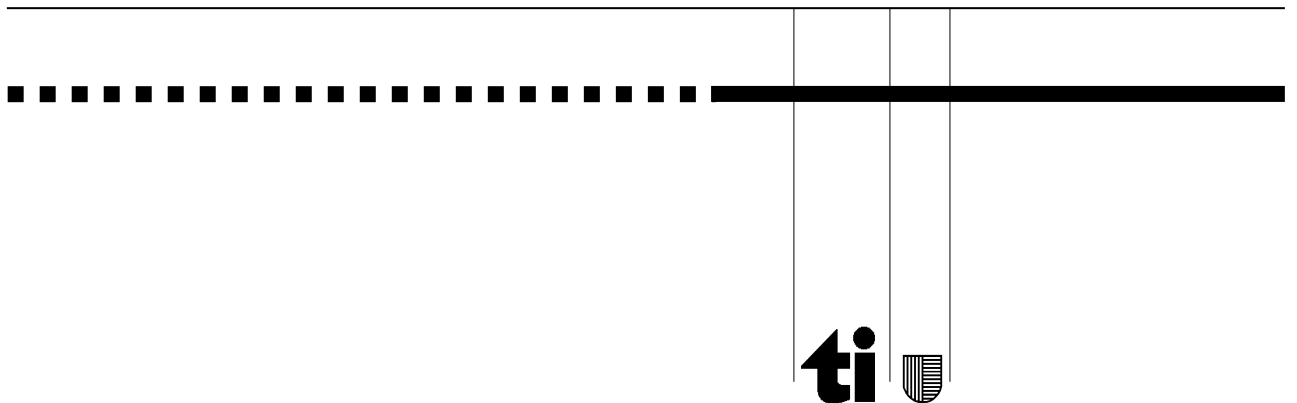

Relazione dettagliata al Consiglio di Amministrazione

Azienda cantonale dei rifiuti

Esercizio 2021

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

Bellinzona, 6 maggio 2022



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. 5573 del 10.11.2021, 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 2021. 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.

L'ACR 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 31.12.2021.

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 06.05.2022, è stato confermato che tutti gli eventi finanziari e i valori patrimoniali, soggetti all'obbligo di contabilizzazione, sono contenuti nel conto annuale chiuso al 31.12.2021 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 31.12.2021 chiude, sia all'attivo che al passivo, con un importo a pareggio di CHF 139'654'221.44, comprensivo dell'utile d'esercizio pari a CHF 2'206'450.85.

(in CHF)	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Attivo circolante	20'921'290.91	18'759'325.65	2'161'965.26
Attivo fisso	118'732'930.53	127'194'643.11	-8'461'712.58
Totale dell'attivo	139'654'221.44	145'953'968.76	-6'299'747.32
Capitale di terzi a b.t.	108'068'692.34	117'487'824.12	-9'419'131.78
Capitale di terzi a m/l.t.	6'488'452.11	5'575'518.50	912'933.61
Capitale proprio:	25'097'076.99	22'890'626.14	2'206'450.85
<i>Riserva manutenz. ICTR</i>	<i>8'064'000.00</i>	<i>8'064'000.00</i>	<i>0.00</i>
<i>Risultati riportati</i>	<i>14'826'626.14</i>	<i>14'117'479.13</i>	<i>709'147.01</i>
<i>Risultato d'esercizio</i>	<i>2'206'450.85</i>	<i>709'147.01</i>	<i>1'497'303.84</i>
Totale del passivo	139'654'221.44	145'953'968.76	-6'299'747.32

L'Attivo circolante è aumentato di CHF 2.2 mio a seguito dell'aumento della liquidità (CHF +1.7 mio) dovuto a una ripresa dei ricavi da rifiuti solidi urbani e rifiuti speciali. L'Attivo fisso è diminuito di CHF 8.5 mio a seguito di ammortamenti eseguiti per CHF 9.4 mio e del parziale rimborso del prestito concesso a Teris Teleriscaldamento del Bellinzonese SA (in seguito Teris) per CHF 0.1 mio, a fronte di nuovi investimenti per CHF 0.8 mio e dell'acquisizione di una nuova partecipazione in Piùcalore SA per CHF 0.24 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 l'aumento del Capitale di terzi a medio e lungo termine, di CHF 0.9 mio, è riconducibile alla variazione degli accantonamenti.

I saldi di apertura del bilancio concordano con quelli di chiusura al 31.12.2020 e i saldi di chiusura al 31.12.2021 con quelli delle singole schede contabili verificate in sede di revisione.

4.1.1 Attivi

4.1.1.1 Liquidità

	31.12.2021	31.12.2020
	CHF	CHF
	8'168'459.84	6'484'156.35
Casse	9'440.75	9'143.45
Posta	225'548.35	636'582.26
Banche	7'933'470.74	5'838'430.64

I saldi al 31.12.2021 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 e altri crediti

	31.12.2021	31.12.2020
CHF	4'380'999.87	4'544'262.60
Debitori pubblici	2'903'901.45	2'911'832.45
Debitori privati	1'453'780.92	1'595'018.80
Delcredere	-30.00	-350.00
Altri crediti	23'347.5	37'761.35

La variazione di CHF 0.2 mio è dovuta principalmente alla diminuzione dei Debitori privati di CHF 0.2 mio.

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

Il Delcredere al 31.12.2021 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 31.12.2021 non ancora incassate durante il 1. trimestre 2022 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 a valutare i saldi delle posizioni al 31.12.2021 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 31.12.2021 e che si riferisce a forniture di beni e servizi. Il valore di questa posizione al 31.12.2021 è stato verificato per il tramite delle conferme terzi ricevute e dei pagamenti successivi accertati.

4.1.1.3 Scorte

	31.12.2021	31.12.2020
CHF	6'725'230.05	6'533'390.05
Scorte carburante	27'262.95	28'848.95
Scorte magazzino ICTR	6'602'628.00	6'417'078.00
Scorte magazzino TARef	95'339.10	87'463.10

Scorte magazzino Impianto cantonale di termovalorizzazione dei rifiuti (ICTR)

La presa d'inventario del 11.01.2022, 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

	31.12.2021	31.12.2020
CHF	1'646'601.15	1'197'516.65
Ratei e risconti attivi terzi	1'537'382.55	689'044.15
Ratei e risconti attivi correlati	109'218.60	508'472.50

Il valore al 31.12.2021 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 2021 per complessivi CHF 1.5 mio (al 31.12.2020 CHF 1.1 mio), il pro-rata di CHF 18'176.00 (al 31.12.2020 CHF 10'102.00) degli interessi negativi sul prestito, una nota di credito di CHF 21'232.00 datata 10.01.2022 relativa a prestazioni fornite nel 2021 e altri costi pagati in anticipo per CHF 69'810.60.

La variazione di CHF 0.4 mio rispetto al valore dei Ratei e risconti attivi al 31.12.2020 è dovuta principalmente all'aumento della fattura del 4. trimestre di Pronovo AG e AET di CHF 0.4 mio.

Le verifiche sono state orientate a raffrontare l'elenco delle posizioni al 31.12.2021 con quello dell'esercizio precedente, al controllo delle posizioni più importanti e particolari e all'accertamento dell'avvenuto scarico dei transitori registrati al 31.12.2020.

4.1.1.5 Immobilizzi finanziari

	31.12.2021	31.12.2020
	CHF	
	3'628'413.95	3'765'249.20
Cauzioni	20'000.00	20'000.00
Prestito finanziario a Teris	3'628'413.95	3'745'249.20

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 3'628'413.95, pari all'importo dei contributi (IVA inclusa) della Fondazione KLIK (CO2) per gli anni 2012-2021 al netto dei rimborsi. Nel corso del 2021 Teris ha infatti effettuato un primo rimborso di CHF 1'000'000.00. Il prestito risulta formalizzato da un contratto sottoscritto dalle parti.

4.1.1.6 Partecipazioni

	31.12.2021	31.12.2020
	CHF	
	4'240'000.00	4'000'000.00
Teris	4'000'000.00	4'000'000.00
Piùcalore SA	240'000.00	0.00

Teris

Al 31.12.2021 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 31.12.2021 un utile d'esercizio pari a CHF 1'746'233.00 e un Capitale proprio di CHF 14'682'593.00 equivalente a un valore effettivo per l'ACR pari a CHF 5'873'037.20 in base alla quota di partecipazione del 40%.

Piùcalore SA

Il 15 dicembre 2021 è stata costituita la società Piùcalore SA attiva nella promozione di progetti che riguardano la produzione e la distribuzione di energia termica da fonti rinnovabili. ACR ha partecipato con una quota di CHF 240'000.00 che corrisponde al 24% delle quote azionarie. Il capitale sociale ammonta a CHF 1.0 mio (CHF 0.24 mio ACR, CHF 0.24 mio AET, CHF 0.24 mio AMB, CHF 0.24 mio SES e CHF 0.04 mio AEM).

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

	31.12.2021	31.12.2020
	CHF	CHF
	110'844'516.58	119'429'393.91
Amministrazione	2'160'198.94	2'145'021.64
Trasporti	181'927.45	227'137.45
Stazioni di trasbordo	30'785.00	38'570.00
Impianto di termovalorizzazione	103'867'123.43	111'709'021.23
Discarica DRNC	-1'504'110.64	-1'502'507.64
Rifiuti speciali	6'071'655.25	6'766'674.08
Postgestione ESR	35'731.00	43'870.00
Postgestione CIR	1'206.15	1'607.15

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.

Descrizione	Anni precedenti		2021		
	Investimento al netto dei sussidi	Ammortamenti cumulati	Investimenti	Ammortamenti	Saldo al 31.12.2021
Amministrazione	5'961'481.00	(3'816'459.36)	394'745.63	(379'568.33)	2'160'198.94
Trasporti	2'069'359.00	(1'842'221.55)	-	(45'210.00)	181'927.45
Staz. di trasbordo Bioggio	3'877'143.00	(3'873'073.00)	-	(2'035.00)	2'035.00
Staz. di trasbordo Coldrerio	1'889'704.00	(1'855'204.00)	-	(5'750.00)	28'750.00
Staz. di trasbordo Giubiasco	113'990.00	(113'990.00)	-	-	-
Termovalorizzatore	200'073'410.00	(88'364'388.77)	354'334.05	(8'196'231.85)	103'867'123.43
Discarica DRNC	3'931'556.00	(5'434'063.64)	-	(1'603.00)	(1'504'110.64)
Rifiuti speciali	11'682'729.00	(4'916'054.92)	36'555.56	(731'574.39)	6'071'655.25
Discarica scorie	1'254'358.00	(1'254'358.00)	-	-	-
Postgestione ESR	18'098'942.00	(18'055'072.00)	4'000.00	(12'139.00)	35'731.00
Postgestione CIR	96'901.00	(95'293.85)	-	(401.00)	1'206.15
Totale Sostanza fissa	249'049'573.00	(129'620'179.09)	789'635.24	(9'374'512.57)	110'844'516.58
Cauzioni	20'000.00	-	-	-	20'000.00
Prestito finanziario a Teris	3'745'249.20	-	(116'835.25)	-	3'628'413.95
Partecipazioni	4'000'000.00	-	240'000.00	-	4'240'000.00
Attivi fissi a bilancio	256'814'822.20	(129'620'179.09)	912'799.99	(9'374'512.57)	118'732'930.53

Segnaliamo che, per quanto riguarda la discarica per rifiuti non combustibili, negli ultimi anni 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 a data da definire.

Le nostre verifiche sono state orientate agli investimenti e agli ammortamenti (cfr. cap. 4.2.2.2) effettuati nel 2021.

4.1.2 Passivi

4.1.2.1 Debiti per forniture e prestazioni

	31.12.2021	31.12.2020
	CHF	CHF
	1'393'661.96	899'946.39
Creditori	1'393'661.96	899'946.39

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

Attestiamo che il saldo a bilancio corrisponde all'elenco dei creditori aperti al 31.12.2021 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

	31.12.2021	31.12.2020
CHF	374'940.93	28'359.63
Creditore cassa pensioni	78'033.45	0.00
Creditore LAINF complementare	0.00	233.10
Creditore malattia collettiva	1'599.80	2'018.20
Contributo paritetico	33'808.33	26'108.33
IVA	261'499.35	0.00

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 2021 è registrata negli altri debiti mentre nel 2020 era classificata nei transitori passivi.

Si osserva inoltre che a partire dal 2020 ACR è passata al metodo IVA forfettaria con un tasso del 2.8%.

La riconciliazione delle dichiarazioni IVA (rendiconti trimestrali e cifra d'affari) con la contabilità generale ha rilevato una differenza tra la cifra d'affari dichiarata e la contabilità, che è stata sistemata con un rendiconto di correzione inoltrato all'AFC in data 21.03.2022.

A seguito di tale rilievo, è stata inserita un'osservazione al cap. 4.5.

4.1.2.3 Debiti onerosi a breve termine

	31.12.2021	31.12.2020
CHF	105'000'000.00	115'000'000.00
Debiti onerosi a breve termine	105'000'000.00	115'000'000.00

A dicembre 2021 sono giunti a scadenza i prestiti con la Kantonale Pensionkasse Graubünden (per un totale di CHF 45.0 mio), con AXPO Holding AG (per CHF 5.0 mio) e con Eurofima Europäische Gesellschaft für die Finanzierung von Eisenbahnmaterial (per un totale di CHF 65.0 mio), i quali sono stati sostituiti dai seguenti 5 prestiti per un totale di CHF 105.0 mio:

- 2 erogati da Eurofima Europäische Gesellschaft für die Finanzierung von Eisenbahnmaterial - Basilea per un totale di CHF 65 mio (tasso dello -0.30%, con scadenza 25.11.2022 e 14.12.2022);
- 3 erogati da Kanton Graubünden per un totale di CHF 40.0 mio (tasso d'interesse dello -0.34% con scadenza 14.04.2022, 14.09.2020 e 14.12.2022).

I prestiti sono confermati dai rispettivi impegni contrattuali.

Non risultano saldi bancari passivi in conto corrente.

4.1.2.4 Accantonamenti a breve termine

	31.12.2021	31.12.2020
	CHF	
	639'600.00	649'700.00
Accantonamento ore da pagare	575'600.00	553'700.00
Accantonamento rifiuti speciali da smaltire	64'000.00	96'000.00

La variazione degli accantonamenti rispetto all'anno precedente è influenzata dalla diminuzione dell'accantonamento per lo smaltimento dei rifiuti speciali stoccati al 31.12.2021, solo in parte compensata dall'aumento del saldo ore straordinarie, vacanze e gratifiche per anzianità di servizio.

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

	31.12.2021	31.12.2020
	CHF	
	660'489.45	909'818.10
Ratei e risconti passivi terzi	626'160.75	843'378.78
Ratei e risconti passivi correlati	34'328.70	66'439.32

La posizione è principalmente composta dalle fatture di competenza 2021 ricevute dopo il 31.12 (rimaste in linea con l'esercizio precedente) e dalla delimitazione concernente gli interessi passivi sugli SWAP (CHF 0.1 mio). La diminuzione dei ratei e risconti passivi rispetto all'anno precedente è riconducibile essenzialmente al fatto che l'IVA del quarto trimestre 2021 è registrata negli altri debiti mentre nel 2020 era classificata nei transitori passivi.

Le verifiche sono state orientate a raffrontare l'elenco delle posizioni con quello dell'esercizio precedente, al controllo dei transitori passivi al 31.12.2021, e in dettaglio delle posizioni più importanti e particolari, nonché all'accertamento dell'avvenuto scarico dei transitori registrati al 31.12.2020.

4.1.2.6 Accantonamenti a medio e lungo termine

	31.12.2021	31.12.2020
	CHF	
	6'488'452.11	5'575'518.50
<i>Accantonamenti gestione corrente:</i>	<i>1'362'325.45</i>	<i>372'849.25</i>
Cassa pensioni dipendenti ex CIR	362'325.45	372'849.25
Accantonamento personale ACR	1'000'000.00	0.00
<i>Accantonamenti postgestione:</i>	<i>5'126'126.66</i>	<i>5'202'669.25</i>
Postgestione ESR	3'645'922.00	3'993'857.51
Postgestione CIR	980'204.66	1'208'811.74
Bacini VdM	500'000.00	0.00

La variazione rispetto all'anno precedente è influenzata dalla creazione di due nuovi accantonamenti e dall'utilizzo degli accantonamenti concernenti le postgestioni ESR e CIR per la copertura dei rispettivi costi.

Di seguito alcune considerazioni riguardo agli accantonamenti più importanti:

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".

Allo stato attuale sono accantonati complessivi CHF 4.6 mio contro CHF 0.6 mio di costi generati durante l'esercizio di riferimento (2020: CHF 0.4 mio) su un'ipotesi di postgestione per i prossimi 15 anni.

Nel corso del 2021, a seguito di uno studio di fattibilità svolto da una ditta esterna, si è reso necessario un ulteriore accantonamento di CHF 500'000.00 per la ristrutturazione dell'impianto IPP presso la discarica Valle della Motta. Tale investimento è necessario affinché l'impianto venga dismesso nei prossimi anni.

Accantonamenti personale

Nel 2021 il CdA ha deciso di costituire un fondo per coprire le perdite sulle rendite della cassa pensione dei propri dipendenti derivanti dalla diminuzione del tasso di conversione annunciato dall'Istituto di Previdenza del Cantone Ticino (IPCT).

Per la gestione di questo accantonamento verrà allestito un regolamento apposito, che è attualmente in fase di stesura.

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

	31.12.2021	31.12.2020
	CHF	CHF
	25'097'076.99	22'890'626.14
Fondo manutenzione ICTR	8'064'000.00	8'064'000.00
Riserva investimenti (RSp)	0.00	0.00
Risultati riportati	14'826'626.14	14'117'479.13
Risultato d'esercizio	2'206'450.85	709'147.01

Il risultato d'esercizio 2021 (avanzo d'esercizio) ammonta a **CHF 2'206'450.85** (CHF +1.5 mio rispetto all'anno precedente).

Il risultato d'esercizio dell'anno precedente di CHF 709'147.01 è stato riportato integralmente nei risultati riportati, come da indicazioni del CdA.

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 2021 si è chiuso con un utile di **CHF 2'206'450.85**, così suddiviso:

(in CHF)	31.12.2021	31.12.2020	Variazione	%
Ricavi netti	38'756'007.34	35'919'048.26	2'836'959.08	7.9%
Spese per il personale	-7'670'909.82	-7'693'865.43	22'955.61	0.3%
Risultato intermedio	31'085'097.52	28'225'182.83	2'859'914.69	10.1%
Spese per beni e servizi	-14'983'216.12	-15'695'471.39	712'255.27	4.5%
Scioglimento accantonamenti	576'542.59	432'438.18	144'104.41	33.3%
Risultato EBITDA	16'678'423.99	12'962'149.62	3'716'274.37	28.7%
Ammortamenti ordinari	-8'126'319.00	-8'387'162.49	260'843.49	3.1%
Ammortamenti straordinari	-1'248'193.57	-565'900.95	-682'292.62	-120.6%
Risultato EBIT	7'303'911.42	4'009'086.18	3'294'825.24	82.2%
Risultati finanziari	-1'670'911.53	-1'347'478.10	-323'433.43	-24.0%
Risultato operativo prima della deduzione contr. cantonale	5'632'999.89	2'661'608.08	2'971'391.81	-111.6%
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	3'632'999.89	661'608.08	2'971'391.81	449.1%
Risultato estraneo e straordinario	-1'426'549.04	47'538.93	-1'474'087.97	-3100.8%
Risultato d'esercizio (utile)	2'206'450.85	709'147.01	1'497'303.84	211.1%

L'esercizio operativo 2021 è stato caratterizzato, principalmente, da maggiori ricavi (CHF 2.9 mio) e da una diminuzione delle spese per beni e servizi (CHF 0.7 mio), in parte compensati dai maggiori costi straordinari (CHF 1.5 mio) e costi per ammortamenti (CHF 0.4 mio) e da minori ricavi finanziari (CHF 0.3).

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

	2021	2020
CHF	38'756'007.34	35'919'048.26
<i>Ricavi per prestazioni:</i>	38'756'389.84	35'721'272.64
Rifiuti solidi urbani (RSU)	23'639'405.00	22'643'134.20
Rifiuti speciali	4'796'190.85	3'239'372.80
Diversi	11'429'636.05	10'762'270.49
IVA forfettaria 2.8%	-1'108'842.06	-923'504.85
<i>Perdite su debitori e scioglimento Delcredere</i>	-382.50	197'775.62

I ricavi dall'attività principale dello smaltimento dei rifiuti mostrano un incremento di CHF 2.5 mio, questo aumento è riconducibile principalmente alla ripresa dell'attività dopo che l'emergenza sanitaria COVID19 aveva condizionato il 2020 e la quantità di rifiuti smaltiti.

Per i Ricavi diversi segnaliamo che la variazione rispetto al 2020 è legata essenzialmente all'aumento della produzione di energia, conseguente all'aumento delle quantità di rifiuti smaltiti. 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

	2021	2020
CHF	-7'670'909.82	-7'693'865.43
<i>Spese per il personale:</i>	-7'767'048.57	-7'853'001.13
Onorari e indennità	-75'200.00	-73'600.00
Stipendi e indennità	-6'132'501.10	-6'209'941.35
Contributi AVS, AI, IPG e AD	-538'856.50	-543'811.50
Contributo alla Cassa pensioni	-742'059.50	-766'895.85
Premi per l'ass. infortuni e malattie	-162'335.80	-166'387.95
Abiti di servizio	-8'186.53	-18'269.78
Prestazioni per beneficiari di rendite	-10'523.80	-8'704.75
Altre spese del personale	-73'978.34	-45'318.05
Rimborsi spese	-23'407.00	-20'071.90
<i>Ricavi relativi al personale</i>	96'138.75	159'135.70

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

Le unità lavorative sono passate da 61.8 nel 2020 a 61.9 nel 2021.

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

	2021	2020
CHF	-14'406'673.53	-15'263'033.21
<i>Spese per beni e servizi:</i>		
Materiale d'ufficio e stampati	-14'983'216.12	-15'695'471.39
Acqua, energia, combustibili	-69'240.05	-24'663.37
Materiale di consumo, trasporti	-310'916.39	-420'754.77
Manutenzione stabili, strade, strutture	-2'570'349.00	-2'750'854.13
Manutenzione mobili, macchine, ecc.	-4'858'199.99	-5'979'666.37
Locazione, affitti, noleggi	-285'587.57	-245'097.74
Servizi e onorari	-25'687.74	-39'927.40
Altre spese per beni e servizi	-6'525'030.68	-5'912'182.80
	-338'204.70	-322'324.81
<i>Scioglimento accantonamenti</i>	<i>576'542.59</i>	<i>432'438.18</i>

Le Spese per beni e servizi sono diminuite di CHF -0.7 mio; in particolare si segnala una diminuzione delle voci "Materiale di consumo, trasporti" (CHF -0.2 mio) e "Manutenzione stabili, strade, strutture" (CHF -1.1 mio), in parte compensata da un aumento dei costi per "Servizi e onorari" (CHF 0.6 mio). Nel 2021 si registrano maggiori accantonamenti sciolti (CHF 0.14 mio) in relazione ai maggiori costi della postgestione (cfr. cap. 4.1.2.6 Accantonamenti a medio e lungo termine).

Rileviamo che la diminuzione della voce "Manutenzione stabili, strade, strutture" è da ricondurre alla sostituzione e revisione dell'albero della turbina dell'impianto di smaltimento avvenuta nel 2020, mentre l'aumento dei costi per servizi e onorari è da attribuire a maggiori costi per l'eliminazione dei rifiuti da parte di terzi (CHF 0.4 mio) e maggiori costi per consulenze esterne (CHF 0.2 mio) registrati nel 2021 rispetto al 2020.

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

	2021	2020
CHF	-9'374'512.57	-8'953'063.44
Ammortamento ordinario	-8'126'319.00	-8'387'162.49
Ammortamento straordinario	-1'248'193.57	-565'900.95

Nel 2021 sono stati contabilizzati ammortamenti su beni amministrativi per CHF 9.4 mio (2020: CHF 9.0 mio), così composti:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
- ammortamento ordinario ICTR	CHF 7.7 mio	CHF 7.5 mio
- ammortamento straordinario ICTR	CHF 0.3 mio	CHF 0.5 mio
- altri ammortamenti ordinari	CHF 0.4 mio	CHF 0.9 mio
- altri ammortamenti straordinari	CHF 1.0 mio	CHF 0.1 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).

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.

Il piano d'ammortamento ICTR prevedeva per il 2020 CHF 7.7 mio quale ammortamento annuo, ma, considerato l'andamento aziendale, il CdA ha ritenuto opportuno effettuare ammortamenti straordinari per CHF 0.3 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 (si rimanda ai rapporti precedenti per le constatazioni sulla metodologia di calcolo degli ammortamenti).

Gli altri ammortamenti straordinari concernono la ristrutturazione dello stabile di Bioggio per complessivi CHF 326'893.33, i lavori eseguiti sull'impianto di spegnimento per CHF 162'581.85 e l'impianto per il trattamento acque inquinate e fanghi provenienti dai garages e dalle industrie TARef per CHF 488'718.39.

4.2.2.3 Risultato finanziario

	2021	2020
	CHF	
	-1'670'911.53	-1'347'478.10
<i>Costi finanziari:</i>		
Interessi correnti	-1'802'815.35	-1'818'744.10
Interessi passivi debiti a medio e lungo termine	0.00	0.00
Altri	-1'802'769.15	-1'818'685.20
	-46.20	-58.90
<i>Ricavi finanziari</i>	131'903.82	471'266.00
Interessi attivi	0.00	0.00
Altri ricavi finanziari	131'903.82	471'266.00
Altri	0.00	0.00

L'importo di CHF 1.8 mio, concernente gli interessi passivi dei debiti a breve, medio e lungo termine, è in linea con il 2020.

La voce risulta così composta:

	<u>2021</u>	<u>2020</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 1.3 mio
- interessi negativi su Swap	CHF 0.5 mio	CHF 0.5 mio

Il contratto SWAP di 30.0 mio (sottoscritto nel 2013) scadrà in novembre 2023, mentre l'altro SWAP in vigore scadrà a gennaio 2040 (CHF 30.0 mio). I contratti SWAP sono composti da una componente di interessi attivi e una di interessi passivi, tuttavia nel 2021, così come anche per gli ultimi anni, siamo in presenza unicamente di interessi passivi, visto che i tassi LIBOR di riferimento a 1 mese e a 3 mesi sono stati negativi.

I contratti di prestito con tasso negativo hanno generato nel corso del 2021 ricavi finanziari per CHF 0.1 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

		2021	2020
	CHF	-1'426'549.04	47'538.93
<i>Ricavi estranei e straordinari</i>		73'450.96	47'538.93
Ricavi estranei da redditi immobiliari		45'310.00	45'310.00
Ricavi diversi esenti IVA		28'140.96	2'228.93
<i>Costi straordinari</i>		-1'500'000.00	0.00
Accantonamento spese pensionamento		-1'000'000.00	0.00
Accantonamento investimenti VdM		-500'000.00	0.00

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

I Costi straordinari concernono la creazione di due accantonamenti decisi dal CdA, uno di CHF 1.0 mio per la copertura degli effetti negativi sugli averi pensionistici dei propri dipendenti derivanti dalle misure di risparmio decise dall'IPCT e uno di CHF 0.5 mio per la ristrutturazione dell'impianto IPP presso discarica VdM (cfr. cap. 4.1.2.6 Accantonamenti a medio e lungo termine).

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

4.2.2.5 Contributo cantonale

		2021	2020
	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 2021 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.

4.5 Osservazioni

Osservazioni inerenti le revisioni precedenti

Nel corso della revisione 2020 non sono emersi rilievi da riportate all'attenzione del Consiglio di amministrazione.

Osservazioni inerenti la revisione 2021

Riconciliazione IVA

Nel corso delle verifiche di dettaglio concernenti la rendicontazione IVA per l'anno 2021, abbiamo rilevato una differenza sulla cifra d'affari dichiarata, che è stata corretta dall'ACR con un rendiconto di correzione.

Al fine di migliorare il sistema di controllo interno e garantire un corretto allestimento del rendiconto IVA, invitiamo ACR a effettuare una riconciliazione annuale tra i rendiconti IVA e i conti annuali come prescritto nella cifra 6 dell'info IVA "Rendiconto e versamento dell'imposta", così da poter correggere eventuali lacune al più tardi nel periodo di rendiconto in cui cade il 180° giorno dalla fine dell'esercizio contabile in questione.

Punti di miglioramento relativi alla gestione delle prescrizioni della Legge sulle commesse pubbliche (LCPubb) sono state da noi comunicate alla Direzione dell'ACR tramite un documento separato.

5. CONSIDERAZIONI GENERALI SUL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO

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

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

6. PROPOSTE E CONCLUSIONI

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

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

Raccomandiamo di approvare il conto annuale a voi sottoposto, che chiude con un avanzo d'esercizio di CHF 2'206'450.85. Di questo importo CHF 169'000.00 saranno attribuiti al Fondo per la manutenzione ICTR e CHF 2'037'450.85 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

Giovanni Cavallero

Luca Vitali

Nathan Candolfi

Sanja 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)