	31.12.2014
	CHF	1'343'494.69	1'660'148.99
Creditori		1'343'494.69	1'660'148.99

La diminuzione dei Creditori rispetto all'anno precedente è riconducibile a diverse posizioni.

Le parti correlate ammontano a CHF 10'925.15 (Cantone Ticino e AET).

Attestiamo che il saldo a bilancio dei Creditori corrisponde all'elenco dei creditori aperti al 31.12.2015 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**

		31.12.2015	31.12.2014
	CHF	668'090.47	517'838.12
Creditori AVS/AD/IPG		62'193.85	122'146.85
Creditori SUVA/LAINF		1'426.70	-2'450.95
Creditore cassa pensioni		97'619.80	97'767.50
Creditore malattia collettiva		9'375.70	9'499.90
Debiti div. - anticipi clienti		3'702.35	-1'781.25
Anticipi ricevuti		16'115.00	16'115.00
Contributo paritetico		16'546.59	15'291.04
IVA		461'110.48	261'250.03



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 a breve termine

	31.12.2015	31.12.2014
	CHF 170'000'000.00	120'000'000.00
Prestito a breve termine dal Canton Ticino	120'000'000.00	0.00
Prestiti a breve termine	50'000'000.00	120'000'000.00

I Prestiti a breve termine al 31.12.2015, aumentati di CHF 50 mio rispetto al 31.12.2014, corrispondono al prestito erogato dal Cantone Ticino di CHF 120 mio (tasso d'interesse dello 0% e scadenze trimestrali), in sostituzione di due prestiti rimborsati il 27.02.2015, e a due prestiti dell'Istituto di previdenza del Cantone Ticino per CHF 40 mio e della Cassa pensioni dei dipendenti della Città di Lugano per CHF 10 mio, entrambi con tasso d'interesse del 3.15% e scadenza il 17.11.2016, precedentemente presentati sotto i Prestiti a lungo termine e riclassificati nel 2015 nei Prestiti a breve termine, considerata la scadenza inferiore all'anno. I Prestiti sono confermati dai rispettivi impegni contrattuali.

Non risultano saldi bancari passivi in conto corrente.

#### 4.1.2.4 Accantonamenti a breve termine

	31.12.2015	31.12.2014
	CHF 461'200.00	495'300.00
Accantonamento ore da pagare	395'200.00	433'300.00
Diversi	66'000.00	62'000.00

La variazione degli accantonamenti rispetto all'anno precedente è influenzata dal parziale scioglimento dell'accantonamento per il saldo ore straordinarie, vacanze e gratifiche per anzianità di servizio al 31 dicembre 2015.

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

	31.12.2015	31.12.2014
	CHF 836'093.30	738'284.86

La posizione è composta principalmente dalla delimitazione concernente gli interessi sui prestiti passivi (CHF 0.3 mio), gli onorari del CdA (CHF 0.1 mio) e la tassa per il risanamento dei siti contaminati (CHF 0.1 mio). Il restante è costituito da differenti posizioni di competenza del 2015 pagate nel 2016.

Le parti correlate ammontano a CHF 72'312.33 (Cantone Ticino e AET).

Le verifiche sono state orientate al raffronto delle esistenze con quelle dell'esercizio precedente, al controllo dei Transitori passivi al 31.12.2015, e in dettaglio delle posizioni più importanti e particolari, nonché all'accertamento dell'avvenuto scarico dei Transitori registrati al 31.12.2014.

#### 4.1.2.6 Debiti a medio e lungo termine

		31.12.2015	31.12.2014
	CHF	0.00	50'000'000.00
Prestiti a lungo termine		0.00	50'000'000.00

I Prestiti a medio e lungo termine al 31.12.2014 sono stati riclassificati al 31.12.2015 nei Prestiti a breve termine in considerazione della scadenza per entrambi al 17.11.2016 (interesse del 3.15%).

#### 4.1.2.7 Accantonamenti a medio e lungo termine

		31.12.2015	31.12.2014
	CHF	9'195'561.76	10'018'815.08
<i>Accantonamenti gestione corrente:</i>			
PUC		1'270'811.30	1'311'562.75
Cassa pensioni dipendenti ex CIR		827'884.50	861'961.10
		442'926.80	449'601.65
<i>Accantonamenti postgestione:</i>			
Postgestione ESR		7'924'750.46	8'707'252.33
Postgestione CIR		5'846'619.45	6'272'922.54
		2'078'131.01	2'434'329.79

La variazione degli Accantonamenti rispetto all'anno precedente è influenzata in particolare 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

L'importo esposto a bilancio rappresenta il costo previsto dal Messaggio n. 5366 del 25.02.2003 del Gran Consiglio in merito al piano di utilizzazione cantonale (PUC) del Parco della Valle della Motta. Alla luce del probabile abbandono di ogni ulteriore utilizzo della discarica, risulta accantonato l'importo previsto dal Messaggio in questione (CHF 1'070'000.00), dedotti i costi sostenuti tra il 2012 e il 2015.

##### Accantonamenti postgestione

Questi accantonamenti erano stati costituiti in passato dall'ESR e dal CIR a copertura dei costi della postgestione. Il CdA nel 2011 aveva reputato opportuno riclassificare i capitali propri ESR/CIR negli accantonamenti per la postgestione, ritenuti i contenuti dell'art. 8 della precedente "Ordinanza tecnica sui rifiuti", che imponevano il controllo delle varie emissioni fintanto che queste fossero state improbabili, ma almeno per 15 anni nel caso di discariche a reattore, e i costi attualmente sopportati per la gestione delle due discariche.

Allo stato attuale sono accantonati complessivi CHF 7.9 mio contro circa CHF 0.8 mio di costi annui (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.

#### 4.1.2.8 Capitale proprio

	31.12.2015	31.12.2014
	CHF 13'785'953.99	12'612'802.03
Fondo manutenzione ICTR	5'580'000.00	5'580'000.00
Riserva investimenti (RSp)	1'109'562.47	1'084'993.35
Risultati riportati	5'923'239.56	5'632'169.88
Risultato d'esercizio	1'173'151.96	315'638.80

Il risultato d'esercizio 2015 (avanzo d'esercizio) ammonta a CHF 1'173'151.96 (CHF +0.9 mio rispetto all'anno precedente).

Il risultato d'esercizio dell'anno precedente di CHF 315'638.80 è stato impiegato, secondo le indicazioni del CdA (CHF 24'569.12 alla riserva per gli investimenti relativi alla gestione dei rifiuti speciali e il saldo di CHF 291'069.68 ai risultati riportati).

L'importo attribuito alla riserva per investimenti RSp corrisponde agli avanzi d'esercizio del settore per l'anno 2014.

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 7 ottobre 1983.

#### 4.2 Conto economico

L'esercizio 2015 si è chiuso con un utile di CHF 1'173'151.96, così suddiviso:

(in CHF)	31.12.2015	31.12.2014	Variazione	%
Ricavi netti	-36'951'153.70	-37'102'107.60	150'953.90	0.4%
Spese per il personale	7'674'227.87	7'623'314.45	50'913.42	0.7%
<b>Risultato intermedio</b>	<b>-29'276'925.83</b>	<b>-29'478'793.15</b>	<b>201'867.35</b>	<b>0.7%</b>
Spese per beni e servizi	13'134'204.85	14'705'914.47	-1'571'709.62	-10.7%
Scioglimento accantonamenti	-789'176.72	-582'278.62	-206'898.10	-35.5%
<b>Risultato EBITDA</b>	<b>-16'931'897.70</b>	<b>-15'355'157.30</b>	<b>-1'576'740.40</b>	<b>-10.3%</b>
Ammortamenti ordinari	8'254'628.62	7'995'717.00	258'911.62	3.2%
Ammortamenti straordinari	3'399'869.41	3'450'000.00	-50'130.59	-1.5%
<b>Risultato EBIT</b>	<b>-5'277'399.67</b>	<b>-3'909'440.30</b>	<b>-1'367'959.37</b>	<b>-35.0%</b>
Risultati finanziari	4'231'234.95	3'878'450.67	352'784.28	9.1%
<b>Risultato operativo</b>	<b>-1'046'164.72</b>	<b>-30'989.63</b>	<b>-1'015'175.09</b>	<b>-3'275.9%</b>
Risultato estraneo e straordinario	-126'987.24	-284'649.17	157'661.93	55.4%
<b>Risultato d'esercizio (utile)</b>	<b>-1'173'151.96</b>	<b>-315'638.80</b>	<b>-857'513.16</b>	<b>-271.7%</b>

I ricavi sono leggermente diminuiti rispetto all'anno precedente (CHF -0.2 mio). Le spese per beni e servizi hanno registrato una diminuzione pari a CHF 1.6 mio (-12.0%). Si registra inoltre un aumento degli oneri finanziari a seguito dei tassi d'interesse negativi del 2015 sugli SWAP (CHF +0.4 mio), così come degli ammortamenti ordinari (CHF +0.3 mio).

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

	2015	2014
	CHF 36'951'153.70	37'102'107.60
<i>Ricavi per prestazioni:</i>	36'960'703.43	37'089'704.68
Rifiuti solidi urbani (RSU)	24'133'634.24	24'139'329.19
Rifiuti speciali	3'523'278.14	3'602'270.44
Diversi	9'303'791.05	9'348'105.05
<i>Perdite su debitori e scioglimento delcredere</i>	-9'549.73	+12'402.92

I ricavi dall'attività principale dello smaltimento dei rifiuti sono sostanzialmente allineati con i valori dell'anno precedente.

Per i "Ricavi diversi" segnaliamo che le entrate per vendita di energia sono diminuite di CHF 0.2 mio a causa del minor prezzo al KWh, in parte compensato dall'aumento della produzione rispetto all'anno precedente (2015: KWh 103.9 mio, 2014: KWh 98.1 mio). Ricordiamo che nel 2014 la turbina era stata ferma durante la manutenzione quinquennale. Inoltre evidenziamo l'aumento delle entrate concernenti la vendita di energia termica a Teris SA (circa CHF +73'000.00).

Le nostre verifiche hanno permesso di costatare, 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

	2015	2014
	CHF 7'674'227.87	7'623'314.45
<i>Spese per il personale:</i>	7'707'459.17	7'687'215.45
Onorari e indennità	92'885.45	87'600.00
Stipendi e indennità	6'081'941.58	6'027'730.02
Contributi AVS, AI, IPG e AD	518'802.60	533'439.20
Contributo alla Cassa pensioni	704'727.40	706'342.75
Premi per l'ass. infortuni e malattie	168'171.15	207'638.65
Abiti di servizio	25'570.59	20'320.86
Prestazioni per beneficiari di rendite	6'674.85	6'656.00
Altre spese del personale	63'393.75	51'539.57
Rimborsi spese	45'291.80	45'948.40
<i>Ricavi relativi al personale</i>	-33'231.30	-63'901.00

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

Le unità lavorative sono passate da 68.15 nel 2014 a 70.30 nel 2015 (compresi tre Apprendisti).

Per quanto riguarda le spese per l'assicurazione infortuni, la diminuzione è dovuta alla correzione e al rimborso ai dipendenti nel 2014 delle quote, concernenti gli anni 2012 e 2013, trattenute in eccesso (circa CHF 40'000.00).

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

	2015	2014
CHF	12'345'028.13	14'123'635.85
<i>Spese per beni e servizi:</i>	13'134'204.85	14'705'914.47
Materiale d'ufficio e stampati	74'531.11	97'997.49
Acqua, energia, combustibili	341'027.60	484'150.68
Materiale di consumo, trasporti	1'974'642.00	2'363'124.40
Manutenzione stabili, strade, strutture	4'228'699.60	5'126'432.86
Manutenzione mobili, macchine, ecc.	329'399.26	410'195.06
Locazione, affitti, noleggi	17'225.66	12'848.16
Servizi e onorari	5'845'952.97	5'893'040.99
Altre spese per beni e servizi	322'726.65	318'124.83
<i>Scioglimento accantonamenti</i>	-789'176.72	-582'278.62

Le spese per beni e servizi sono diminuite di CHF 1.6 mio, in particolare in relazione al materiale di consumo e trasporti (CHF -0.4 mio) e alle manutenzioni stabili, strade e strutture (CHF -0.9 mio).

##### Materiale di consumo e trasporti (CHF -0.4 mio)

Nel 2014, a seguito della manutenzione quinquennale relativa all'ICTR, vi sono stati maggiori trasporti fuori Cantone per l'eliminazione dei rifiuti.

##### Manutenzione stabili, strade, strutture (CHF -0.9 mio)

La diminuzione è dovuta soprattutto all'importante intervento di manutenzione quinquennale relativo all'ICTR del 2014.

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

	2015	2014
CHF	11'654'498.03	11'445'717.00
Ammortamento ordinario	8'254'628.62	7'995'717.00
Ammortamento straordinario	3'399'869.41	3'450'000.00

Nel 2015 sono stati contabilizzati ammortamenti su beni amministrativi per CHF 11.7 mio (2014: CHF 11.4 mio), così composti:

	2015	2014
- ammortamento ordinario ICTR	CHF 6.7 mio	CHF 6.5 mio
- ammortamento straordinario ICTR	CHF 1.5 mio	CHF 2.5 mio
- altri ammortamenti ordinari	CHF 1.6 mio	CHF 1.4 mio
- altri ammortamenti straordinari	CHF 1.9 mio	CHF 1.0 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 per l'ICTR, analogamente agli esercizi precedenti, il CdA dell'ACR ha confermato una strategia di ammortamento basata su un'annualità costante degli oneri finanziari, costituita da ammortamenti calcolati su 25 anni e interessi calcolati con un tasso del 2.4% per un totale di CHF 10.7 mio annui.

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

In questo contesto ribadiamo quanto segnalato lo scorso anno: 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'ammortamenti ICTR prevedeva per il 2015 CHF 6.7 mio quale ammortamento annuo, ma, considerato l'andamento aziendale, il CdA ha ritenuto opportuno effettuare ammortamenti straordinari per CHF 1.5 mio. Questa operazione ha permesso di azzerare la differenza di valutazione tra il calcolo con ammortamento progressivo secondo l'ACR e quello con ammortamento secondo percentuali costanti (differenza 2015: CHF 0.00, 2014: CHF 0.2 mio, 2013: CHF 1.2 mio).

In relazione alla discarica DRNC nel 2015 sono stati effettuati ammortamenti superiori agli investimenti sostenuti nella misura di CHF 164'491.00 (2014: CHF 47'918.65, per complessivi CHF 212'409.65), in previsione degli investimenti a venire e della chiusura che avverrà entro i prossimi 10 anni (cfr. cap. 4.1.1.6).

Gli altri ammortamenti straordinari concernono lo stabile di Bioggio (CHF 1.1 mio), che sarà completamente rinnovato nel corso del 2016, e la discarica Tappa generale Valle della Motta (CHF 0.8 mio) per la quale è stata valutata una durata di vita inferiore rispetto alle precedenti valutazioni (ora di 10 anni rispetto ai 14 del 2014).

#### 4.2.2.3 Risultato finanziario

	2015	2014
<b>CHF</b>	<b>-4'231'234.95</b>	<b>3'878'450.67</b>
<i>Costi finanziari:</i>		
Interessi correnti	-4'232'942.62	-3'885'513.40
Interessi passivi debiti a medio e lungo termine	-31.89	-4'323.71
Altri	-4'232'829.20	-3'881'162.37
<i>Ricavi finanziari</i>		
Interessi attivi	-81.53	-27.32
Interessi su SWAP	1'707.67	7'062.73
Altri	1'707.67	3'879.94
	0.00	-3'614.59
	0.00	6'797.38

L'importo di CHF 4.2 mio, concernente gli interessi passivi dei debiti a breve, medio e lungo termine, è aumentato rispetto all'anno precedente ed è così composto:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
- interessi su prestiti a breve, medio e lungo termine:	CHF 1.6 mio	CHF 1.8 mio
- interessi su Swap <sup>2</sup>	CHF 2.1 mio	CHF 2.1 mio
- interessi negativi su Swap	CHF 0.5 mio	CHF 0.0 mio

Nel 2013 è stato sottoscritto un nuovo contratto SWAP (CHF 40 mio) con inizio novembre 2016 e scadenza novembre 2023. Gli SWAP attualmente in vigore scadranno a novembre 2018 (CHF 45 mio), rispettivamente a gennaio 2040 (CHF 30 mio).

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

#### 4.2.2.4 Risultato estraneo e straordinario

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	CHF	
<i>Ricavi estranei</i>	126'987.24	284'649.17
<i>Ricavi straordinari</i>	42'037.04	42'962.97
	84'950.20	241'686.20

I ricavi estranei concernono i redditi immobiliari, mentre i ricavi straordinari riguardano i rimborsi da assicurazioni e rimborsi diversi.

Durante la revisione non abbiamo approfondito queste posizioni.

#### 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 artt. 959c e 961a del Codice delle obbligazioni, in vigore dal 01.01.2013 (periodo transitorio per l'implementazione fino al 31.12.2015).

In precedenza esso era presentato in linea con quanto previsto dall'art. 663b del Codice delle obbligazioni, abrogato con effetto dal 01.01.2013.

#### 4.4 Conto dei flussi di tesoreria

La presentazione del conto dei flussi di tesoreria, elaborato per la prima volta per l'esercizio 2015 rispetta quanto previsto dall'art. 961b del Codice delle obbligazioni (in vigore dal 01.01.2013).

### 5 CONSIDERAZIONI GENERALI SUL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO

Abbiamo preso atto che la Direzione ha intrapreso le azioni necessarie al fine di introdurre un sistema di controllo interno secondo le normative riconosciute di Corporate governance.

L'ACR dispone già ora di diverse Direttive e Regolamenti interni, quali il Regolamento sulle firme, Regolamento diarie e trasferte, Prescrizioni sulla gestione delle casse, Direttiva sulla gestione e tenuta degli inventari. Inoltre sono stati parzialmente formalizzati i processi riguardo alle procedure contabili su supporto informatico di gestione integrale (FEE).

<sup>2</sup> 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.

La Direzione ACR ci ha informato che è stata allestita un'analisi dei rischi, che porterà alla formalizzazione del sistema di controllo interno relativo all'allestimento del conto annuale.

Riteniamo positivo l'approccio ai rischi e al sistema di controllo interno messo in atto dalla Direzione (obiettivi avallati dal Consiglio di Amministrazione in data 09.10.2014) 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 RIFERIMENTI CONTABILI

Nel corso del 2014 abbiamo presentato le raccomandazioni Swiss GAAP FER alla Direzione dell'ACR, nonché a un rappresentante del Dipartimento del territorio, al fine di spiegare le norme e l'impatto di un'eventuale introduzione per la contabilità dell'Azienda.

La Direzione ha successivamente esposto il tema al CdA che ha deciso di non aderire, per il momento, al nostro suggerimento d'adozione delle citate norme (cfr. rapporto di revisione dettagliato per l'esercizio 2012). Dalle indicazioni ricevute dalla Direzione, vi è comunque la volontà in futuro di implementare progressivamente una presentazione "true and fair", come peraltro già fatto in alcuni ambiti contabili negli ultimi anni, valutando poi in seguito un'eventuale introduzione delle Swiss GAAP FER.

Nel 2015 l'ACR ha proceduto a modificare la presentazione dei conti in linea con quanto previsto dal Codice delle obbligazioni (art. 959 e seguenti). In particolare sono state riclassificate alcune posizioni di bilancio e sono stati introdotti la presentazione del conto economico scalare che espone i risultati contabili intermedi, il conto dei flussi di tesoreria e l'allegato completato con maggiori informazioni rispetto al precedente.

## 7 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 1'173'151.96. Di questo importo, CHF 510'000.00 saranno attribuiti al fondo per la manutenzione ICTR e CHF 11'829.43 alla riserva per investimenti concernenti i rifiuti speciali.

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:
 G. Cavallero	 S. Lembo	 S. Petrocchi



Allegati: conto annuale 2015

Destinato a: - sig.ri Membri Consiglio di Amministrazione ACR per il tramite del Dir. generale ACR  
C. Broggin, Strada dell'Argine 5, 6512 Giubiasco (5)  
- spett. Direzione ACR, Strada dell'Argine 5, 6512 Giubiasco  
- sig. C. Zali, Dir. Dipartimento del territorio, Residenza  
- sig. M. Celio, Dir. Divisione dell'ambiente, Via Franco Zorzi 13, 6501 Bellinzona  
- sig. R. Bernasconi, Capo Sezione delle finanze, Residenza

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