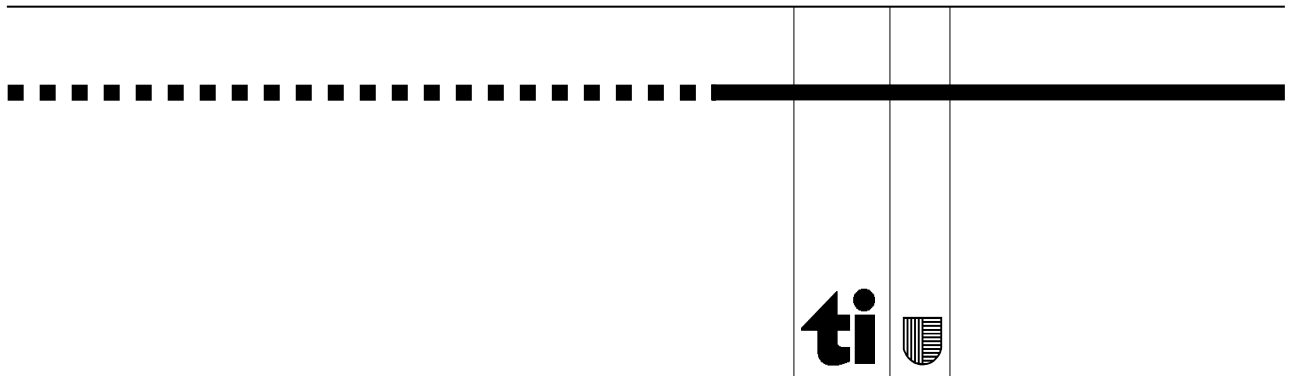

Relazione di revisione

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



Relazione dell'Ufficio di revisione Al Gran Consiglio e al Consiglio di Stato

Relazione dell'Ufficio di revisione sul conto annuale

In qualità di Ufficio di revisione, ai sensi dell'art. 21, lett. f) della Legge concernente l'istituzione dell'Azienda cantonale dei rifiuti del 24.03.2004 e su mandato affidatoci dal Consiglio di Stato con ris. gov. n. 5573 del 10.11.2021, abbiamo svolto la revisione dell'annesso conto annuale (bilancio, conto economico, allegato e conto dei flussi di tesoreria) dell'Azienda cantonale dei rifiuti (ACR) per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021.

Responsabilità del Consiglio d'amministrazione

Il Consiglio di Amministrazione 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 Consiglio di Amministrazione è inoltre responsabile della scelta e dell'applicazione di appropriate norme contabili, nonché dell'esecuzione di stime adeguate.

Responsabilità dell'Ufficio di revisione

La nostra responsabilità consiste nell'esprimere un giudizio sul conto annuale sulla base della nostra revisione. Abbiamo svolto la nostra revisione conformemente alla Legge svizzera e agli Standard svizzeri di revisione. Tali Standard richiedono di pianificare e svolgere la revisione in maniera tale da ottenere una ragionevole sicurezza che il conto annuale non contenga anomalie significative.

Una revisione comprende l'esecuzione di procedure di revisione volte a ottenere elementi probativi per i valori e le informazioni contenuti nel conto annuale. La scelta delle procedure di revisione compete al giudizio professionale del Revisore, inclusa la valutazione dei rischi che il conto annuale contenga anomalie significative imputabili a frodi o errori. Nella valutazione di questi rischi il Revisore tiene conto del sistema di controllo interno, nella misura in cui esso è rilevante per l'allestimento del conto annuale, allo scopo di definire le procedure di revisione appropriate alle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del sistema di controllo interno. La revisione comprende inoltre la valutazione dell'adeguatezza delle norme contabili adottate, della plausibilità delle stime contabili effettuate, nonché un apprezzamento della presentazione del conto annuale nel suo complesso. Riteniamo che gli elementi probativi, da noi ottenuti, costituiscano una base sufficiente e appropriata su cui fondare il nostro giudizio.

Giudizio di revisione

A nostro giudizio il conto annuale per l'esercizio chiuso al 31.12.2021 è conforme alle disposizioni legali e regolamentari.

Relazione in base ad altre disposizioni legali

Confermiamo di adempiere i requisiti legali relativi all'abilitazione professionale secondo la Legge sui revisori (LSR) e all'indipendenza (art. 728 CO 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 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.

Facciamo presente che le risultanze scaturite dalla verifica sono indicate nel rapporto di revisione dettagliato, redatto all'attenzione del Consiglio di Amministrazione, nonché della Direzione dell'ACR.

Bellinzona, 6 maggio 2022

CONTROLLO CANTONALE DELLE FINANZE

Il Direttore

Il Capo settore

I Periti revisori

Giovanni Cavallero

Luca Vitali
Revisore responsabile

Nathan Candolfi

Sanja Pejic

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

Allegato: conto annuale 2021 (bilancio, conto economico, conto dei flussi di tesoreria e allegato)

Destinato a: - lod. Gran Consiglio del Cantone Ticino per il tramite del Segr. gen. T. Veronelli (sgc@ti.ch)
- lod. Consiglio di Stato del Cantone Ticino per il tramite del Canc. A. Coduri (can-sc@ti.ch)

Copia p.c.: - spett. Consiglio di Amministrazione per il tramite del Pres. A. Bernasconi (andrea@marinobernasconi.ch)
- sig. C. Broggin, Dir. gen. Azienda cantonale dei rifiuti (c.broggini@aziendarifiuti.ch)
- sig. S. Simone, Capo Ufficio dei controlli (salvatore.simone@ti.ch)

BILANCIO	31 dicembre 2021 CHF.	31 dicembre 2020 CHF.
Liquidità	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
Crediti commerciali	4'357'652.37	4'506'501.25
Debitori al netto del Delcredere	4'357'652.37	4'506'501.25
Altri crediti a breve termine	23'347.50	37'761.35
Altri crediti a breve termine	23'347.50	37'761.35
Scorte	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
Ratei e risconti attivi	1'646'601.15	1'197'516.65
Transitori attivi	1'646'601.15	1'197'516.65

ATTIVO CIRCOLANTE	20'921'290.91	18'759'325.65
--------------------------	----------------------	----------------------

Immobilizzi finanziari	3'648'413.95	3'765'249.20
Cauzioni	20'000.00	20'000.00
Prestito finanziario a Teris SA	3'628'413.95	3'745'249.20
Partecipazioni	4'240'000.00	4'000'000.00
Partecipazione capitale Teris	4'000'000.00	4'000'000.00
Partecipazione Piùcalore SA	240'000.00	0.00
Amministrazione	2'160'198.94	2'145'021.64
Attrezzature computer	17'115.26	17'385.21
Veicoli	21'667.40	12'315.40
Attrezzature	14'080.28	7'985.03
Terreno di Bioggio	2'107'336.00	2'107'336.00
Trasporti	181'927.45	227'137.45
Veicoli	133'686.98	170'142.98
Contenitori	48'240.47	56'994.47
Stazioni di trasbordo	30'785.00	38'570.00
Stazione di trasbordo di Bioggio	2'035.00	4'070.00
Stazione di trasbordo di Coldrerio	28'750.00	34'500.00
Impianto termovalorizzazione	103'867'123.43	111'709'021.23
Forno parte edile	84'353'480.70	84'353'480.70
Forno parte elettromeccanica	198'110'844.30	198'110'844.30
Forno spese generali	30'170'640.34	30'170'640.34
Ammortamento	-95'640'000.00	-87'670'000.00
Sussidio cantonale	-40'000'000.00	-40'000'000.00
Sussidio federale	-73'358'955.00	-73'358'955.00
Veicoli	23'244.41	16'991.51
Contenitori	46'668.20	3'122.20
Attrezzatura ICTR	98'494.91	52'997.56
Mobilio ICTR	2'706.62	1'411.52

BILANCIO	31 dicembre 2021 CHF.	31 dicembre 2020 CHF.
Impianto rifiuti liquidi	0.00	0.00
Impianto di spegnimento	46'838.85	12'703.00
Strade d'accesso ICTR	7'910.65	7'910.65
Macchinario	5'249.45	7'874.45
Discarica DRNC	-1'504'110.64	-1'502'507.64
Discarica DRNC	-12'417.85	-12'417.85
Deduzione IVA precedente DRNC	-350'421.25	-350'421.25
Macchinario	0.00	0.00
Sussidio cantonale	-1'147'681.00	-1'147'681.00
Veicoli	6'409.46	8'012.46
Rifiuti speciali	6'071'655.25	6'766'674.08
Macchinario	5'808.00	11'614.00
Attrezzatura	37'128.66	52'925.36
Attrezzature Laboratorio	62'317.59	49'356.33
Contenitori	11'795.78	19'454.78
Progetto TARef	2'712'105.22	3'390'823.61
Terreno	3'242'500.00	3'242'500.00
Postgestione ESR	35'731.00	43'870.00
Investimenti Valle della Motta	115'059'972.92	115'059'972.92
Ammortamenti Valle della Motta	-68'717'133.98	-68'717'133.98
Deduzione IVA precedente	-563'760.94	-563'760.94
Sussidi cantonali Valle della Motta	-24'603'901.00	-24'603'901.00
Sussidi federali Valle della Motta	-21'175'176.00	-21'175'176.00
Discarica Croglio	1.00	1.00
Attrezzatura	9'396.00	7'579.00
Macchinario	26'333.00	36'289.00
Postgestione CIR	1'206.15	1'607.15
Discarica di Pizzante	1.00	1.00
Attrezzatura	1'205.15	1'606.15
ATTIVO FISSO	118'732'930.53	127'194'643.11
TOTALE ATTIVO	139'654'221.44	145'953'968.76

BILANCIO	31 dicembre 2021 CHF.	31 dicembre 2020 CHF.
Debiti per forniture e prestazioni	1'393'661.96	899'946.39
Creditori	1'393'661.96	899'946.39
Altri debiti a breve termine	374'940.93	28'359.63
Creditori AVS/AD/IPG	0.00	0.00
Creditore SUVA	0.00	0.00
Creditore LPP	78'033.45	0.00
Creditore malattia collettiva	1'599.80	2'018.20
Debiti diversi/anticipi	0.00	0.00
Creditore LAINF compl.	0.00	233.10
Contributo paritetico	33'808.33	26'108.33
IVA Forfettaria	261'499.35	0.00
Debiti onerosi a breve termine	105'000'000.00	115'000'000.00
Debiti onerosi a breve termine	105'000'000.00	115'000'000.00
Ratei e risconti passivi	660'489.45	909'818.10
Transitori passivi	660'489.45	909'818.10
Accantonamenti a breve termine	639'600.00	649'700.00
Gestione corrente	639'600.00	649'700.00
CAPITALE DI TERZI A BREVE TERMINE	108'068'692.34	117'487'824.12
Accantonamenti a lungo termine	6'488'452.11	5'575'518.50
Gestione corrente	1'362'325.45	372'849.25
Conto bacini VdM	500'000.00	0.00
Conto investimenti postgestione	4'626'126.66	5'202'669.25
CAPITALE DI TERZI A LUNGO TERMINE	6'488'452.11	5'575'518.50
Riserva costi manutenzione ICTR	8'064'000.00	8'064'000.00
Risultati riportati	14'826'626.14	14'117'479.13
Avanzo d'esercizio anno corrente	2'206'450.85	709'147.01
CAPITALE PROPRIO	25'097'076.99	22'890'626.14
TOTALE PASSIVO	139'654'221.44	145'953'968.76

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020
	CHF.	CHF.
Rifiuti solidi urbani (RSU)	-23'639'405.00	-22'643'134.20
RSU comunali e privati	-13'006'869.65	-12'805'104.65
Ingombranti comunali e privati	0.00	0.00
Altri RSU rifiuti da artigiani e industrie	-10'632'535.35	-9'838'029.55
Rifiuti speciali	-4'796'190.85	-3'239'372.80
Rifiuti speciali	-4'796'190.85	-3'239'372.80
Diversi	-10'320'793.99	-9'838'765.64
Pesature comuni	0.00	0.00
Pesature privati	-930.00	-1'250.00
Prestazioni a terzi	-55'202.60	-57'667.75
Vendita materiali riciclabile	-86'994.16	-57'689.39
Vendita energia	-8'649'906.14	-8'282'257.95
Ricavi diversi	-1'266'852.35	-1'171'655.10
Vendita contenitori RS	-6'406.90	-4'462.70
Spese manipolazione	-12'482.70	-14'991.80
Tassa Trasporto	-63'407.10	-22'146.40
Bollette di scorta	-78'760.00	-73'970.00
Analisi	-4'260.00	-3'490.00
Eliminazione contenitori	-3'223.00	-4'093.00
Sovrattasse specifiche	-53'302.50	-41'194.05
Costi scarico contenitori	-150.00	0.00
Costi adesione Charta	-95.10	-131.65
Vendita energia termica	-1'147'663.50	-1'027'270.70
IVA forfettaria 2.8%	1'108'842.06	923'504.85
RICAVI PER PRESTAZIONI	-38'756'389.84	-35'721'272.64
Perdite su debitori	702.50	1'931.38
Scioglimento delcredere	-320.00	-199'707.00
RICAVI NETTI	-38'756'007.34	-35'919'048.26
Onorari ed indennità	75'200.00	73'600.00
Onorari ed indennità	75'200.00	73'600.00
Stipendi ed indennità	6'132'501.10	6'209'941.35
Stipendi	5'880'671.30	6'065'495.40
Ore supplেম., gratifiche, vacanze	21'900.00	-64'100.00
Indennità di famiglia	37'980.00	41'220.00
Indennità speciali	191'949.80	167'325.95
Contributi sociali	538'856.50	543'811.50
Contributi AVS, AI, IPG e AD	418'890.60	418'164.55
Indennità di famiglia (1.5%)	119'965.90	125'646.95
Contributo alla Cassa Pensioni	742'059.50	766'895.85
Contributo alla Cassa Pensioni	742'059.50	766'895.85

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021 CHF.	Consuntivo 2020 CHF.
Premi per l'ass. infortuni e malattie	162'335.80	166'387.95
Assicurazione infortuni	107'780.60	113'432.55
Ass.malattia collettiva	54'555.20	52'955.40
Abiti di servizio	8'186.53	18'269.78
Abbigliamento di servizio	8'186.53	18'269.78
Prestazioni per beneficiari di rendite	10'523.80	8'704.75
Prestazioni per beneficiari di rendite	10'523.80	8'704.75
Altre spese del personale	73'978.34	45'318.05
Spese per aggiornamento	66'936.12	34'049.76
Controlli medici	7'042.22	11'268.29
Rimborso spese	23'407.00	20'071.90
Diarie e trasferte	16'910.80	16'712.10
Rimborso spese	3'121.20	2'222.00
Spese rappresentanza	3'375.00	1'137.80
SPESE PER IL PERSONALE	7'767'048.57	7'853'001.13
Imposta alla Fonte	-353.55	0.00
Indennità diverse personale	-85'261.40	-150'430.95
Scioglimento accantonamenti	-10'523.80	-8'704.75
RICAVI RELATIVI AL PERSONALE	-96'138.75	-159'135.70
RISULTATO INTERMEDIO	-31'085'097.52	-28'225'182.83
Materiale d'ufficio e stampati	69'240.05	24'663.37
Informazioni a terzi	61'972.30	16'608.62
Cancelleria	5'206.90	5'383.10
Riviste	2'060.85	2'671.65
Acqua, energia, combustibili	310'916.39	420'754.77
Elettricità	219'865.39	332'351.84
Acqua	15'053.85	19'132.70
Riscaldamento	18'665.65	18'142.55
Carburanti	57'331.50	51'127.68
Materiale di consumo, trasporti	2'570'349.00	2'750'854.13
Spese d'esercizio	302'112.35	294'585.43
Spese di trasporto	969'891.83	1'007'855.21
Trattamento percolato	98'464.15	67'024.25
Pretrattamento percolato	0.00	3'412.73
Materiale officina	47'760.32	55'758.45
Spese gestione laboratorio	42'438.13	35'800.54
Stoccaggio rif. Ecoballe	105'221.67	202'217.70
Prodotti chimici	812'911.60	719'760.09
Spese gestione impianto TAREF	60'742.05	153'954.94
Monitoraggio ambientale	130'806.90	210'484.79

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020
	CHF.	CHF.
Manutenzione stabili, strade, strutture	4'858'199.99	5'979'666.37
Manutenzione immobili	159'461.28	351'160.39
Manutenzione impianto gas	51'077.80	31'052.30
Manutenzione stazioni di trasbordo	41'770.30	28'911.60
Manutenzione naturalistica	96'842.00	51'097.65
Manutenzione tratt. Acque e lav. Ceneri	224'756.87	351'685.59
Manutenzione turbina e circuito vapore	114'789.93	2'868'886.32
Manutenzione BT e MT	125'152.71	140'673.15
Manutenzione trituratore	51'446.20	50'237.30
Manutenzione impianto fanghi IDA	28'798.90	18'977.77
Manutenzione gru fossa	411'320.18	193'866.23
Manutenzione monitoraggio emissioni	43'727.82	68'112.00
Manutenzione trasporto sanitari	16'357.75	7'502.50
Manutenzione sistema di controllo	345'175.38	86'357.22
Pulizia Locali	91'038.65	95'656.35
Manutenzione portoni e scarico rifiuti	2'103.04	4'437.45
Manutenzione griglia Linea 1	625'869.38	351'488.27
Manutenzione griglia Linea 2	812'645.57	437'829.14
Manutenzione caldaia Linea 1	215'469.00	232'387.37
Manutenzione caldaia Linea 2	252'863.05	165'371.95
Manutenzione refrattario Linea 1	136'699.36	110'738.28
Manutenzione refrattario Linea 2	249'586.77	94'193.03
Manutenzione trattamento fumi Linea 1	305'894.00	182'772.51
Manutenzione trattamento fumi Linea 2	276'141.01	157'195.41
Manutenzione impianto scorie Linea 1	50'472.36	29'539.65
Manutenzione impianto scorie Linea 2	29'346.61	34'701.80
Manutenzione trasporto e stoccaggio ceneri	10'599.25	22'574.32
Manutenzione acqua di processo (demi + falda)	26'619.51	30'576.65
Manutenzione aria compressa	62'788.25	37'582.58
Manutenzione sonde di misurazione	33'750.30	31'992.65
Manutenzione sistema energetico d'emergenza	0.00	0.00
Manutenzione impianto stoccaggio prodotti chimici	12'825.75	9'992.60
Manutenzione sistema di sorveglianza	42'495.25	44'109.70
Manutenzione domotica	95'865.76	100'221.70
Variazione magazzino ICTR	-185'550.00	-442'215.06
Manutenzione mobili, macchine, ecc.	285'587.57	245'097.74
Manutenzione attrezzature	71'212.25	58'101.10
Manutenzione e riparazione macchinario	47'681.21	43'578.44
Manutenzione attrezzature computer	129'507.88	111'632.93
Manutenzione contenitori	9'782.84	1'949.80
Manutenzione pese	27'403.39	29'835.47
Locazioni, affitti, noleggi	25'687.74	39'927.40
Affitti e noleggi	25'687.74	39'927.40

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021 CHF.	Consuntivo 2020 CHF.
Servizi ed onorari	6'525'030.68	5'912'182.80
Tasse circolazione	1'1977.60	13'587.00
Consulenze e spese per incasso	422'805.31	265'267.05
Eliminazione rifiuti da terzi	5'172'525.93	4'820'859.54
Imposte tasse	261'941.40	135'005.57
Assicurazioni	354'640.20	330'475.15
Spese bancarie	1'573.34	1'579.44
Spese postali	6'426.35	7'171.15
Telefono	28'723.70	24'809.10
Tassa sul traffico pesante	83'481.35	67'801.00
Tasse associazioni	151'431.40	227'132.80
Sicurezza abbonamenti	29'504.10	18'495.00
Altre spese per beni e servizi	338'204.70	322'324.81
Diversi	20'172.00	26'819.66
Eliminazione RSp a carico ACR	318'032.70	295'505.15
SPESE PER BENI E SERVIZI	14'983'216.12	15'695'471.39
Scioglimento accantonamenti	-576'542.59	-432'438.18
RISULTATO D'ESERCIZIO AL LORDO DEGLI INTERESSI E AMMORTAMENTI (EBITDA)	-16'678'423.99	-12'962'149.62
Ammortamenti attivo fisso	9'374'512.57	8'953'063.44
Ammortamenti ordinari	8'126'319.00	8'387'162.49
Ammortamenti straordinari	1'248'193.57	565'900.95
RISULTATO D'ESERCIZIO AL LORDO DEGLI INTERESSI (EBIT)	-7'303'911.42	-4'009'086.18
Interessi passivi correnti	0.00	0.00
Interessi passivi correnti	0.00	0.00
Interessi passivi debiti a medio lungo termine	1'802'769.15	1'818'685.20
Interessi CS per SWAP	1'312'245.01	1'344'555.85
Interessi negativi su SWAP	490'524.14	474'129.35
Altri	46.20	58.90
Sconti passivi	46.20	58.90
COSTI FINANZIARI	1'802'815.35	1'818'744.10
Altri ricavi finanziari	-131'903.82	-471'266.00
RICAVI FINANZIARI	-131'903.82	-471'266.00
RISULTATO OPERATIVO PRIMA DELLA DEDUZIONE CONTRIBUTO CANTONALE	-5'632'999.89	-2'661'608.08

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021 CHF.	Consuntivo 2020 CHF.
Contributo cantonale per la pianificazione dello smaltimento dei rifiuti	2'000'000.00	2'000'000.00
RISULTATO OPERATIVO DOPO LA DEDUZIONE CONTRIBUTO CANTONALE	-3'632'999.89	-661'608.08
Costi straordinari	1'500'000.00	0.00
Accantonamento spese pensionamento	1'000'000.00	0.00
Accantonamento investimenti vasche contenimento VdM	500'000.00	0.00
COSTI STRAORDINARI	1'500'000.00	0.00
Ricavi estranei	-45'310.00	-45'310.00
Redditi immobiliari	-45'310.00	-45'310.00
Ricavi straordinari	-28'140.96	-2'228.93
Rimborsi da assicurazioni	0.00	0.00
Rimborsi diversi esenti IVA	-28'140.96	-2'228.93
RICAVI STRAORDINARI	-73'450.96	-47'538.93
RISULTATO D'ESERCIZIO	-2'206'450.85	-709'147.01
Attribuzione a riserva costi manutenzione ICTR	169'000.00	0.00
ATTRIBUZIONE A RISERVE	169'000.00	0.00
RIPORTO A RISULTATO D'ESERCIZIO	-2'037'450.85	-709'147.01

CONTO DEI FLUSSI DI MEZZI	2021	2020
	CHF.	CHF.
Risultato d'esercizio	2'206'450.85	709'147.01
Posizione non monetarie	10'277'346.18	8'479'820.51
Ammortamenti	9'374'512.57	8'953'063.44
Variazione accantonamenti a lungo termine	912'933.61	-441'142.93
Variazione accantonamenti a breve termine	-10'100.00	-32'100.00
+/- Sostanza circolante netta	113'306.45	34'525.27
Variazione crediti commerciali	163'262.73	-262'010.74
Variazione scorte	-191'840.00	-408'256.06
Variazione ratei e risconti attivi	-449'084.50	648'739.37
Variazione debiti commerciali	493'715.57	239'991.67
Variazione altri debiti	346'581.30	-681'871.05
Variazione ratei e risconti passivi	-249'328.65	497'932.08
TOTALE FLUSSO DA ATTIVITÀ OPERATIVA	12'597'103.48	9'223'492.79
Attività d'investimento	-912'799.99	-1'070'961.06
Variazione partecipazioni	-240'000.00	0.00
Variazioni immobilizzi finanziari	116'835.25	-841'250.10
Investimenti ICTR	-354'334.05	-40'807.25
Investimenti RSp	-36'555.56	-14'819.55
Investimenti amministrazione	-394'745.63	-95'900.95
Investimenti trasporti	0.00	-35'777.95
Investimenti stazioni di trasbordo	0.00	0.00
Investimenti DRNC	0.00	-27'110.26
Investimento postgestione CIR	0.00	0.00
Investimento postgestione ESR	-4'000.00	-15'295.00
TOTALE FLUSSO DA ATTIVITÀ D'INVESTIMENTO	-912'799.99	-1'070'961.06
Attività di finanziamento	-10'000'000.00	-12'000'000.00
Incremento di investimenti a breve termine	-10'000'000.00	-12'000'000.00
Decremento di investimenti a lungo termine		
TOTALE FLUSSO DA ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO	-10'000'000.00	-12'000'000.00
VARIAZIONE NETTA MEZZI LIQUIDI	1'684'303.49	-3'847'468.27
Verifica variazione mezzi liquidi	1'684'303.49	-3'847'468.27
Saldo iniziale 01.01	6'484'156.35	10'331'624.62
Saldo finale 31.12	8'168'459.84	6'484'156.35

Appendice

Ragione sociale, personalità giuridica, sede e scopo

L'Azienda Cantonale dei Rifiuti (ACR) è un ente autonomo di diritto pubblico con personalità giuridica propria, con sede a Bellinzona-Giubiasco in Strada dell'Argine 5 e con attività a Bioggio, Coldrerio, Riazzino, Croglio, Novazzano e Nivo.

ACR è regolata dalla Legge concernente l'istituzione dell'Azienda Cantonale dei Rifiuti (LACR).

Lo scopo di ACR è di provvedere all'organizzazione e all'attuazione dello smaltimento dei rifiuti nel Cantone, garantendo la gestione delle necessarie strutture, con criteri di efficienza, di economicità e di salvaguardia dell'ambiente.

Essa ha in particolare i seguenti compiti:

- a) smaltire i rifiuti urbani non riciclabili e quelli ad 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 ad essa assegnati, 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.

ACR è stata costituita il 24 marzo 2004.

ACR è esente da imposte cantonali e comunali.

Presso ACR sono attivi 66 dipendenti (teste) pari a 61.9 unità lavorative.

1. Informazione sui principi applicati nel conto annuale

Il presente conto annuale è stato allestito secondo le prescrizioni della legge svizzera, in particolare gli articoli relativi alla contabilità e alla presentazione dei conti del Codice delle obbligazioni (art. 957 – 962).

Nel presente conto annuale trova applicazione il nuovo diritto contabile.

Nel conto annuale è stato applicato quanto segue:

Delcredere

Il delcredere è stato stimato solo per le fatture scadute al 31.12.2021 e non ancora onorate a fine gennaio 2022.

Di seguito è presentata la tabella con la percentuale applicata in base al ritardo nel pagamento:

Ritardo da 91 a 180 giorni	Ritardo da 181 a 360 giorni	Ritardo oltre 360 giorni
----------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------

Percentuale applicata	10%	50%	100%
-----------------------	-----	-----	------

Partecipazioni

ACR detiene una partecipazione di CHF 4'000'000 nel capitale della ditta Teris SA, 6512 Giubiasco, pari al 40% e una partecipazione di CHF 240'000 pari al 24% presso la Piùcalore SA, 6500 Bellinzona, a bilancio è riportato il valore nominale della partecipazione.

Prestito finanziario a Teris SA

ACR ha concesso un prestito non remunerato a Teris SA pari a CHF 3'628'413.95.

Attivi fissi

Gli ammortamenti degli attivi fissi sono lineari e si basano sul valore d'acquisto del singolo investimento. Quando il valore residuo del singolo investimento si situa al di sotto del limite di CHF 500.00 si procede al completo ammortamento.

Tipologia degli investimenti	Periodo d'ammortamento
Macchinario e Contenitori	Ammortamento lineare in 8 anni
Veicoli	Ammortamento lineare in 6 anni
Attrezzatura	Ammortamento lineare in 5 anni
Mobilio	Ammortamento lineare in 8 anni
Attrezzature computer (PC)	Ammortamento lineare in 3 anni
Attrezzature computer (altri investimenti)	Ammortamento lineare in 5 anni
Attrezzatura laboratorio	Ammortamento lineare in 8 anni
Pese	Ammortamento lineare in 5 anni
Impianto di spegnimento	Ammortamento lineare in 5 anni
Strade, piste e piazzali ICTR	Ammortamento lineare in 5 anni
Terreno Stazione trasbordo Bioggio	Nessun ammortamento
Terreno Bioggio	Nessun ammortamento

Ristrutturazione stabile Bioggio

Nel 2021 è stato possibile effettuare un ammortamento straordinario di CHF 326'893.33 delle spese per la ristrutturazione dello stabile di Bioggio.

Stazioni di trasbordo

Le stazioni di trasbordo di Bioggio e Coldrerio sono state totalmente ammortizzate con il 2019.

Impianto Cantonale di Termovalorizzazione dei Rifiuti (ICTR)

Il Consiglio di amministrazione di ACR ha adottato per l'impianto di termovalorizzazione, fin dall'inizio, una strategia d'ammortamento su 25 anni basata su un'annuità costante degli oneri finanziari e ammortamento, con lo scopo di stabilizzare la tariffa di smaltimento dei rifiuti. Il Controllo cantonale delle finanze nella propria relazione sull'esercizio 2011 ha osservato, in considerazione delle più recenti raccomandazioni in ambito contabile, che un metodo d'ammortamento lineare sugli investimenti dell'ICTR sarebbe più indicato.

Al fine di colmare la differenza esistente tra gli ammortamenti previsti da ACR e quelli suggeriti dal Controllo cantonale delle finanze, il Consiglio di amministrazione ha deciso, pur mantenendo fede alla strategia d'ammortamento inizialmente individuata, d'effettuare un ammortamento straordinario di CHF 270'000.

Le spese sostenute per la progettazione dell'impianto smaltimento fanghi sono state oggetto di un ammortamento straordinario per un importo di CHF 162'581.85.

Discarica DRNC

La discarica DRNC è stata totalmente ammortizzata con il 2020.

Impianto trattamento acque reflue (TARef)

Il nuovo impianto TARef sarà ammortizzato linearmente entro il 2038, nel corso del 2021 sono stati effettuati CHF 190'000.00 d'ammortamenti ordinari e CHF 488'718.39 di ammortamenti straordinari.

Discarica Valle della Motta

La discarica di Valle della Motta è stata integralmente ammortizzata con il 2020.

Le discariche di Croglio, Casate e Pizzante

Le discariche di Croglio, Casate e Pizzante sono integralmente ammortizzate.

2. Informazioni inerenti le poste del bilancio e del conto economico

A. Debitori al netto del delcredere

Debitori terzi	CHF	3'501'666.02
Debitori correlati	CHF	<u>855'986.35</u>
Debitori totali	CHF	4'357'652.37

B. Scorte magazzino ICTR e TARef

ACR dispone di un magazzino dei pezzi di ricambio per l'ICTR e per il TARef che vengono gestiti secondo il metodo dell'inventario permanente e sono valutati secondo i prezzi d'acquisto e i pezzi presenti in magazzino. In caso di perdita di valore si procede contabilmente alla relativa svalutazione.

C. Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi terzi	CHF	109'218.60
Ratei e risconti attivi correlati	CHF	<u>1'537'382.55</u>
Ratei e risconti attivi totali	CHF	1'646'601.15

D. Attivi fissi

Descrizione	Saldo al 31.12.2020	2021		Saldo al 31.12.2021
		Investimenti	Ammortamento	
CAUZIONI	20'000.00	0.00	0.00	20'000.00
PRESTITO FINANZIARIO TERIS SA	3'745'249.20	-116'835.25	0.00	3'628'413.95
PARTECIPAZIONI	4'000'000.00	240'000.00	0.00	4'240'000.00
AMMINISTRAZIONE	2'145'021.64	394'745.63	-379'568.33	2'160'198.94
TRASPORTI	227'137.45	0.00	-45'210.00	181'927.45
STAZIONE TRASBORDO BIOGGIO	4'070.00	0.00	-2'035.00	2'035.00
STAZIONE TRASBORDO COLDRERIO	34'500.00	0.00	-5'750.00	28'750.00
TERMOVALORIZZATORE	111'709'021.23	354'334.05	-8'196'231.85	103'867'123.43
DISCARICA DRNC	-1'502'507.64	0.00	-1'603.00	-1'504'110.64
RIFIUTI SPECIALI	6'766'674.08	36'555.56	-731'574.39	6'071'655.25
POSTGESTIONE ESR	43'870.00	4'000.00	-12'139.00	35'731.00
POSTGESTIONE CIR	1'607.15	0.00	-401.00	1'206.15
	<u>127'194'643.11</u>	<u>932'799.99</u>	<u>-9'374'512.57</u>	<u>118'732'930.53</u>

E. Creditori

Creditori terzi	CHF	1'393'346.96
Creditori correlati	CHF	<u>315.00</u>
Creditori totali	CHF	1'393'661.96

F. Debiti a breve termine

	Scadenza	Importo
Eurofima	25 novembre 2022	CHF 28 mio
Eurofima	14 dicembre 2022	CHF 37 mio
Canton Grigioni	14 dicembre 2022	CHF 30 mio
Canton Grigioni	14 settembre 2022	CHF 5 mio
Canton Grigioni	14 aprile 2022	<u>CHF 5 mio</u>
Totale debiti a breve termine		CHF 105 mio

G. Accantonamenti a breve termine

Accant. Ore da pagare	CHF	575'600.00
Accant. RSp da smaltire	CHF	<u>64'000.00</u>
Accantonamenti a breve	CHF	639'600.00

H. Ratei e risconti passivi

Ratei, risconti passivi terzi	CHF	626'160.75
Ratei, risconti passivi correlati	CHF	<u>34'328.70</u>
Ratei e risconti passivi	CHF	660'489.45

I. Accantonamenti a lungo termine

Accant. CP dip. EX CIR	CHF	362'325.45
Accant. Bacini VdM	CHF	500'000.00
Accant. Personale	CHF	1'000'000.00
Accant. Postgestione ESR	CHF	3'645'922.00
Accant. Postgestione CIR	CHF	<u>980'204.66</u>
Accant. Lungo termine	CHF	6'635'944.70

Accantonamento Bacini VdM

Presso la discarica di Valle della Motta è prevista la realizzazione di nuovi bacini d'accumulo per la gestione del percolato. In previsione di tali investimenti si è deciso di accantonare CHF 500'000.

Accantonamento Personale

Il Consiglio d'amministrazione dell'ACR ha deciso di costituire un fondo per contenere gli effetti negativi dai preannunciati risparmi dell'Istituto di Previdenza del Cantone sulle prestazioni dei propri dipendenti. Nel 2021 sono stati accantonati a tale scopo CHF 1 mio.

J. Riserve

Riserva costi manut. ICTR	CHF	<u>8'064'000.00</u>
Riserve totali	CHF	8'064'000.00

Riserva costi manutenzione ICTR

Il Consiglio di amministrazione di ACR, su indicazione dei progettisti dell'ICTR e fondandosi sull'esperienza di altri impianti d'oltre Gottardo e sui primi anni di gestione dell'ICTR, ha calcolato che in media sul periodo di vita dell'impianto di Giubiasco occorre considerare un volume annuo di spese di manutenzione pari a CHF 4.34 mio. Applicando il principio di equità di trattamento intergenerazionale, ACR annualmente alimenta un fondo di riserva per la manutenzione dell'ICTR con la differenza tra quanto speso realmente e quanto calcolato quale costo medio.

K. Ricavi per prestazioni

	Tonnellate consegnate ad ACR	Fatturato in CHF
Rifiuti urbani comunali	74'544	12'843'840
Rifiuti da privati	67'187	7'256'501
Fanghi IDA	18'524	2'058'408
Legname inquinato	7'899	490'513
Legname da lago	344	9'274
Rifiuti di varia origine	3'878	758'644
Vegetali infestanti	1'187	127'768
Sottovaglio di biomassa	3'512	<u>94'460</u>
Totale RSU	177'074	23'639'405
Rifiuti speciali	16'560	4'796'191

L. Interessi Swap

Importi in CHF	Volume del contratto		Valori equi attivi		Valori equi passivi	
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021
Operazioni su tassi di interesse						
Swap sui tassi d'interesse	30'000'000	30'000'000	-	-	17'554'224	14'166'746
Swap sui tassi d'interesse	32'000'000	30'000'000	-	-	2'090'021	1'246'816

Il 1° febbraio 2010 ed il 12 aprile 2013, ACR ha stipulato con Credit Suisse due contratti swap sui tassi d'interesse. Con questi contratti, che hanno effetto dal 15 gennaio 2010 al 15 gennaio 2040 e, rispettivamente, dal 17 novembre 2016 al 17 novembre 2023, ACR si è impegnata a pagare un interesse fisso del 2.74% p.a., rispettivamente, del 1.5225% p.a., su un importo al 31.12.2021 di CHF 30 mio, rispettivamente, di CHF 30 mio. In cambio ACR percepisce un interesse corrispondente al Libor a 3 mesi, rispettivamente al Libor a 1 mese. L'operazione è stata effettuata al fine di assicurare ad ACR un costo di finanziamento fisso.

M. Altri ricavi finanziari

Gli altri ricavi finanziari sono composti da interessi passivi con tasso negativo relativi ai debiti onerosi a breve termine.

L'attuale situazione economica che vede in particolare l'applicazione da parte della Banca Nazionale Svizzera di tassi d'interessi negativi per la liquidità a lei affidata ha reso possibile ad ACR di sottoscrivere dei prestiti a breve termine con tassi d'interessi negativi.

3. Debiti nei confronti di istituti di previdenza

Si rimanda alle informazioni del bilancio alla voce altri debiti a breve termine.

4. Garanzie costituite per debiti di terzi

Garanzia bancaria a favore della Teris SA con inizio febbraio 2014 per un importo di CHF 400'000.00.

5. Spiegazioni inerenti a poste del conto economico straordinarie

Per quanto attiene agli ammortamenti straordinari si rimanda alle spiegazioni sugli attivi fissi.

Per quanto attiene agli accantonamenti straordinari si rimanda alle spiegazioni sugli accantonamenti a lungo termine.

6. Eventi importanti successivi alla data di bilancio

Non vi sono eventi successivi da segnalare.

7. Retribuzioni della direzione

La direzione è formata da 5 persone la cui retribuzione lorda complessiva è di CHF 928'644.

8. Onorari ufficio di revisione

A transitori sono registrati CHF 30'000.00 per le spese fatturateci dal Controllo cantonale delle finanze per le loro prestazioni quale ufficio di revisione.

9. Altre informazioni

La modifica della Legge concernente l'istituzione dell'Azienda Cantonale dei Rifiuti (LACR) prevede che ACR versi allo Stato, a partire dal 2016, un contributo annuo di CHF 2 mio per la pianificazione cantonale dello smaltimento dei rifiuti e a compensazione dei vantaggi derivanti dalla sua forma giuridica di azienda cantonale.

Non vi sono ulteriori informazioni da indicare nell'allegato.