Rapporto di revisione dettagliato

Azienda cantonale dei rifiuti

Esercizio 2017

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

Bellinzona, 26 aprile 2018



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. 5366 del 29.11.2017, 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 2017. 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 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 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 31.12.2017.

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.

l rilievi d'importanza minore saranno portati a conoscenza della Direzione attraverso un promemoria a complemento del presente rapporto di revisione.



4 RISULTATI DI DETTAGLIO

Nella dichiarazione di completezza, sottoscritta dai Responsabili dell'ACR in data 09.04.2018, 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 31.12.2017 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 31.12.2017 chiude, sia all'attivo che al passivo, con un importo a pareggio di CHF 177'738'755.87, comprensivo dell'utile d'esercizio pari a CHF 1'606'160.72.

(in CHF)	31.12.2017	31.12.2016	Variazione
Attivo circolante	23'281'263.03	24'770'454.65	-1'489'191.62
Attivo fisso	154'457'492.84	162'249'909.24	-7'792'416.40
Totale dell'attivo	177'738'755.87	187'020'363.89	-9'281'608.02
Capitale di terzi a b.t.	153'444'888.87	163'309'411.02	-9'864'522.15
Capitale di terzi a m/l.t.	7'471'196.63	8'494'443.22	-1'023'246.59
Capitale proprio:	16'822'670.37	15'216'509.65	1'606'160.72
Riserva manutenz. ICTR	7'170'000.00	6'090'000.00	1'080'000.00
Riserva investim. Rsp	0.00	1'121'391.90	-1'121'391.90
Risultati riportati	8'046'509.65	6'574'562.09	1'471'947.56
Risultato d'esercizio	1'606'160.72	1'430'555.66	175'605.06
Totale del passivo	177'738'755.87	187'020'363.89	-9'281'608.02

L'attivo circolante è diminuito di CHF 1.5 mio tenuto conto della normale fluttuazione della liquidità e del rimborso di prestiti. L'attivo fisso è diminuito di 7.8 mio a seguito di ammortamenti eseguiti per CHF 9.6 mio, a fronte di investimenti effettuati per CHF 0.4 mio e del prestito concesso a Teris Teleriscaldamento del Bellinzonese SA (in seguito Teris) di CHF 1.4 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 1.0 mio a seguito del parziale scioglimento degli accantonamenti per la postgestione ESR (Ente per lo smaltimento dei rifiuti) e CIR (Consorzio distruzione rifiuti).

I saldi di apertura del bilancio concordano con quelli di chiusura al 31.12.2016 e i saldi di chiusura al 31.12.2017 con quelli delle singole schede contabili verificate in sede di revisione.

26 04 2018

4.1.1 Attivi

4.1.1.1 Liquidità

	CHF	31.12.2017 11'213'596.86	31.12.2016 12'657'979.44
Casse		9'821.35	9'784.95
Posta		742'452.93	2'001'445.78
Banche		10'461'322.58	10'646'748.71

Gli importi finali della Posta e delle Banche corrispondono ai rispettivi estratti conto. La Cassa corrisponde al relativo giornale.

4.1.1.2 Crediti per forniture e prestazioni

			CHF	31.12.2017 4'958'559.10	31.12.2016 4'503'603.73
Debitori pubblici Debitori privati Altri crediti				3'810'329.15 1'151'229.95 0.00	2'825'076.55 1'583'814.40 96'885.78
Delcredere	74	•		-3'000.00	-2'173.00

La variazione di CHF 0.5 mio è dovuta principalmente all'aumento di CHF 1.0 mio dei Debitori pubblici, compensata dalla diminuzione di CHF 0.4 mio dei Debitori privati, attribuibile a più posizioni.

Le parti correlate ammontano a CHF 1.0 mio (Cantone Ticino, Azienda elettrica ticinese (AET), Ente ospedaliero cantonale (EOC) e Teris).

Il Delcredere al 31.12.2017 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 31.12.2017 non ancora incassate durante il 1. trimestre 2018 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 31.12.2017 calla loro situazione al momento della revisione. Attestiamo che il saldo a bilancio dei Debitori (pubblici e privati) corrisponde all'elenco dei debitori aperti al 31.12.2017 e che si riferiscono a forniture di beni e servizi. Il valore di questa posizione al 31.12.2017 è stato verificato per il tramite delle conferme terzi ricevute e dai pagamenti successivi accertati.

4.1.1.3 Scorte

	CHF	31.12.2017 5'537'546.21	31.12.2016 5'635'250.51
Scorte carburante		40'080.95	15'513.25
Scorte magazzino ICTR		5'430'634.16	5'615'666.16
Scorte magazzino TARef		66'831.10	4'071.10



Scorte magazzino Impianto cantonale di termovalorizzazione dei rifiuti (ICTR)

La presa d'inventario del 08.01.2018, 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

	CHF	31.12.2017 1'571'560.86	31.12.2016 1'973'620.97
Transitori attivi		1'570'960.86	1'973'620.97
Acconti stipendi		600.00	0.00

Il valore al 31.12.2017 contempla in particolare il ricavo sulla vendita di energia prodotta da ACR a "Stiftung KEV" (tramite Swissgrid) di CHF 1.2 mio (IVA esclusa) per il 4. trimestre 2017 (2016: fattura del 4. trimestre ammontava a CHF 1.5 mio (IVA esclusa)).

La variazione di CHF -0.4 mio rispetto al valore dei Transitori attivi al 31.12.2016 concerne la riclassifica negli Immobilizzi finanziari (cfr. cap. 4.1.1.5 Immobilizzi finanziari e 4.2.1 Ricavi netti) di un credito verso Teris per CHF 416'630.00, relativo alla quota parte di ACR su contributi ricevuti da Teris per la compensazione dell'emissione di CO2.

Le parti correlate ammontano a CHF 0.00.

Le verifiche sono state orientate a raffrontare l'elenco delle posizioni con quello dell'esercizio precedente, al controllo dei Transitori attivi al 31.12.2017 e, in dettaglio, delle posizioni più importanti e particolari, nonché all'accertamento dell'avvenuto scarico dei Transitori registrati al 31.12.2016.

4.1.1.5 Immobilizzi finanziari

	CHF	31.12.2017 1'386'878.00	31.12.2016 0.00
Cauzioni Prestito finanziario a Teris		20'000.00 1'366'878.00	0.00

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, i contributi per complessivi CHF 1'366'878.00 (IVA inclusa) della Fondazione KLIK (CO2) per gli anni 2012-2016 sono stati incassati da Teris e non sono ancora stati riversati ad ACR. Fino al 31.12.2016 tali contributi figuravano nelle due contabilità (ACR e Teris) nei Transitori attivi/passivi, mentre a partire dal 2017 sono contabilizzati come prestito.



4.1.1.6 Partecipazioni

	CHF	31.12.2017 4'000'000.00	31.12.2016 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 31.12.2017 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 31.12.2017 un utile d'esercizio pari a CHF 489'363 e un Capitale proprio di CHF 9'776'088 equivalente a un valore contabile per l'ACR pari a CHF 3'910'435 in base alla quota di partecipazione del 40%. L'Ufficio di revisione di Teris 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 messa in esercizio integrale, prevista nei prossimi anni, sono attesi utili che permetteranno di riequilibrare accrescere il Capitale proprio, ACR non ha ritenuto necessario rivedere al ribasso il valore della partecipazione.

4.1.1.7 Immobilizzi materiali

		31.12.2017	31.12.2016
	CHF	149'070'614.84	158'249'909.24
Amministrazione		010 4015 4 4 00	
		2'248'544.89	2'199'736.45
Trasporti		56'969.48	104'173.48
Stazioni di trasbordo		2'225'715.05	2'545'122.05
Impianto di termovalorizzazione		135'649'969.31	143'670'914.31
Discarica DRNC		-764'554.60	-491'820.65
Rifiuti speciali		7'618'429.21	7'926'877.10
Postgestione ESR		2'031'613.00	2'288'334.00
Postgestione CIR		3'928.50	6'572.50

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.-31.12.2017

Gli importi d'investimento in beni amministrativi 2017, 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		Sussidi	Ammortamenti
	CHF		CHF	CHF
Amministrazione	131'220			82'412
Trasporti				47'204
Stazione di trasb. Bioggio				219'407
Stazione di trasb. Coldrerio				100'000
Termovalorizzatore	37'046			8'057'991
Discarica DRNC				272'734
Rifiuti speciali	243'187			551'635
Postgestione ESR				256'721
Postgestione CIR				2'644
Totali	411'454		0	9'590'748
Onere netto per investimenti:				
(lordo-sussidi)			411'454	
Saldo netto (diminuzione a bilar	ncio):		34	
(lordo-sussidi-ammort./scioglaacc	antonamenti)			-9'179'294
Situazione a bilancio				
Attivi fissi a bilancio 01.01.2017 (ir	iclusa partecipazio	ne Teris)	162'249'909
Attivi fissi a bilancio 31.12.2017 (ir	iclusa partecipazio	ne Teris	, escluso	
prestito a Teris e cauzione)				153'070'615
Variazione 2017 a bilancio			**	-9'179'294

Saldi cumulati al 31.12.2017

Gli investimenti complessivi al 31.12.2017, riportati per Centri di costo operativi e dei servizi, sono così specificati:

	Lordo	Sussidi	Ammortamenti
	CHF	CHF	CHF
Partecipazioni	4'000'000		
Amministrazione	5'698'857		3'450'312
Trasporti	1'744'132		1'687'162
Stazione di trasb. Bioggio	3'877'143		2'351'218
Stazione di trasb. Coldrerio	1'843'704		1'143'914
Stazione di trasb. Giubiasco	113'990	*	113'990
Termovalorizzatore	313'318'185	113'358'955	64'309'261
Discarica DRNC	4'110'531	206'086	4'669'000
Rifiuti speciali	11'429'694	71'943	3'739'321
Discarica scorie	1'399'358	145'000	1'254'358
Postgestione ESR	19'332'616	1'273'969	16'027'034
Postgestione CIR	448'575	354'083	90'564
Totali	367'316'785	115'410'036	98'836'134
Onere netto per investimenti:			
(lordo-sussidi)	a	251'906'749	
Saldo netto (lordo-sussidi-ammor	153'070'615		
Immobilizzi finanziari (prestito a	1'386'878		
Attivi fissi a bilancio 31.12.2017	154'457'493		



6 04 2018

Gli unici investimenti di rilievo riguardano il settore rifiuti speciali per il quale nel 2017 sono stati spesi CHF 0.2 mio per il nuovo impianto di trattamento acque reflue TARef di Bioggio.

Segnaliamo inoltre che, per quanto riguarda la DRNC (discarica per rifiuti non combustibili), nel 2017, come avvenuto nel 2016, sono stati effettuati ammortamenti superiori agli investimenti sostenuti in previsione degli investimenti a venire in relazione alla chiusura prevista tra una decina di anni.

Le nostre verifiche sono state orientate agli Investimenti e agli Ammortamenti (cfr. cap. 4.2.2.2) effettuati nel 2017.

4.1.2 Passivi

4.1.2.1 Debiti per forniture e prestazioni

	CHF	31.12.2017 1'214'225.74	31.12.2016 1'601'581.83
Creditori		1'214'225.74	1'601'581.83

La diminuzione dei Creditori rispetto all'anno precedente è riconducibile a diverse posizioni. Le parti correlate ammontano a CHF 15'266.09 (Cantone Ticino e AET).

Attestiamo che il saldo a bilancio dei Creditori corrisponde all'elenco dei creditori aperti al 31.12.2017 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

		31.12.2017	31.12.2016
	CHF	461'955.78	532'308.77
Creditori AVS/AD/IPG		2'180.90	3'836.30
Creditori SUVA/LAINF		-2'311.05	-3'061.40
Creditore cassa pensioni		97'160.20	98'179.55
Creditore malattia collettiva		9'657.20	8'764.90
Debiti diversi - anticipi clienti		4'074.20	0.00
Anticipi ricevuti		0.00	0.00
Contributo paritetico		22'858.00	20'356.35
IVA		328'336.33	404'233.07

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.



26 04 2018

4.1.2.3 Debiti onerosi a breve termine

	CHF	31.12.2017 150'000'000.00	31.12.2016 160'000'000.00
Prestito a breve termine dal Cantone		0.00	110'000'000.00
Prestiti a breve termine		150'000'000.00	50'000'000.00

I Prestiti a breve termine al 31.12.2017, diminuiti di CHF 10.0 mio rispetto al 31.12.2016, sono composti da un prestito erogato da PostFinance SA – Berna per CHF 105.0 mio (tasso d'interesse dello -0.25% con scadenza 12.01.2018) e da un prestito di Eurofima Europäische Gesellschaft für die Finanzierung von Eisenbahnmaterial – Basilea di CHF 45.0 mio (tasso d'interesse dello -0.36% con scadenza 30.11.2018). Nel corso del 2017 sono stati rimborsati i prestiti erogati dal Cantone Ticino di CHF 110.0 mio e da GIEPSA Trésorerie - Parigi (Francia) di CHF 50.0 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

	CHF	31.12.2017 641'100.00	31.12.2016 509'100.00
Accantonamento ore da pagare		571'100.00	447'100.00
Diversi		70'000.00	62'000.00

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 31.12.2017.

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

	31.12.2017	31.12.2016
CHF	1'127'607.35	666'420.42

La posizione è composta principalmente dalla delimitazione concernente gli interessi passivi sugli SWAP (CHF 0.2 mio), gli onorari del CdA (CHF 0.1 mio), i rifiuti stoccati presso i riciclatori (ecoballe) (CHF 0.1 mio) e l'importo relativo all'IVA dovuta sul contributo della Fondazione KLIK (CO2) oggetto di prestito a favore di Teris (CHF 0.1 mio). Il restante è costituito da differenti posizioni di competenza del 2017 pagate nel 2018.

Le parti correlate ammontano a CHF 231'289.05 (Cantone Ticino, Teris 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 31.12.2017, e in dettaglio delle posizioni più importanti e particolari, nonché all'accertamento dell'avvenuto scarico dei Transitori registrati al 31.12.2016.



4.1.2.6 Accantonamenti a medio e lungo termine

		31.12.2017	31.12.2016
	CHF	7'471'196.63	8'494'443.22
Accantonamenti gestione corrente: - PUC - Cassa pensioni dipendenti ex CIR		1'170'215.50 741'920.50 428'295.00	1'219'208.00 782'884.50 436'323.50
Accantonamenti postgestione: Postgestione ESR Postgestione CIR		6'300'981.13 4'796'896.49 1'504'084.64	7'275'235.22 5'424'689.47 1'850'545.75

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 Piano di utilizzazione cantonale (PUC)

L'importo esposto a bilancio rappresenta il costo previsto dal Messaggio n. 5366 del 25.02.2003 del Gran Consiglio in merito al 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 2017.

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 postoperativa dura tuttavia almeno 15 anni nel caso di discariche di tipo E che riguardano l'ACR.

Allo stato attuale sono accantonati complessivi CHF 6.3 mio contro circa CHF 1.0 mio di cosa annui (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

	CHF	31.12.2017 16'822'670.37	31.12.2016 15'216'509.65
Fondo manutenzione ICTR		7'170'000.00	6'090'000.00
Riserva investimenti (RSp)		0.00	1'121'391.90
Risultati riportati		8'046'509.65	6'574'562.09
Risultato d'esercizio		1'606'160.72	1'430'555.66



Il risultato d'esercizio 2017 (avanzo d'esercizio) ammonta a CHF 1'606'160.72 (CHF +0.2 mio rispetto all'anno precedente).

Il risultato d'esercizio dell'anno precedente di CHF 1'430'555.66, unitamente all'importo derivante dallo scioglimento delle riserve relative ai rifiuti speciali di CHF 1'121'391.90 (a seguito della fine dei lavori concernenti gli investimenti per i rifiuti speciali), sono stati impiegati secondo le indicazioni del CdA (CHF 1'080'000.00 alla riserva per la manutenzione dell'ICTR e il saldo di CHF 1'471'947.56 ai 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 2017 si è chiuso con un utile di CHF 1'606'160.72, così suddiviso:

(in CHF)	31.12.2017	31.12.2016	Variazione	%
Ricavi netti	37'964'363.14	37'642'364.81	321'998.33	0.9%
Spese per il personale	-7'715'637.08	-7'647'783.42	-67'853.66	0.9%
Risultato intermedio	30'248'726.06	29'994'581.39	246'116.17	0.8%
Spese per beni e servizi	-14'872'091.82	-12'430'599.19	-2'441'492.63	19.6%
Scioglimento accantonamenti	974'254.09	656'118.54	318'135.55	48.5%
Risultato EBITDA	16'350'888.33	18'220'100.74	-1'869'212.41	-10.3%
Ammortamenti ordinari	-8'254'435.41	-8'202'886.00	-51'549.41	0.6%
Ammortamenti straordinari	-1'336'312.85	-2'570'552.26	1'234'239.41	-48.0%
Risultato EBIT	6'760'140.07	7'446'662.48	-686'522.41	-9.2%
Risultati finanziari Risultato operativo prima	-3'202'213.85	-4'162'106.86	959'893.01	-23.1%
della deduzione contr.	3'557'926.22	3'284'555.62		
cantonale			273'370.60	8.3%
Contributo cantonale per la pianificazione dello	-2'000'000.00	-2'000'000.00		
smaltimento dei rifiuti			0.00	0.0%
Risultato operativo dopo la deduzione contr. cantonale	1'557'926.22	1'284'555.62	273'370.60	21.3%
Risultato estraneo e straordinario	48'234.50	146'000.04	-97'765.54	-67.0%
Risultato d'esercizio (utile)	1'606'160.72	1'430'555.66	175'605.06	12.3%

L'esercizio operativo 2017 ha beneficiato di un aumento dei ricavi e scioglimento di accantonamenti, di minori ammortamenti straordinari e costi finanziari, che, in parte compensati da maggiori spese per beni e servizi, hanno portato a un risultato operativo pari a CHF 3.6 mio (CHF +0.3 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 1.6 mio (CHF +0.2 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

	CHF	2017 37'964'363.14	2016 37'642'364.81
Ricavi per prestazioni: Rifiuti solidi urbani (RSU) Rifiuti speciali Diversi		37'967'982.67 23'934'958.45 3'527'232.15 10'505'792.07	37'642'007.81 24'034'933.10 3'371'205.49 10'235'869.22
Perdite su debitori e scioglimento Delcredere		-3'619.53	357.00

I ricavi dall'attività principale dello smaltimento dei rifiuti, come pure i ricavi per i rifiuti speciali, sono in linea con quelli dell'esercizio precedente.

Per i Ricavi diversi segnaliamo che le entrate per vendita di energia sono diminuite di CHF 0.4 mio a seguito del minor prezzo al KWh applicato da AET (Stiftung KEV invariato) e alla diminuzione della produzione rispetto all'anno precedente (2017: KWh 103.6 mio, 2016: KWh 105.8 mio). Inoltre evidenziamo l'aumento di CHF 0.2 mio delle entrate concernenti la vendita di energia termica a Teris e l'aumento di CHF 0.5 mio grazie alla 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 costatare, con un grado di sicurezza accettabile, completezza dei ricavi e l'assenza di anomalie significative nelle cifre riportate sopra.

4.2.2 Spese per il personale

		2017	2016
	CHF	-7'715'637.08	-7'647'783.42
Spese per il personale:		-7'837'991.53	-7'761'598.22
Onorari e indennità		-90'800.00	-92'800.00
Stipendi e indennità		-6'253'192.05	-6'168'816.25
Contributi AVS, AI, IPG e AD		-528'943.25	-521'307.50
Contributo alla Cassa pensioni		-727'214.25	-714'892.60
Premi per l'ass. infortuni e malattie		-153'952.90	-167'974.85
Abiti di servizio		-15'440.31	-25'482.12
Prestazioni per beneficiari di rendite		-8'028.50	-6'603.30
Altre spese del personale		-22'898.44	-25'427.43
Rimborsi spese		-37'521.83	-38'294.17



2017	20	1	6
------	----	---	---

Ricavi relativi al personale

122'354.45

113'814.80

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

Le unità lavorative sono passate da 68.20 nel 2016 a 68.70 nel 2017 (compresi due Apprendisti).

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

	CHF	2017 -13'897'837.73	2016 -11'774'480.65
Spese per beni e servizi:		-14'872'091.82	-12'430'599.19
Materiale d'ufficio e stampati		-36'551.05	-46'644.68
Acqua, energia, combustibili		-402'083.27	-382'200.51
Materiale di consumo, trasporti		-2'384'092.84	-2'154'151.70
Manutenzione stabili, strade, strutture		-5'756'733.31	-3'809'180.46
Manutenzione mobili, macchine, ecc.		-351'488.76	-321'030.68
Locazione, affitti, noleggi		-23'127.08	-10'833.35
Servizi e onorari		-5'588'508.80	-5'383'375.73
Altre spese per beni e servizi		-329'506.71	-323'182.08
Scioglimento accantonamenti		974'254.09	656'118.54

Le Spese per beni e servizi sono aumentate di CHF 2.4 mio; in particolare si segnala un incremento delle voci "Materiale di consumo, trasporti" (CHF +0.2 mio), "Manutenzione stabili, strade, strutture" (CHF +1.9 mio) e "Servizi e onorari" (CHF +0.2).

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

	CHF	2017 -9'590'748.26	2016 -10'773'438.26
Ammortamento ordinario Ammortamento straordinario		-8'254'435.41 -1'336'312.85	-8'202'886.00 -2'570'552.26

Nel 2017 sono stati contabilizzati ammortamenti su beni amministrativi per CHF 9.6 mio (2016: CHF 10.8 mio), così composti:

		2017	2016
-	ammortamento ordinario ICTR	CHF 7.0 mio	CHF 6.7 mio
-	ammortamento straordinario ICTR	CHF 1.1 mio	CHF 1.3 mio
_	altri ammortamenti ordinari	CHF 1.3 mio	CHF 1.5 mio
-	altri ammortamenti straordinari	CHF 0.2 mio	CHF 1.3 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, 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 prudenziale.

Il piano d'ammortamenti ICTR prevedeva per il 2017 CHF 6.9 mio quale ammortamento annud ma, considerato l'andamento aziendale, il CdA ha ritenuto opportuno effettuare ammortamenti straordinari per CHF 1.1 mio. Come per gli scorsi anni 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.

In relazione alla discarica DRNC nel 2017 sono stati effettuati ammortamenti superiori agli investimenti sostenuti nella misura di CHF 272'733.95 per un totale complessivo di CHF 764'554.60 (2016: totale complessivo CHF 491'820.65), 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 266'312.85, pari alla somma dell'avanzo d'esercizio 2017 del settore rifiuti speciali.

4.2.2.3 Risultato finanziario

		2017	2016	
	CHF	-3'202'213.85	-4'162'106.86	
Costi finanziari:		-3'586'487.53	-4'178'132.64	
Interessi correnti		-70.38	-269.60	
Interessi passivi debiti a medio e lungo termine		-3'586'381.05	-4'177'742.46	
Altri		-36.10	-120.58	
Ricavi finanziari		384'273.68	16'025.78	
Interessi attivi		0.00	747.98	
Altri ricavi finanziari		384'177.75	15'277.80	
Altri		95.93	0.00	

L'importo di CHF 3.6 mio, concernente gli Interessi passivi dei debiti a breve, medio e lungo termine, è diminuito di circa CHF 600'000.00 rispetto all'anno precedente a seguito essenzialmente dell'effetto derivante dalla sottoscrizione di due nuovi contratti di prestito con tasso



negativo, che hanno generato nel corso del 2017 ricavi finanziari per CHF 0.4 mio (Altri ricavi finanziari). La voce risulta così composta:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
-	interessi su prestiti a breve, medio e lungo termine:	CHF 0.0 mio	CHF 1.4 mio
-	interessi su Swap ²	CHF 2.7 mio	CHF 2.1 mio
	interessi negativi su Swap	CHF 0.9 mio	CHF 0.6 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) con inizio novembre 2016 e scadenza novembre 2023. Gli altri due SWAP in vigore scadranno a novembre 2018 (CHF 45.0 mio), rispettivamente a gennaio 2040 (CHF 30.0 mio).

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

4.2.2.4 Risultato estraneo e straordinario

		2017	2016
8	CHF	48'234.50	146'000.04
Ricavi estranei		43'148.15	42'037.04
Ricavi straordinari		5'086.35	103'963.00

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

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

		2017	2016
	CHF	-2'000'000.00	-2'000'000.00
Contr. cant. pianificazione dello smaltimento dei rifiuti		-2'000'000.00	-2'000'000.00

Nel 2017 l'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.

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.



S. Toffoli - L. Vitali

26.04.2018

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 pur 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 1'606'160.72, che sarà interamente attribuito ai risultati riportati.

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

| Direttore:

Il Capo settore:

I Periti revisori:

G. Cavallero

Lembo

S. Toffol

L. Vitali



Allegati: conto annuale 2017

<u>Destinato a</u>: - sig.ri Membri Consiglio di Amministrazione ACR per il tramite del Dir. generale ACR C. Broggini, 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.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