Messaggio

numero	data	Dipartimento
4612	5 febbraio 1997	TERRITORIO

Concerne

Approvazione del preventivo 1997 dell'Ente per lo smaltimento dei rifiuti del Sottoceneri (ESR)

Onorevole signor Presidente,
onorevoli signore e signori Consiglieri,

in ossequio all'art. 15, lett. d) della Legge 20 giugno 1988 concernente l'istituzione di un Ente per lo smaltimento dei rifiuti del Sottoceneri (LESR), con il presente messaggio sottoponiamo alla vostra attenzione, per esame e discussione, i conti preventivi 1997 dell'ESR.
Teniamo tuttavia a rilevare che attualmente sono all'esame della vostra Commissione della gestione i messaggi inerenti:

- l'approvazione dei conti preventivi dell'ESR 1995 (no 4342 del 20 dicembre 1994);

- l'approvazione dei conti consuntivi 1993 dell'ESR (no 4364 del 14 febbraio 1995);

- la parziale assunzione, da parte del Cantone, delle passività apportate all'ESR dai disciolti consorzi di smaltimento dei rifiuti del Luganese e del Mendrisiotto (no 4377 del 21 febbraio 1995);

- il risanamento finanziario dell'ESR e l'assunzione dei costi di progettazione dei forni d'incenerimento previsti a Bioggio e a Riazzino (no 4391 del 15 marzo 1995);

- l'approvazione dei conti consuntivi dell'ESR 1994 (no 4455 dell'11 novembre 1995);

- l'approvazione dei conti preventivi 1996 dell'ESR (no 4494 del 27 febbraio 1996);

- l'approvazione dei conti consuntivi 1995 dell'ESR (no 4584 del 15 ottobre 1996).

A livello contabile, l'accettazione dei messaggi citati in precedenza riveste una particolare importanza. In effetti, i conti preventivi 1997 dell'ESR hanno come obiettivo la presentazione, sulla base di una previsione, dell'evoluzione delle finanze sull'arco dell'anno. La gestione attuale dell'ESR è basata esplicitamente sulle indicazioni presentate nei messaggi citati in precedenza. Le informazioni che scaturiscono da questo messaggio risultano dunque fortemente correlate alle decisioni riguardanti i documenti già in vostro esame.

1. CONTI PREVENTIVI 1997

1.1 Il conto di gestione corrente

Il conto di gestione corrente dei conti preventivi 1997 presenta, in modo riassuntivo, la situazione seguente:

Rifiuti solidi urbani

Spese	fr.	18'841'400
Ricavi	fr.	17'204'100
Risultato d'esercizio	fr.	-1'637'300

Rifiuti speciali

Spese	fr.	2'122'700
Ricavi	fr.	2'188'200
Risultato d'esercizio	fr.	+65'500

ESR complessivo

Spese	fr.	20'964'100
Ricavi	fr.	19'392'300
Risultato d'esercizio	fr.	-1'571'800

1.2 Il conto degli investimenti

Il conto degli investimenti dei conti preventivi 1997 espone la situazione complessiva seguente:

	Saldo al 31.12.96		Investimenti 1997		Ammortamento 1997		Saldo al 31.12.97	
Amministrazione	fr.	141'740	fr.	10'000	fr.	-29'900	fr.	121'840
Trasporti	fr.	1'245'581	fr.	6'000	fr.	-198'400	fr.	1'053'181
Ottimizzazione processi	fr.	11'989	fr.	3'000	fr.	-3'800	fr.	11'189
Scarti vegetali	fr.	0	fr.	0	fr.	0	fr.	0
Discarica Croglio	fr.	3'429'976	fr.	90'000	fr.	-42'300	fr.	3'477'676
Discarica Casate	fr.	982'212	fr.	440'000	fr.	-26'800	fr.	1'395'412
Discarica Valle della Motta	fr.	42'838'809	fr.	12'850'811	fr.	-6'683'700	fr.	49'005'920
Investimenti Bioggio		6'248'662	fr.	4'513'000	fr.	-180'900	fr.	10'580'762
Rifiuti speciali	fr.	1'587'308	fr.	-286'000	fr.	-123'400	fr.	1'177'908
Investimenti netti	fr.	56'486'276	fr.	17'626'811	fr.	-7'289'200	fr.	66'823'887

Per quanto concerne la spiegazione di dettaglio delle singole voci si rimanda al documento dell'ESR.

1.3 Considerazioni riguardanti i conti preventivi 1997

I conti preventivi 1997 dell'ESR presentano alcuni elementi di discontinuità rispetto agli anni passati (ai preventivi ed ai consuntivi) che necessitano d'essere evidenziati.

1.3.1 Considerazioni riguardanti il conto di gestione corrente

I conti preventivi 1997 presentati dall'ESR, conformemente alle prescrizioni dell'art. 18 cpv. 1 LESR, devono essere chiusi a pareggio.
Preso atto del risultato positivo per quanto riguarda il settore dei RS, una particolare attenzione deve essere posta al settore dei RSU. Infatti, l'eccedenza passiva ammontante a fr. 1'637'300 dovrà essere recuperata.
Risulta opportuno rilevare che nel corso del 1997 vengono effettuati, rispetto ai conti preventivi 1996, accantonamenti supplementari per la sistemazione finale della discarica di fr. 590'000 (vedi pagina A1 del documento dell'ESR) ed ammortamenti supplementari per fr. 2'700'000 (vedi pagina A2 del documento dell'ESR).
Malgrado l'eccedenza passiva prevista per il 1997, la situazione globale risulta migliorata rispetto al recente passato.

Di seguito, presentiamo alcuni conti di particolare interesse.

Personale

Nonostante la preannunciata diminuzione del numero dei dipendenti vi è un aumento di questo costo. In effetti, la diminuzione sarà effettiva solo nel corso dell'anno.

Materiale di consumo, trasporti

L'ESR ha previsto di trasportare i RSU ed ingombranti da Bioggio alla Valle della Motta non più per ferrovia ma su strada.
Il costo complessivo, sulla base di questa nuova impostazione, è previsto in fr. 376'000. Il minor costo rispetto ai consuntivi 1995 è di fr. 796'000.

Locazioni affitti e noleggi

Conformemente a quanto esposto nei conti preventivi 1997 (vedi pagina 16 del documento dell'ESR), il contratto d'affitto dello stabile Agustoni (scadenza 31.12.1996) prevede l'esercizio del diritto di compera.
Al momento dell'allestimento del presente messaggio sono in corso delle trattative finalizzate alla continuazione del contratto.
Nel 1997, i conti dell'ESR subiranno delle modifiche conformemente al nuovo accordo.

Interessi passivi

Il credito che l'ESR vanta nei confronti del Cantone (vedi a questo proposito il messaggio no 4391) causa, in termini di costo per interessi passivi, oneri per fr. 0.94 mio.
Per la preparazione dei conti preventivi 1997, in attesa di una decisione formale da parte del Gran Consiglio, conformemente agli anni scorsi (in accordo con le autorità competenti), sono considerati a carico del Cantone.

1.3.2 Considerazioni riguardanti il conto degli investimenti

A) Aspetto istituzionale: ECR

In data 2 ottobre 1996 il Consiglio di Stato, concretizzando di fatto la decisione presa in data 5 dicembre 1995, ha licenziato il messaggio no 4579 riguardante la Legge concernente l'istituzione di un Ente cantonale dei rifiuti (ECR).
Al fine di conoscere in modo dettagliato le effettive conseguenze di questo progetto per l'ESR e per il Cantone, che prevede la gestione del settore rifiuti organizzato a livello cantonale, su preciso mandato dello scrivente Consiglio, è stato effettuato un approfondimento di carattere economico-finanziario.
In primo luogo, questo approfondimento ha esposto le conseguenze del progetto per l'ESR e per il Cantone, quantificando i risultati che si sarebbero ottenuti attraverso una proiezione dei conti dell'ESR sino al 31.12.1999 (basata su precise ipotesi di sviluppo).
In secondo luogo, l'approfondimento ha messo in evidenza gli elementi di particolare influenza, nell'ottica di questo passaggio di competenze, dell'attuale gestione dell'ESR.
I risultati ottenuti hanno indicato la potenziale creazione di due eccedenze passive distinte.
Una prima eccedenza passiva (fr. 18.5 mio), di carattere patrimoniale, è strettamente in relazione agli investimenti della tappa generale della Valle della Motta.
Una seconda eccedenza passiva (fr. 12.5 mio), di carattere economico, è da mettere in relazione alla gestione corrente 1997-1999 dell'ESR.
Al fine d'evitare questi risultati negativi, le conclusione del rapporto evidenziavano la necessità per l'ESR di ricercare delle possibili opportunità di risparmio come pure di prendere in considerazione un aumento delle tariffe di smaltimento.
Queste osservazioni sono state prontamente recepite dal Consiglio d'amministrazione dell'ESR ed integrate, a livello gestionale, nei conti preventivi 1997.
Tenendo in considerazioni i cambiamenti intervenuti, in particolare per alcuni costi ed investimenti (vedi tappa 2 della discarica della Valle della Motta), il risultato economico potenziale si è modificato e l'eccedenza passiva, in data 31.12.1999, risulta diminuita.
Per comprendere i cambiamenti intervenuti nella preparazione dei presenti conti preventivi (determinati dall'approfondimento citato), si rimanda direttamente al documento.[1]

B) Discarica della Valle della Motta: politica d'ammortamento per la tappa 0 e 1

La tabella che segue mostra l'andamento degli investimenti e degli ammortamenti per quanto riguarda la tappa 0 e la tappa 1 della discarica della Valle della Motta.

	Investimento al 31.12.95	Saldo al 31.12.95	Investimenti 1996	Ammortamento 1996	Saldo al 31.12.96	Investimenti 1997	Ammortamento 1997	Saldo al 31.12.97
VdM T0	fr. 11'253'846	fr. 4'726'615	fr. 190'346	fr. -110'400	fr. 4'806'561	fr. 0	fr. 0	fr. 4'806'561
VdM T1	fr. 23'808'449	fr. 15'891'048	fr. 497'365	fr. -3'090'000	fr. 13'298'413	fr. 932'959	fr. -3'631'100	fr. 10'600'272

[1] Legge concernente l'istituzione di un Ente cantonale dei rifiuti
Supplemento d'informazione di carattere economico-finanziario riguardante l'ESR
Allegato al messaggio no 4579

Gli investimenti previsti per la tappa 0 e 1 sono complessivamente fr. 36'682'965.
Nel corso del 1997 è prevista la chiusura, da un punto di vista contabile, della tappa 1 della discarica della Valle della Motta. L'ammortamento previsto per l'anno 1997, l'ultimo per questa infrastruttura, è di fr. 3'631'100.
Il saldo del conto degli investimenti al 31.12.1997 rappresenta l'ammontare dei sussidi federali e cantonali, stimati al 42%, spettanti all'ESR (in parte sono già stati incassati).

C) Discarica della Valle della Motta: politica d'ammortamento per la tappa 2

Da un punto di vista tecnico, sulla base del rilievo effettuato il 9.9.1996 da parte dei progettisti dell'ESR, nella discarica della Valle della Motta sono stati depositati rifiuti per un totale di 550'000 m3 (il deposito in tappa 0 è stato di 245'000 m3 e in quello per la tappa 1 di 305'000 m3).
La contenibilità globale accertata per le due tappe è di 630'000 m3 per cui, al momento del rilievo, la riserva di deposito era di 80'000 m3.
Tenendo in considerazione che l'apporto mensile medio depositato in discarica (periodo di calcolo maggio 1991-agosto 1996) è stato di 8'730 m3 e che vi è una tendenza alla diminuzione dei quantitativi di rifiuti da smaltire, il valore utilizzato per il calcolo degli scenari futuri di riempimento è stato di 8'500 m3.
La capacità minima indispensabile per garantire lo smaltimento a partire dal mese di settembre 1996 sino al 31.12.1999 (l'OTR vieta il deposito di rifiuti combustibili e fanghi di depurazione in discarica a partire dall'1.1.2000) è di 340'000 m3.
La tappa 2 (considerata una riserva minima di 20'000 m3) dovrà avere quindi una capacità di 280'000 m3.
Accertata la necessità d'avere per il futuro una discarica reattore per il deposito di rifiuti urbani ed assimilabili non combustibili, la volumetria globale della tappa 2 è stata fissata a 350'000 m3. Il relativo costo è di fr. 29'200'000.

	Investimento al 31.12.95	Saldo al 31.12.95	Investimenti 1996	Ammortamento 1996	Saldo al 31.12.96	Investimenti 1997	Ammortamento 1997	Saldo al 31.12.97
VdM T2	fr. 1'206'165	fr. 1'206'165	fr. 10'469'189	fr. 0	fr. 11'675'354	fr. 12'198'963	fr. -2'093'500	fr. 21'780'817

La tappa 2 entrerà in esercizio nella seconda metà del 1997. Il metodo d'ammortamento di questa tappa risulta essere diverso rispetto a quello delle tappe precedenti. Questo metodo ammortizza l'infrastruttura conformemente al reale utilizzo della volumetria e sulla base dei costi previsti per l'intera opera.

L'investimento complessivo per la tappa 2 della discarica della Valle della Motta, a livello contabile, è così ripartito:

fr.	4.85 mio	Investimenti di carattere generale	(ammortamento uguale a quello della Tappa generale della discarica)
fr.	24.34 mio	Investimenti per la tappa 2	(ammortamento in funzione all'utilizzo)

La politica d'ammortamento dell'investimento direttamente in relazione alla tappa 2 è previsto come di seguito:

anno	utilizzo (mesi)	previsione riempimento in m3	previsione riempimento in %	previsione riempimento * in fr.
1997	5 mesi	8500 m3 x 5 = 42500 m3	12.14 %	fr. 2'954'000
1998	12 mesi	8500 m3 x 12 =102000 m3	29.14 %	fr. 7'093'000
1999	12 mesi	8500 m3 x 12 =102000 m3	29.14 %	fr. 7'093'000
1997-99	29 mesi	Totale 246500 m3 (Volumetria residua 103500 m3)	Totale 70.4 % (Volumetria residua 29.6 %)	Totale fr. 17'140'000 (Investimento residuo fr. 7'200'000)

* situazione non comprensiva dei sussidi

Il residuo della discarica della tappa 2 utilizzabile a partire dall'1.1.200 avrà un valore approssimativo (sulla base delle indicazioni utilizzate per le previsioni) di fr. 7'200'000.
Risulta in ogni caso opportuno ricordare che a questo investimento deve essere dedotto il sussidio cantonale e federale. Conformemente ai calcoli effettuati, il sussidio globale che l'ESR riceverà è del 32%.

D) Discarica della Valle della Motta: politica d'ammortamento

L'Ispettorato delle finanze del Cantone Ticino, nel Rapporto di revisione dei conti d'esercizio 1995 dell'ESR elaborato all'attenzione del Gran Consiglio per il tramite del Consiglio di Stato (22 luglio 1996) scrive a pagina 9:

> b. *Gli ammortamenti sono stati conteggiati secondo aliquote determinate in funzione della durata di vita del bene e tenuto conto delle pretese di sussidio valutate prudenzialmente. L'adozione e la pratica di questo principio contabile sono da noi condivise.*
> *La situazione riguardo agli ammortamenti praticati, in particolare per quanto concerne l'investimento nella Tappa generale della Valle della Motta, rimane incerta: in effetti, permane e si consolida la nostra riserva formulata in passato circa la mancanza di un esplicito supporto a sostegno dell'ipotesi di una durata dell'opera su un periodo di 40 anni. La recente OTR (che impedisce depositi dopo il 31.12.1999) e la problematica legata all'entrata in servizio di un nuovo impianto cantonale di eliminazione dei rifiuti, dovrebbero suggerire un radicale cambiamento nel relativo criterio d'ammortamento. (...)*

La politica d'ammortamento sui beni amministrativi dell'ESR presentata nei conti preventivi 1997, conformemente a quanto stabilito nel messaggio no 4260, non può più essere accettata nella sua totalità. In effetti, detta politica, vista la proibizione di depositare RSU freschi in discarica dopo l'1.1.2000 e la condizione che il nuovo impianto di termodistruzione produca scorie inerti (non più necessitanti di una discarica di questo tipo), viene meno.
Normalmente, una politica d'ammortamento è stabilita secondo un determinato programma in relazione all'utilizzo effettivo dell'investimento. Attualmente, ammortizzare la tappa generale nonché gli investimenti di carattere generale entro il 2030 in modo lineare non è più reale. I tassi d'ammortamento utilizzati nei conti preventivi 1997 dell'ESR possono ancora essere accettati (al massimo ancora per 2 anni) ma, senza dubbio, a partire dal 2000 dovrà essere definito un nuovo piano d'utilizzo per la parte inutilizzata della discarica.
Risulta inoltre opportuno notare che l'unica attività prevista a lungo termine è il deposito di materiale non combustibile nella volumetria residua della tappa 2. Questa attività (ed il relativo investimento), non ancora integrata nella politica d'ammortamento globale, non potrà giustificare l'ammortamento totale degli investimenti della tappa generale e neppure i costi di gestione futuri che si avranno delle tre tappe utilizzate per il deposito di rifiuti freschi.

2. CONCLUSIONI

In considerazione dei molteplici messaggi ancora in sospeso presso la vostra Commissione della gestione nonché dal nostro commento di merito, non riteniamo d'accompagnare il presente messaggio da una proposta di decreto legislativo.

Vogliate gradire, onorevole signor Presidente, onorevoli signore e signori Consiglieri, l'espressione della nostra massima stima.

Per il Consiglio di Stato:

Il Presidente, P. Martinelli
p.o. Il Cancelliere, G. Gianella