
Relazione dettagliata al Consiglio di Amministrazione

Azienda cantonale dei rifiuti

Esercizio 2020

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

Bellinzona, 27 aprile 2021



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. 7015 del 23.12.2020, 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 2020. 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 correttezza dei dati presentati nel conto annuale (bilancio, conto economico, conto dei flussi di mezzi e allegato) al 31.12.2020.

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. RISULTATO DI DETTAGLIO

Nella dichiarazione di completezza, sottoscritta dai Responsabili dell'ACR in data 27.04.2021, è stato confermato che tutti gli eventi finanziari e i valori patrimoniali, soggetti all'obbligo di contabilizzazione, sono contenuti nel conto annuale chiuso al 31.12.2020 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 31.12.2020 chiude, sia all'attivo che al passivo, con un importo a pareggio di CHF 145'953'968.76, comprensivo dell'utile d'esercizio pari a CHF 709'147.01.

(in CHF)	31.12.2020	31.12.2019	Variazione
Attivo circolante	18'759'325.65	22'585'266.49	-3'825'940.84
Attivo fisso	127'194'643.11	135'076'745.49	-7'882'102.38
Totale dell'attivo	145'953'968.76	157'662'011.98	-11'708'043.22
Capitale di terzi a b.t.	117'487'824.12	129'463'871.42	-11'976'047.30
Capitale di terzi a m/l.t.	5'575'518.50	6'016'661.43	-441'142.93
Capitale proprio:	22'890'626.14	22'181'479.13	709'147.01
<i>Riserva manutenz. ICTR</i>	<i>8'064'000.00</i>	<i>7'540'000.00</i>	<i>524'000.00</i>
<i>Risultati riportati</i>	<i>14'117'479.13</i>	<i>11'756'638.09</i>	<i>2'360'841.04</i>
<i>Risultato d'esercizio</i>	<i>709'147.01</i>	<i>2'884'841.04</i>	<i>-2'175'694.03</i>
Totale del passivo	145'953'968.76	157'662'011.98	-11'708'043.22

L'Attivo circolante è diminuito di CHF 3.8 mio a seguito della diminuzione significativa della liquidità (CHF -3.8 mio) legata principalmente a una flessione dei ricavi da vendita di energia elettrica e a un aumento dei costi di trasporto e di manutenzione. L'Attivo fisso è diminuito di CHF 7.9 mio in relazione ad ammortamenti eseguiti per CHF 8.9 mio, a fronte di investimenti effettuati per CHF 0.2 mio e dell'incremento del prestito concesso a Teris Teleriscaldamento del Bellinzonese SA (in seguito Teris) di CHF 0.8 mio. La variazione del Capitale di terzi a breve termine deriva in particolare dal rimborso parziale di un debito per CHF 12.0 mio, mentre il Capitale di terzi a medio e lungo termine è diminuito di CHF 0.4 mio a seguito del parziale scioglimento degli accantonamenti per la postgestione delle discariche.

I saldi di apertura del bilancio concordano con quelli di chiusura al 31.12.2019 e i saldi di chiusura al 31.12.2020 con quelli delle singole schede contabili verificate in sede di revisione.

4.1.1 Attivi

4.1.1.1 Liquidità

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	CHF
	6'484'156.35	10'331'624.62
Casse	9'143.45	8'178.20
Posta	636'582.26	2'380'756.16
Banche	5'838'430.64	7'942'690.26

I saldi al 31.12.2020 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

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	
	4'544'262.60	4'282'251.86
Debitori pubblici	2'911'832.45	3'211'805.50
Debitori privati	1'593'793.80	1'269'278.35
Altri crediti	38'986.35	1'225.01
Delcredere	-350.00	-200'057.00

La variazione di CHF 0.2 mio è dovuta principalmente all'incremento dei Debitori privati di CHF 0.3 mio, solo parzialmente compensato dalla diminuzione dei Debitori pubblici.

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

Il Delcredere al 31.12.2020 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 31.12.2020 non ancora incassate durante il 1. trimestre 2021 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). Nel 2019, ACR aveva deciso di svalutare completamente il credito presente al 31.12.2019 (CHF 200'022.5) nei confronti del Comune di Campione ritenuti le difficoltà finanziarie e il ritardo nei pagamenti del Comune. Il credito presente al 31.12.2019 è stato interamente incassato nel corso dell'esercizio 2020 e, di conseguenza, il Delcredere specifico sciolto.

Le nostre verifiche sono state orientate a valutare i saldi delle posizioni al 31.12.2020 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 31.12.2020 e che si riferisce a forniture di beni e servizi. Il valore di questa posizione al 31.12.2020 è stato verificato per il tramite delle conferme terzi ricevute e dai pagamenti successivi accertati.

4.1.1.3 Scorte

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	
	6'533'390.05	6'125'133.99
Scorte carburante	28'848.95	45'967.95
Scorte magazzino ICTR	6'417'078.00	5'974'862.94
Scorte magazzino TAREf	87'463.10	104'303.10

Scorte magazzino Impianto cantonale di termovalorizzazione dei rifiuti (ICTR)

La presa d'inventario del 08.01.2021, alla quale abbiamo partecipato, come pure i controlli dei valori inseriti nell'applicativo di gestione con i rispettivi giustificativi e la relativa documentazione, permettono di attestare il valore iscritto a bilancio.

4.1.1.4 Ratei e risconti attivi

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	
	1'197'516.65	1'846'256.02
Ratei e risconti attivi terzi	689'044.15	1'294'750.77
Ratei e risconti attivi correlati	508'472.50	551'505.25

Il valore al 31.12.2020 contempla in particolare: il ricavo sulla vendita di energia prodotta da ACR a "Pronovo AG" (tramite Swissgrid) e a AET (parte correlata) per il 4. trimestre 2020 per complessivi

CHF 1.1 mio (al 31.12.2019 CHF 1.3 mio), il pro-rata di CHF 10'102.00 (al 31.12.2019 CHF 0.3 mio) degli interessi negativi sul prestito, il rimborso da parte dell'assicurazione RC per gli anni 2018-2020 di CHF 41'446.90 e altri costi pagati in anticipo per CHF 30'968.25. Al 31.12.2019 era presente il rimborso da parte della Stiftung Klimaschutz per la discarica di Valle della Motta di CHF 0.2 mio che al 31.12.2020 è stato incluso nei debitori.

La variazione di CHF 0.6 mio rispetto al valore dei Transitori attivi al 31.12.2019 è dovuta in particolare alla diminuzione della fattura del 4. trimestre di Pronovo AG e AET di CHF 0.2 mio, alla diminuzione degli interessi negativi sui prestiti di CHF 0.3 mio, nonché al rimborso da parte della Stiftung Klimaschutz (riduzione emissione CO2) presente al 31.12.2019 per CHF 0.2 mio.

Le verifiche sono state orientate a raffrontare l'elenco delle posizioni con quello dell'esercizio precedente, al controllo dei transitori attivi al 31.12.2020 e, in dettaglio, delle posizioni più importanti e particolari, nonché all'accertamento dell'avvenuto scarico dei transitori registrati al 31.12.2019.

4.1.1.5 Immobilizzi finanziari

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	
	3'765'249.20	2'923'999.10
Cauzioni	20'000.00	20'000.00
Prestito finanziario a Teris	3'745'249.20	2'903'999.10

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 ha concesso un prestito senza interessi per CHF 3'745'249.20, pari all'importo dei contributi (IVA inclusa) della Fondazione KLIK (CO2) per gli anni 2012-2020 che sono stati incassati da Teris, ma non ancora riversati ad ACR.

Il prestito risulta formalizzato da due contratti, Il primo relativo al prestito cumulato fino al 2019 per un importo di CHF 2'903'999.10, il secondo di CHF 841'250.10 relativo all'importo aggiuntivo del 2020.

4.1.1.6 Partecipazioni

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	
	4'000'000.00	4'000'000.00
Teris	4'000'000.00	4'000'000.00

Al 31.12.2020 il capitale sociale di Teris ammonta a CHF 10.0 mio (CHF 4.0 mio ACR e CHF 6.0 mio AET)¹.

Sulla base del Conto annuale non certificato, Teris presentava al 31.12.2020 un utile d'esercizio pari a CHF 1'163'110.00 e un Capitale proprio di CHF 12'936'360.00 equivalente a un valore effettivo per l'ACR pari a CHF 5'174'544.00 in base alla quota di partecipazione del 40%.

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

4.1.1.7 Immobilizzi materiali

	31.12.2020	31.12.2019
CHF	119'429'393.91	128'152'746.39
Amministrazione	2'145'021.64	2'176'562.83
Trasporti	227'137.45	242'370.50
Stazioni di trasbordo	38'570.00	48'725.00
Impianto di termovalorizzazione	111'709'021.23	119'677'264.98
Discarica DRNC	-1'502'507.64	-1'273'528.60
Rifiuti speciali	6'766'674.08	6'989'297.53
Postgestione ESR	43'870.00	290'046.00
Postgestione CIR	1'607.15	2'008.15

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.-31.12.2020

Gli importi d'investimento in beni amministrativi 2020, riportati per Centri di costo operativi e dei servizi, sono specificati come segue:

In CHF	Lordo 31.12.20	Sussidi 31.12.20	Ammortamenti / sciogl. Accantonamenti 31.12.20
Amministrazione	95'901		127'442
Trasporti	35'778		51'011
Stazione di trasbordo Bioggio	0		4'405
Stazione di trasbordo Coldrerio	0		5'750
Stazione di trasbordo Giubiasco			
Termovalorizzatore	40'807		8'009'051
Discarica DRNC	27'110		256'089
Rifiuti speciali	14'820		237'443
Discarica scorie			
Postgestione ESR	15'295		261'471
Postgestione CIR	0		401
Totali	229'711	0	8'953'063
Onere netto per investimenti: (lordo ./sussidi)		229'711	
Saldo netto (diminuzione a bilancio): (lordo ./sussidi ./ammort./sciogl. accantonamenti)			-8'723'352
Situazione a bilancio			
Immobilizzi materiali a bilancio 01.01.			128'152'746
Immobilizzi materiali a bilancio 31.12.			119'429'394
Variazione 2020 a bilancio			-8'723'352

Saldi cumulati al 31.12.2020

Gli investimenti complessivi al 31.12.2020, riportati per Centri di costo operativi e dei servizi, sono così specificati:

in CHF	Lordo	Sussidi	Ammortamenti
Amministrazione	5'961'481		3'816'459
Trasporti	2'069'359		1'842'222
Stazione di trasb.Bioggio	3'877'143		3'873'073
Stazione di trasb.Coldrerio	1'889'704		1'855'204
Stazione di trasb.Giubiasco	113'990		113'990
Termovalorizzatore	313'432'365	-113'358'955	88'364'389
Discarica DRNC	4'137'642	-206'086	5'434'063
Rifiuti speciali	11'754'672	-71'943	4'916'055
Discarica scorie	1'399'358	-145'000	1'254'358
Postgestione ESR	19'372'911	-1'273'969	18'055'072
Postgestione CIR	450'984	-354'083	95'294
Totali	364'459'609	-115'410'036	129'620'179
Onere netto per investimenti: (lordo ./ . sussidi)		249'049'573	
Saldo netto (lordo ./ . sussidi ./ . ammortamenti)			119'429'394
Partecipazioni			4'000'000
Immobilizzi finanziari (prestito a Teris e cauzione)			3'745'249
Attivi fissi a bilancio 31.12.2020			127'174'643

Segnaliamo che, per quanto riguarda la discarica per rifiuti non combustibili, nel 2020, come avvenuto nel 2019, sono stati effettuati ammortamenti superiori agli investimenti sostenuti in previsione degli investimenti a venire in relazione alla chiusura, inizialmente prevista per il 2020 poi posticipata al 2022.

Le nostre verifiche sono state orientate agli investimenti e agli ammortamenti (cfr. cap. 4.2.2.2) effettuati nel 2020.

4.1.2 Passivi

4.1.2.1 Debiti per forniture e prestazioni

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	899'946.39
		659'954.72
Creditori	899'946.39	659'954.72

L'aumento dei Creditori rispetto all'anno precedente è riconducibile a diverse posizioni.

Attestiamo che il saldo a bilancio corrisponde all'elenco dei creditori aperti al 31.12.2020 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.

N. Candolfi - S. Pejic

27.04.2021

4.1.2.2 Altri debiti a breve termine

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	
	28'359.63	710'230.68
Creditori AVS/AD/IPG	0.00	46'292.30
Creditori SUVA	0.00	562.35
Creditore cassa pensioni	0.00	107'114.60
Creditore malattia collettiva	2'018.20	293.55
Debiti diversi - anticipi clienti	0.00	37'390.85
Creditori LAINF	233.10	733.30
Anticipi ricevuti	26'108.33	0.00
Contributo paritetico	0.00	28'634.53
IVA	0.00	489'209.20

I principali saldi sono stati riconciliati con i relativi giustificativi. L'aumento degli altri debiti a breve termine rispetto all'anno precedente è riconducibile essenzialmente al fatto che l'IVA del quarto trimestre è registrata nei transitori passivi.

La riconciliazione delle dichiarazioni IVA (rendiconti trimestrali) con la contabilità generale non dà adito a osservazione alcuna. Si osserva inoltre che a partire dal 2020 ACR è passata al metodo IVA forfettaria con un tasso del 2.8%.

4.1.2.3 Debiti onerosi a breve termine

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	
	115'000'000.00	127'000'000.00
Debiti onerosi a breve termine	115'000'000.00	127'000'000.00

Nel corso del 2020 sono giunti a scadenza i due prestiti in essere al 31.12.2019 (CHF 95.0 mio e CHF 32.0 mio).

Il primo è stato sostituito da un prestito erogato dalla Repubblica e Cantone Ticino per CHF 90.0 mio (tasso d'interesse del -0.40% con scadenza 14.12.2020), restituito a dicembre 2020 e sostituito, a sua volta, dai seguenti 7 prestiti per un totale di CHF 87.0 mio:

- 4 erogati da Eurofima Europäische Gesellschaft für die Finanzierung von Eisenbahnmaterial - Basilea per CHF 37 mio (tasso d'interesse su CHF 32.0 mio dello 0.0%, mentre sui restanti CHF 5 mio tasso d'interesse del -0.36%, tutti con scadenza 14.12.2021);
- 1 erogato da Kantonale Pensionkasse Graubünden per CHF 20.0 mio (tasso d'interesse dello 0.0% con scadenza 14.12.2021);
- 1 erogato da Kanton Graubünden per CHF 25.0 mio (tasso d'interesse dello 0.0% con scadenza 14.12.2021);
- 1 erogato da AXPO Holding AG - Baden per CHF 5.0 mio (tasso d'interesse dello 0.0% con scadenza 14.12.2021).

Il secondo prestito è stato sostituito da un prestito erogato da Eurofima Europäische Gesellschaft für die Finanzierung von Eisenbahnmaterial – Basilea per CHF 28.0 mio (tasso d'interesse del -0.36% con scadenza 25.11.2021).

N. Candolfi - S. Pejic

27.04.2021

I Prestiti sono confermati dai rispettivi impegni contrattuali.

Non risultano saldi bancari passivi in conto corrente.

4.1.2.4 Accantonamenti a breve termine

	31.12.2020	31.12.2018
	CHF	
	649'700.00	681'800.00
Accantonamento ore da pagare	553'700.00	617'800.00
Accantonamento rifiuti speciali da smaltire	96'000.00	64'000.00

La variazione degli accantonamenti rispetto all'anno precedente è influenzata essenzialmente dalla diminuzione del saldo ore straordinarie, vacanze e gratifiche per anzianità di servizio, solo in parte compensata dall'aumento dell'accantonamento per lo smaltimento di rifiuti speciali stoccati al 31.12.2020.

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

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	
	909'818.10	411'886.02
Ratei e risconti passivi terzi	843'378.78	366'009.47
Ratei e risconti passivi correlati	66'439.32	45'876.55

La posizione è composta, oltre che dalle fatture di competenza 2020 ricevute dopo il 31.12 (aumentate rispetto all'esercizio precedente), dalla delimitazione concernente gli interessi passivi sugli SWAP (CHF 0.1 mio) e dal transitorio relativo all'IVA del 4° trimestre (CHF 0.3 mio che lo scorso anno era registrato negli altri debiti).

Le verifiche sono state orientate a raffrontare l'elenco delle posizioni con quello dell'esercizio precedente, al controllo dei transitori passivi al 31.12.2020, e in dettaglio delle posizioni più importanti e particolari, nonché all'accertamento dell'avvenuto scarico dei transitori registrati al 31.12.2019.

4.1.2.6 Accantonamenti a medio e lungo termine

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	
	5'575'518.50	6'016'661.43
<i>Accantonamenti gestione corrente:</i>	<i>372'849.25</i>	<i>381'554.00</i>
- Cassa pensioni dipendenti ex CIR	372'849.25	381'554.00
<i>Accantonamenti postgestione:</i>	<i>5'202'669.25</i>	<i>5'635'107.43</i>
Postgestione ESR	3'993'857.51	4'349'766.22
Postgestione CIR	1'208'811.74	1'285'341.21

La variazione rispetto all'anno precedente è influenzata 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:

Accantonamenti postgestione

Questi accantonamenti sono stati costituiti in passato da ESR e da 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 post operativa 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 post operativa dura tuttavia almeno 15 anni nel caso di discariche di tipo E che riguardano l'ACR.

Allo stato attuale sono accantonati complessivi CHF 5.2 mio contro CHF 0.4 mio di costi generati durante l'esercizio di riferimento (2019: CHF 0.2 mio) su un'ipotesi di postgestione per i prossimi 15 anni.

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

	31.12.2020	31.12.2019
	CHF	22'181'479.13
Fondo manutenzione ICTR	8'064'000.00	7'540'000.00
Riserva investimenti (RSp)	0.00	0.00
Risultati riportati	14'117'479.13	11'756'638.09
Risultato d'esercizio	709'147.01	2'884'841.04

Il risultato d'esercizio 2020 (avanzo d'esercizio) ammonta a **CHF 709'147.01** (CHF -2.1 mio rispetto all'anno precedente).

Il risultato d'esercizio dell'anno precedente di CHF 2'884'841.0 è stato impiegato secondo le indicazioni del CdA, ossia attribuendo CHF 524'000.00 al Fondo manutenzione ICTR e registrando la parte restante, CHF 2'360'841.04, 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 2020 si è chiuso con un utile di **CHF 709'147.01**, così suddiviso:

(in CHF)	31.12.2020	31.12.2019	Variazione	%
Ricavi netti	35'919'048.26	37'578'425.26	-1'659'377.00	-4.4%
Spese per il personale	-7'693'865.43	-8'130'121.43	436'256.00	-5.4%
Risultato intermedio	28'225'182.83	29'448'303.83	-1'223'121.00	-4.2%
Spese per beni e servizi	-15'695'471.39	-12'384'880.09	-3'310'591.30	26.7%
Scioglimento accantonamenti	432'438.18	249'140.46	183'297.72	73.6%
Risultato EBITDA	12'962'149.62	17'312'564.20	-4'350'414.58	-25.1%
Ammortamenti ordinari	-8'387'162.49	-8'551'923.00	164'760.51	-1.9%
Ammortamenti straordinari	-565'900.95	-2'545'994.18	1'980'093.23	-77.8%
Risultato EBIT	4'009'086.18	6'214'647.02	-2'205'560.84	-35.5%
Risultati finanziari	-1'347'478.10	-1'417'818.00	70'339.90	-5.0%
Risultato operativo prima della deduzione contr. cantonale	2'661'608.08	4'796'829.02	-2'135'220.94	-44.5%
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	661'608.08	2'796'829.02	-2'135'220.94	-76.3%
Risultato estraneo e straordinario	47'538.93	88'012.02	-40'473.09	-46.0%
Risultato d'esercizio (utile)	709'147.01	2'884'841.04	-2'175'694.03	-75.4%

L'esercizio operativo 2020 è stato caratterizzato, principalmente, da minori ricavi (CHF 1.7 mio) e da un aumento delle spese per beni e servizi (CHF 3.3 mio), in parte compensati da minori spese per il personale (CHF -0.4 mio) e minori ammortamenti (CHF -2.1 mio).

Per quanto concerne l'analisi degli scostamenti a livello di conto economico, bisogna tenere in considerazione l'aspetto IVA, in quanto dal 2020 ACR applica il metodo dell'aliquota forfettaria. Questo cambiamento porta all'esposizione, a partire dal 2020, delle singole voci di ricavo e delle spese per beni e servizi comprensive dell'IVA del 7.7%, mentre negli esercizi precedenti le stesse venivano esposte al netto. L'IVA forfettaria (aliquota del 2.8%) viene poi registrata in deduzione dei ricavi.

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

	2020	2019
CHF	35'919'048.26	37'578'425.26
<i>Ricavi per prestazioni:</i>	35'721'272.64	37'619'778.55
Rifiuti solidi urbani (RSU)	22'643'134.20	22'260'861.02
Rifiuti speciali	3'239'372.80	3'433'054.31
Diversi	10'762'270.49	11'925'863.22
IVA forfettaria 2.8%	-923'504.85	-
<i>Perdite su debitori e scioglimento Delcredere</i>	197'775.62	-41'353.29

I ricavi dall'attività principale dello smaltimento dei rifiuti mostrano, se si considerano gli importi al netto dell'IVA, un calo di CHF 1.2 mio. Il calo dei ricavi da smaltimento rifiuti è dovuto, essenzialmente, a tre fattori: l'introduzione della tassa sul sacco ad inizio 2020 nella città di Lugano e in altri comuni, la chiusura forzata di diverse attività commerciali a causa COVID e la manutenzione di una delle due linee dell'impianto di smaltimento. Notiamo che le tariffe 2020 non sono variate rispetto al 2019. I ricavi per i rifiuti speciali sono lievemente diminuiti rispetto a quelli dell'esercizio precedente, anche in questo caso al netto dell'IVA, la diminuzione è pari a CHF 0.4 mio.

Per i Ricavi diversi segnaliamo che la variazione rispetto al 2019 è legata essenzialmente alla diminuzione della produzione di energia, conseguente alla diminuzione delle quantità di rifiuti smaltiti, e alla diminuzione della tariffa di vendita della stessa che hanno influenzato a ribasso i ricavi derivanti dalla vendita di energia elettrica.

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

	2020	2019
CHF	-7'693'865.43	-8'130'121.43
<i>Spese per il personale:</i>	-7'853'001.13	-8'305'061.73
Onorari e indennità	-73'600.00	-89'200.00
Stipendi e indennità	-6'209'941.35	-6'535'447.30
Contributi AVS, AI, IPG e AD	-543'811.50	-556'006.10
Contributo alla Cassa pensioni	-766'895.85	-802'718.25
Premi per l'ass. infortuni e malattie	-166'387.95	-179'162.40
Abiti di servizio	-18'269.78	-25'002.97
Prestazioni per beneficiari di rendite	-8'704.75	-22'584.85
Altre spese del personale	-45'318.05	-52'698.50
Rimborsi spese	-20'071.90	-42'241.36
<i>Ricavi relativi al personale</i>	159'135.70	174'940.30

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

Le unità lavorative sono passate da 65.60 nel 2019 a 61.8 nel 2020.

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

	2020	2019
CHF	-15'263'033.21	-12'135'739.63
<i>Spese per beni e servizi:</i>	-15'695'471.39	-12'384'880.09
Materiale d'ufficio e stampati	-24'663.37	-42'264.27
Acqua, energia, combustibili	-420'754.77	-315'435.59
Materiale di consumo, trasporti	-2'750'854.13	-2'132'869.27
Manutenzione stabili, strade, strutture	-5'979'666.37	-4'005'200.46
Manutenzione mobili, macchine, ecc.	-245'097.74	-422'731.49
Locazione, affitti, noleggi	-39'927.40	-47'144.86
Servizi e onorari	-5'912'182.80	-5'110'244.53
Altre spese per beni e servizi	-322'324.81	-308'989.62
<i>Scioglimento accantonamenti</i>	<i>432'438.18</i>	<i>249'140.46</i>

Le Spese per beni e servizi sono aumentate di CHF 3.3 mio; in particolare si segnala un aumento delle voci "Manutenzione stabili, strade, strutture" (CHF 1.9 mio) e "Servizi e onorari" (CHF 0.8 mio); nel 2020 si registrano maggiori accantonamenti sciolti (CHF -0.4 mio) in relazione ai maggiori costi della postgestione (cfr. cap. 4.1.2.6 Accantonamenti a medio e lungo termine).

Rileviamo che l'aumento della voce "Manutenzione stabili, strade, strutture" è principalmente riconducibile alla sostituzione e revisione dell'albero della turbina dell'impianto di smaltimento.

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

	2020	2019
CHF	-8'953'063.44	-11'097'917.18
Ammortamento ordinario	-8'387'162.49	-8'551'923.00
Ammortamento straordinario	-565'900.95	-2'545'994.18

Nel 2020 sono stati contabilizzati ammortamenti su beni amministrativi per CHF 9.0 mio (2019: CHF 11.1 mio), così composti:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
- ammortamento ordinario ICTR	CHF 7.5 mio	CHF 7.3 mio
- ammortamento straordinario ICTR	CHF 0.5 mio	CHF 0.7 mio
- altri ammortamenti ordinari	CHF 0.9 mio	CHF 1.2 mio
- altri ammortamenti straordinari	CHF 0.1 mio	CHF 1.9 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.

Si rimanda ai rapporti precedenti per le constatazioni sulla metodologia di calcolo degli ammortamenti.

Il piano d'ammortamento ICTR prevedeva per il 2020 CHF 7.5 mio quale ammortamento annuo, ma, considerato l'andamento aziendale, il CdA ha ritenuto opportuno effettuare ammortamenti straordinari per CHF 0.5 mio. Come per gli scorsi anni questa operazione ha permesso di neutralizzare la differenza di valutazione tra il calcolo con ammortamento progressivo adottato e quello con ammortamento secondo percentuali costanti.

In relazione alla discarica DRNC nel 2020 sono stati effettuati ammortamenti superiori agli investimenti sostenuti nella misura di CHF 256'089.30 per un totale complessivo di CHF 1'502'507.64 (2019: totale complessivo CHF 1'273'528.60), in previsione degli investimenti di chiusura della discarica.

Gli altri ammortamenti straordinari concernono esclusivamente la ristrutturazione dello stabile di Bioggio per complessivi CHF 95'900.95.

4.2.2.3 Risultato finanziario

	2020	2019
	CHF	
	-1'347'478.10	-1'417'818.00
<i>Costi finanziari:</i>		
Interessi correnti	-1'818'744.10	-1'887'192.89
Interessi passivi debiti a medio e lungo termine	0.00	0.00
Altri	-1'818'685.20	-1'887'153.76
	-58.90	-39.13
<i>Ricavi finanziari</i>		
Interessi attivi	471'266.00	469'374.89
Altri ricavi finanziari	0.00	0.00
Altri	471'266.00	469'374.89
	0.00	0.00

L'importo di CHF 1.8 mio, concernente gli interessi passivi dei debiti a breve, medio e lungo termine, è diminuito di circa CHF 0.1 mio rispetto all'anno precedente a seguito di minori costi d'interessi sui contratti SWAP.

La voce risulta così composta:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
- interessi su prestiti a breve, medio e lungo termine:	CHF 0.0 mio	CHF 0.0 mio
- interessi su Swap ²	CHF 1.3 mio	CHF 1.4 mio
- interessi negativi su Swap	CHF 0.5 mio	CHF 0.5 mio

Il contratto SWAP di 32.0 mio (sottoscritto nel 2013) scadrà in novembre 2023, mentre l'altro SWAP in vigore scadrà a gennaio 2040 (CHF 30.0 mio).

I contratti di prestito con tasso negativo (diminuiti di CHF 12 mio rispetto al 31.12.2019) hanno generato nel corso del 2020 ricavi finanziari per CHF 0.5 mio (Altri ricavi finanziari).

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

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.

4.2.2.4 Risultato estraneo e straordinario

		2020	2019
	CHF	47'538.93	88'012.02
<i>Ricavi estranei</i>		45'310.00	42'570.57
<i>Ricavi straordinari</i>		2'228.93	45'441.45

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

		2020	2019
	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 2020 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).

Si rimanda alla lettera del CCF al CdS del 11.05.2016 per le considerazioni legali.

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 presente conto annuale, che chiude, con un avanzo di esercizio complessivo di CHF 709'147.01, da attribuire 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

Il Direttore:

Il Capo settore:

I Periti revisori:

G. Cavallero

L. Vitali

N. Candolfi

S. Pejic

(Firme autenticate da Swiss Government Enhanced CA01 ai sensi della OAPuE; RS 211.435.1)

Destinato a: - sig.ri Membri del Consiglio di Amministrazione per il tramite del Pres. A. Bernasconi (andrea@marinobernasconi.ch)
- sig. C. Zali, Dir. Dipartimento del territorio (claudio.zali@ti.ch)
- sig. C. Broggin, Dir. gen. Azienda cantonale dei rifiuti (c.broggin@aziendarifiuti.ch)
- sig. S. De-Stefani, Dir. Divisione dell'ambiente (sandro.destefani@ti.ch)

Copia p.c.: - sig. N. Gobbi, Dir. amm. Controllo cantonale delle finanze (norman.gobbi@ti.ch)
- sig. S. Simone, Capo Ufficio dei controlli (salvatore.simone@ti.ch)