
Relazione dettagliata al Consiglio di Amministrazione

Azienda cantonale dei rifiuti

Esercizio 2022

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

Bellinzona, 28 aprile 2023



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. 5888 del 30.11.2022, 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 2022. 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).

Nella presente relazione sono esposte in dettaglio le risultanze della nostra attività di verifica allo scopo di permettere Consiglio d'amministrazione di valutare le constatazioni e le proposte organizzative od operative, mentre si rinvia per la revisione dei conti annuali alla relazione di revisione del 28 aprile 2023.

1.2 Metodologia ed estensione della verifica

Abbiamo svolto la nostra revisione contabile conformemente alla legge svizzera e agli Standard svizzeri di revisione contabile (SR-CH), che richiedono al revisore di valutare se il conto annuale è allestito, in tutti gli aspetti significativi, in conformità con i principi di allestimento dei conti applicabili. I nostri obiettivi sono pertanto l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il conto annuale nel suo complesso sia esente da anomalie significative, imputabili a frodi o errori, e l'emissione di una relazione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile eseguita in conformità alla legge svizzera e agli SR-CH individui sempre un'anomalia significativa, qualora esistente. Le anomalie possono derivare da frodi o errori e sono considerate significative qualora si possa ragionevolmente attendere che esse, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del conto annuale.

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 31.12.2022.

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 28.04.2023, è stato confermato che tutti gli eventi finanziari e i valori patrimoniali, soggetti all'obbligo di contabilizzazione, sono contenuti nel conto annuale chiuso al 31.12.2022 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 31.12.2022 chiude, sia all'attivo che al passivo, con un importo a pareggio di CHF 126'547'904.76, comprensivo dell'utile d'esercizio pari a CHF 144'475.62.

(in CHF)	31.12.2022	31.12.2021	Variazione
Attivo circolante	21'251'665.60	20'921'290.91	330'374.69
Attivo fisso	105'296'239.16	118'732'930.53	-13'436'691.37
Totale dell'attivo	126'547'904.76	139'654'221.44	-13'106'316.68
Capitale di terzi a b.t.	93'208'870.43	108'068'692.34	-14'859'821.91
Capitale di terzi a m/l.t.	8'097'481.72	6'488'452.11	1'609'029.61
Capitale proprio:	25'241'552.61	25'097'076.99	144'475.62
<i>Riserva manutenz. ICTR</i>	<i>8'233'000.00</i>	<i>8'064'000.00</i>	<i>169'000.00</i>
<i>Risultati riportati</i>	<i>16'864'076.99</i>	<i>14'826'626.14</i>	<i>2'037'450.85</i>
<i>Risultato d'esercizio</i>	<i>144'475.62</i>	<i>2'206'450.85</i>	<i>-2'061'975.23</i>
Totale del passivo	126'547'904.76	139'654'221.44	-13'106'316.68

L'aumento dell'Attivo circolante (CHF 0.3 mio) è riconducibile all'effetto derivante dall'incremento dei crediti di CHF 1.4 mio, delle scorte di CHF 0.9 mio e dei transitori attivi di CHF 2.0 mio, solo parzialmente compensato dalla diminuzione della liquidità di CHF 4.0.

L'attivo fisso risulta diminuito di CHF 13.4 mio a seguito di ammortamenti eseguiti per 14.5 mio (ammortamenti ordinari per CHF 8.5 mio e ammortamenti straordinari per CHF 6.0) e del rimborso parziale del prestito concesso a Teris SA per CHF 1.6 mio, a fronte di nuovi investimenti per CHF 2.7 mio.

La variazione del Capitale di terzi a breve termine deriva in particolare dal rimborso parziale di un debito per CHF 15.0 mio, mentre l'aumento del Capitale di terzi a medio e lungo termine, di CHF 1.6 mio, è riconducibile alla variazione degli accantonamenti.

I saldi di apertura del bilancio concordano con quelli di chiusura al 31.12.2021 e i saldi di chiusura al 31.12.2022 con quelli delle singole schede contabili verificate in sede di revisione.

4.1.1 Attivi

4.1.1.1 Liquidità

	31.12.2022	31.12.2021
CHF	4'163'625.07	8'168'459.84
Casse	7'472.80	9'440.75
Posta	84'641.07	225'548.35
Banche	4'071'511.20	7'933'470.74

I saldi al 31.12.2022 della Posta e delle Banche corrispondono ai rispettivi estratti conto. Il saldo della cassa corrisponde al relativo giornale.

28.04.2023

4.1.1.2 Crediti per forniture e prestazioni e altri crediti

	31.12.2022	31.12.2021
CHF	5'796'990.48	4'380'999.87
Debitori pubblici	4'331'090.10	2'903'901.45
Debitori privati	1'459'902.75	1'453'780.92
Delcredere	-576.00	-30.00
Altri crediti	6'573.63	23'347.50

La variazione di CHF 1.4 mio è dovuta all'aumento dei Debitori pubblici. I crediti verso parti correlate (Cantone Ticino, Azienda elettrica ticinese (AET), Ente ospedaliero cantonale (EOC) e Teris) ammontano a CHF 2.6 mio-

Le nostre verifiche sono state orientate a valutare i saldi delle posizioni al 31.12.2022 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 31.12.2022 e che si riferisce a forniture di beni e servizi. Il valore di questa posizione al 31.12.2022 è stato verificato per il tramite delle conferme terzi ricevute e dei pagamenti successivi accertati.

4.1.1.3 Scorte

	31.12.2022	31.12.2021
CHF	7'689'555.05	6'725'230.05
Scorte carburante	25'967.95	27'262.95
Scorte magazzino ICTR	7'256'220.00	6'602'628.00
Scorte magazzino TARef	100'261.10	95'339.10
Scorte prodotti chimici	307'106.00	0.00

Scorte magazzino Impianto cantonale di termovalorizzazione dei rifiuti (ICTR)

La presa d'inventario del 10.01.2023, 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.

Scorte prodotti chimici

Nel 2022, a fronte delle difficoltà nel reperire prodotti chimici indispensabili per il funzionamento dell'ICTR, ACR ha deciso di costituire una scorta, valorizzandola al 31.12.2022 al prezzo medio di acquisto.

4.1.1.4 Ratei e risconti attivi

	31.12.2022	31.12.2021
CHF	3'601'495.00	1'646'601.15
Ratei e risconti attivi correlati	3'516'069.50	1'537'382.55
Ratei e risconti attivi terzi	85'425.50	109'218.60

Il valore al 31.12.2022 contempla in particolare il ricavo sulla vendita di energia prodotta da ACR per AET (parte correlata) per il periodo luglio-settembre 2022 per complessivi CHF 3.5 mio e altri costi pagati in anticipo per CHF 85'425.50. Nel mese di giugno 2022 è stato sciolto il contratto con Pronovo, sostituito da un nuovo accordo con AET (valevole a partire dal 1.10.2022). Per il periodo

28.04.2023

transitorio da luglio a settembre l'energia è stata comunque venduta all'AET ad un prezzo concordato, con relativa fatturazione per CHF 3.5 mio avvenuta in data 2.03.2023.

Per contro, a differenza dell'esercizio precedente, il credito di ACR nei confronti di AET per la vendita di energia per il 4° trimestre non è contabilizzato nei transitori attivi, ma nella voce crediti per forniture e prestazioni per CHF 1.7 mio

Le verifiche sono state orientate a raffrontare l'elenco delle posizioni al 31.12.2022 con quello dell'esercizio precedente, al controllo delle posizioni più importanti e particolari e all'accertamento dell'avvenuto scarico dei transitori registrati al 31.12.2021.

4.1.1.5 Immobilizzi finanziari

		31.12.2022	31.12.2021
	CHF	2'020'000.00	3'628'413.95
Cauzioni		20'000.00	20'000.00
Prestito finanziario a Teris		2'000'000.00	3'628'413.95

In relazione al prestito senza interessi di 3.6 mio concesso a TERIS, nel corso del 2022 vi è stato un rimborso di CHF 1.6 mio. L'attuale saldo di 2.0 mio è stato ricontrattato dalle parti in data 23.12.2022 e consolidato in un nuovo prestito che, a partire dal 01.01.2023, prevede una remunerazione ad un tasso dello 0.5% maggiorato del tasso SARON mensile.

4.1.1.6 Partecipazioni

		31.12.2022	31.12.2021
	CHF	4'240'000.00	4'240'000.00
Teris SA		4'000'000.00	4'000'000.00
Piùcalore SA		240'000.00	240'000.00

Teris SA

Al 31.12.2022 il capitale sociale di Teris SA 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 31.12.2022 un utile d'esercizio pari a CHF 667'853.00 e un Capitale proprio di CHF 15'350'446.00 equivalente a un valore effettivo per l'ACR pari a CHF 6'140'178.40 in base alla quota di partecipazione del 40%.

Piùcalore SA

Al 31.12.2022 il capitale sociale di Piùcalore SA 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).

Sulla base del Conto annuale non certificato, Piùcalore SA presentava al 31.12.2022 una perdita d'esercizio pari a CHF 37'087.00 e un Capitale proprio di CHF 962'913.00 equivalente a un valore effettivo per l'ACR pari a CHF 231'099.12 in base alla quota di partecipazione del 24%.

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

28.04.2023

4.1.1.7 Immobilizzi materiali

	31.12.2022	31.12.2021
	CHF	
	99'036'239.16	110'844'516.58
Amministrazione	3'435'956.89	2'160'198.94
Trasporti	136'717.45	181'927.45
Stazioni di trasbordo	23'000.00	30'785.00
Impianto di termovalorizzazione	91'267'503.87	103'867'123.43
Discarica DRNC	-1'463'986.94	-1'504'110.64
Rifiuti speciali	5'606'462.79	6'071'655.25
Postgestione ESR	23'592.00	35'731.00
Postgestione CIR	6'993.10	1'206.15

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		2022		
	Investimento al netto dei sussidi	Ammortamenti cumulati	Investimenti	Ammortamenti	Saldo al 31.12.2022
Amministrazione	6'356'226.63	(4'196'027.69)	2'458'763.95	(1'183'006.00)	3'435'956.89
Trasporti	2'069'359.00	(1'887'431.55)	-	(45'210.00)	136'717.45
Stazione di trasbordo Bioggio	3'877'143.00	(3'875'108.00)	-	(2'035.00)	-
Stazione di trasbordo Coldrerio	1'889'704.00	(1'860'954.00)	-	(5'750.00)	23'000.00
Stazione di trasbordo Giubiasco	113'990.00	(113'990.00)	-	-	-
Termovalorizzatore	200'427'744.05	(96'560'620.62)	199'303.64	(12'798'923.20)	91'267'503.87
Discarica DRNC	3'931'556.00	(5'435'666.64)	41'726.70	(1'603.00)	(1'463'986.94)
Rifiuti speciali	11'719'284.56	(5'647'629.31)	20'183.70	(485'376.16)	5'606'462.79
Discarica scorie	1'254'358.00	(1'254'358.00)	-	-	-
Postgestione ESR	18'102'942.00	(18'067'211.00)	-	(12'139.00)	23'592.00
Postgestione CIR	96'901.00	(95'694.85)	8'390.95	(2'604.00)	6'993.10
Totale Sostanza fissa	249'839'208.24	(138'994'691.66)	2'728'368.94	(14'536'646.36)	99'036'239.16
Cauzioni	20'000.00	-	-	-	20'000.00
Prestito finanziario a Teris	3'628'413.95	-	(1'628'413.95)	-	2'000'000.00
Partecipazioni	4'240'000.00	-	-	-	4'240'000.00
Attivi fissi a bilancio	257'727'622.19	(138'994'691.66)	1'099'954.99	(14'536'646.36)	105'296'239.16

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 2022.

4.1.2 Passivi

4.1.2.1 Debiti per forniture e prestazioni

	31.12.2022	31.12.2021
	CHF	
	1'378'621.51	1'393'661.96
Creditori terzi	1'346'023.32	1'393'346.96
Creditori parti correlate	32'598.19	315.00

28.04.2023

Attestiamo che il saldo a bilancio corrisponde all'elenco dei creditori aperti al 31.12.2022 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

	31.12.2022	31.12.2021
	CHF	
	494'217.18	374'940.93
Stipendi da pagare	5'884.15	0.00
Creditore cassa pensione	78'004.05	78'033.45
Creditore AVS/AD/IPG	19'181.65	0.00
Creditore LAINF complementare	458.20	0.00
Creditore malattia collettiva	0.00	1'599.80
Creditore imposta alla fonte	13'424.30	0.00
Contributo paritetico	36'937.93	33'808.33
IVA	340'326.90	261'499.35

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 all'incremento dell'IVA del quarto trimestre, derivante dai maggiori ricavi legati alla vendita di energia elettrica, alla presenza del debito nei confronti della Cassa di compensazione AVS/AD/IPG (nel 2021 presente un credito a favore di ACR) e del debito per l'imposta alla fonte, che nel 2021 figurava nella contabilità creditori.

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 non ha rilevato differenze significative per il 2022. ACR ha provveduto a eseguire la riconciliazione tra le dichiarazioni IVA 2022 e la contabilità finanziaria senza rilevare differenze.

4.1.2.3 Debiti onerosi a breve termine

	31.12.2022	31.12.2021
	CHF	
	90'000'000.00	105'000'000.00
Debiti onerosi a breve termine	90'000'000.00	105'000'000.00

Nel 2021 sono giunti a scadenza i prestiti con Eurofima Europäische Gesellschaft für die Finanzierung von Eisenbahnmaterial - Basilea (per un totale di CHF 65.0 mio) e con Kanton Graubünden (per un totale di CHF 40.0 mio), i quali sono stati sostituiti dai seguenti 3 prestiti erogati da Banca Stato per un totale di CHF 90.0 mio:

- CHF 30 mio al tasso dell'1.52% con scadenza 14.12.2023;
- CHF 35 mio al tasso dell'1.62% con scadenza 14.12.2024;
- CHF 25 mio al tasso SARON + 0.375% con scadenza indeterminata.

I prestiti sono confermati dai rispettivi impegni contrattuali.
Non risultano saldi bancari passivi in conto corrente.

28.04.2023

4.1.2.4 Accantonamenti a breve termine

	31.12.2022	31.12.2021
	CHF	
	695'600.00	639'600.00
Accantonamento ore da pagare	655'600.00	575'600.00
Accantonamento rifiuti speciali da smaltire	40'000.00	64'000.00

La variazione degli accantonamenti rispetto all'anno precedente è influenzata dall'aumento dell'accantonamento relativo al saldo ore straordinarie, vacanze e gratifiche per anzianità di servizio, solo in parte compensato dalla diminuzione dell'accantonamento per lo smaltimento dei rifiuti speciali stoccati al 31.12.2022.

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

	31.12.2022	31.12.2021
	CHF	
	640'431.74	660'489.45
Ratei e risconti passivi terzi	600'085.09	626'160.75
Ratei e risconti passivi correlati	40'346.65	34'328.70

La posizione è principalmente composta dalle fatture di competenza 2022 ricevute dopo il 31.12 (lievemente aumentate rispetto all'esercizio precedente), dalla delimitazione dell'IVA da versare sulla fattura finale per la vendita dell'energia ad AET (in linea con l'esercizio precedente) e dalla delimitazione concernente gli interessi passivi sugli SWAP (diminuiti rispetto all'esercizio precedente). Il saldo dei ratei e risconti passivi risulta essere in linea tra un esercizio e l'altro.

Le verifiche sono state orientate a raffrontare l'elenco delle posizioni con quello dell'esercizio precedente, al controllo dei transitori passivi al 31.12.2022, e in dettaglio delle posizioni più importanti e particolari, nonché all'accertamento dell'avvenuto scarico dei transitori registrati al 31.12.2021.

4.1.2.6 Accantonamenti a medio e lungo termine

	31.12.2022	31.12.2021
	CHF	
	8'097'481.72	6'488'452.11
<i>Accantonamenti gestione corrente:</i>	<i>3'515'331.05</i>	<i>1'362'325.45</i>
Cassa pensioni dipendenti ex CIR	351'831.05	362'325.45
Accantonamento personale ACR	3'163'500.00	1'000'000.00
<i>Accantonamenti postgestione:</i>	<i>4'582'150.67</i>	<i>5'126'126.66</i>
Postgestione ESR	3'109'096.78	3'645'922.00
Postgestione CIR	723'053.89	980'204.66
Percolato VdM	750'000.00	500'000.00

La variazione rispetto all'anno precedente è influenzata dall'aumento degli accantonamenti per il personale ACR e per la gestione del percolato in VdM 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 3.8 mio contro CHF 0.8 mio di costi generati durante l'esercizio di riferimento (2021: CHF 0.6 mio).

Accantonamento percolato VdM

Nel 2021 è stato commissionato ad una ditta esterna uno studio di fattibilità per la ristrutturazione dell'IPP presso la discarica Valle della Motta, che prevede nuovi investimenti per un totale di CHF 1.5 mio.

ACR, ritenuti i lavori previsti per il 2023 aveva pertanto deciso di accantonare CHF 500'000.00 per anno ripartiti sugli esercizi 2021, 2022 e 2023. Nel 2022, è stato richiesto alla stessa ditta di allestire un progetto definitivo degli investimenti necessari. Il nuovo preventivo ammonta a CHF 1.0 mio e il piano di accantonamento è stato conseguentemente adattato: nel 2022 sono stati accantonati CHF 250'000.00 ed è previsto di accantonare lo stesso importo anche nel 2023.

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 compensare le "perdite" accumulate nel passato ACR ha valutato un costo di CHF 3.2 mio, accantonato interamente tra il 2021 e il 2022, mentre per il futuro, a decorrere dal 2024, è previsto un costo annuo ricorrente di CHF 0.2 mio.

L'aumento dell'accantonamento al 31.12.2022, di CHF 2.2 mio, corrisponde pertanto all'adeguamento al valore stimato dalla Direzione ACR calcolato sulla base delle perdite effettive delle rendite per singolo dipendente.

Per la gestione di questo accantonamento la Direzione ha allestito un regolamento apposito.

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

	31.12.2022	31.12.2021
	CHF 25'241'552.61	25'097'076.99
Fondo manutenzione ICTR	8'233'000.00	8'064'000.00
Riserva investimenti (RSp)	0.00	0.00
Risultati riportati	16'864'076.99	14'826'626.14
Risultato d'esercizio	144'475.62	2'206'450.85

Il risultato d'esercizio 2022 (avanzo d'esercizio), tenuto conto degli ammortamenti straordinari, ammonta a **CHF 144'475.62** (CHF -2.1 mio rispetto all'anno precedente).

Il risultato d'esercizio dell'anno precedente di CHF 2'206'450.85 è stato attribuito per CHF 169'000.00 al Fondo per la manutenzione ICTR e per CHF 2'037'450.85 ai 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 2022 si è chiuso con un utile di **CHF 144'475.62**, così suddiviso:

(in CHF)	31.12.2022	31.12.2021	Variazione	%
Ricavi netti	45'045'304.91	38'756'007.34	6'289'297.57	16.2%
Spese per il personale	-7'956'143.17	-7'670'909.82	-285'233.35	3.7%
Risultato intermedio	37'089'161.74	31'085'097.52	6'004'064.22	19.3%
Spese per beni e servizi	-17'483'362.78	-14'983'216.12	-2'500'146.66	16.7%
Scioglimento accantonamenti	793'975.99	576'542.59	217'433.40	37.7%
Risultato EBITDA	20'399'774.95	16'678'423.99	3'721'350.96	22.3%
Ammortamenti ordinari	-8'518'673.20	-8'126'319.00	-392'354.20	4.8%
Ammortamenti straordinari	-6'017'973.16	-1'248'193.57	-4'769'779.59	382.1%
Risultato EBIT	5'863'128.59	7'303'911.42	-1'440'782.83	-19.7%
Risultati finanziari	-1'371'582.97	-1'670'911.53	299'328.56	-17.9%
Risultato operativo prima della deduzione contr. cantonale	4'491'545.62	5'632'999.89	-1'141'454.27	-20.3%
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	2'491'545.62	3'632'999.89	1'141'454.27	-31.4%
Risultato estraneo e straordinario	-2'347'070.00	-1'426'549.04	-920'520.96	64.5%
Risultato d'esercizio (utile)	144'475.62	2'206'450.85	-2'061'975.23	-93.5%

Nel confronto con l'esercizio precedente, il 2022 è stato caratterizzato principalmente da maggiori ricavi (CHF 6.3 mio), a fronte di un aumento delle spese per beni e servizi (CHF 2.5 mio), da maggiori costi per ammortamenti (CHF 5.2 mio) e da maggiori costi straordinari (CHF 0.9 mio).

Le verifiche, svolte per attestare l'attendibilità, la completezza e la correttezza dei dati contabili delle varie posizioni del conto di gestione, sono state determinate specificatamente per ogni gruppo di conto. Sono state effettuate verifiche di plausibilizzazione dei ricavi per prestazioni e dei costi del personale, verifiche di dettaglio per le diverse voci di ricavi e costi e verifiche analitiche supportate da giustificativi per i conti che hanno evidenziato una variazione importante o particolare rispetto all'anno precedente.

4.2.1 Ricavi netti

	2022	2021
CHF	-45'045'304.91	38'756'007.34
<i>Ricavi per prestazioni:</i>	45'045'850.91	38'756'389.84
Rifiuti solidi urbani (RSU)	23'033'585.95	23'639'405.00
Rifiuti speciali	3'437'240.75	4'796'190.85
Diversi	19'947'476.35	11'429'636.05
IVA forfettaria 2.8%	-1'372'452.14	-1'108'842.06
<i>Perdite su debitori e scioglimento Delcredere</i>	-546.00	-382.50

I ricavi dall'attività principale dello smaltimento dei rifiuti mostrano una diminuzione di CHF 2.0 mio, questa diminuzione è riconducibile principalmente alla diminuzione delle quantità di rifiuti smaltiti.

Per i Ricavi diversi segnaliamo che la variazione rispetto al 2021 è legata essenzialmente all'aumento del prezzo dell'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

	2022	2021
CHF	-7'956'143.17	-7'670'909.82
<i>Spese per il personale:</i>	-8'043'416.62	-7'767'048.57
Onorari e indennità	-74'800.00	-75'200.00
Stipendi e indennità	-6'376'791.75	-6'132'501.10
Contributi AVS, AI, IPG e AD	-549'452.10	-538'856.50
Contributo alla Cassa pensioni	-780'072.85	-742'059.50
Premi per l'ass. infortuni e malattie	-102'803.00	-162'335.80
Abiti di servizio	-36'327.45	-8'186.53
Prestazioni per beneficiari di rendite	-10'494.40	-10'523.80
Altre spese del personale	-84'531.97	-73'978.34
Rimborsi spese	-28'143.10	-23'407.00
<i>Ricavi relativi al personale</i>	87'273.45	96'138.75

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

Le unità lavorative sono passate da 61.9 nel 2021 a 62.8 nel 2022.

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.

4.2.3 Spese per beni e servizi

	2022	2021
CHF	-16'689'386.79	-14'406'673.53
<i>Spese per beni e servizi:</i>	-17'483'362.78	-14'983'216.12
Materiale d'ufficio e stampati	-7'995.75	-7'267.75
Acqua, energia, combustibili	-317'341.23	-310'916.39
Materiale di consumo, trasporti	-3'517'001.97	-2'570'349.00
Manutenzione stabili, strade, strutture	-7'174'596.83	-4'858'199.99
Manutenzione mobili, macchine, ecc.	-344'204.99	-285'587.57
Locazione, affitti, noleggi	-33'512.45	-25'687.74
Servizi e onorari	-5'715'226.06	-6'525'030.68
Altre spese per beni e servizi	-373'483.50	-400'177.00
<i>Scioglimento accantonamenti</i>	793'975.99	576'542.59

Le Spese per beni e servizi sono aumentate di CHF 2.3 mio; in particolare si segnala un aumento delle voci "Materiale di consumo, trasporti" (CHF 0.9 mio) e "Manutenzione stabili, strade, strutture" (CHF 2.3 mio), in parte compensato da una diminuzione dei costi per "Servizi e onorari" (CHF -0.8 mio). Nel 2022 si registra uno scioglimento maggiore di accantonamenti (CHF 0.3 mio) correlato con i 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 da ricondurre agli interventi sulle caldaie della linea 1 e linea 2 nel corso del 2022 (CHF 1.9 mio), mentre la diminuzione dei costi per servizi e onorari è da attribuire ai costi per l'eliminazione dei rifiuti da parte di terzi (CHF -0.7 mio) e ai costi per imposte e tasse (CHF -0.1 mio) registrati nel 2022 rispetto al 2021.

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

4.2.4 Ammortamenti

	2022	2021
CHF	14'536'646.36	-9'374'512.57
Ammortamento ordinario	-8'518'673.20	-8'126'319.00
Ammortamento straordinario	-6'017'973.16	-1'248'193.57

Nel 2022 sono stati contabilizzati ammortamenti su beni amministrativi per CHF 14.5 mio (2021: CHF 9.4 mio), così composti:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
- ammortamento ordinario ICTR	CHF 7.9 mio	CHF 7.7 mio
- ammortamento straordinario ICTR	CHF 4.8 mio	CHF 0.3 mio
- altri ammortamenti ordinari	CHF 0.6 mio	CHF 0.4 mio
- altri ammortamenti straordinari	CHF 1.2 mio	CHF 1.0 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 2022 CHF 7.9 mio quale ammortamento annuo, ma, considerato l'andamento aziendale, il CdA ha ritenuto opportuno effettuare ammortamenti straordinari per CHF 0.1 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).

Il Consiglio d'amministrazione, alla luce dei ricavi straordinari determinati dalla vendita dell'energia elettrica prodotta dall'ICTR, ha deciso inoltre d'effettuare un ulteriore ammortamento straordinario di CHF 4.7 mio.

Gli altri ammortamenti straordinari concernono la ristrutturazione dello stabile di Bioggio per complessivi CHF 1.0 mio e l'impianto per il trattamento acque inquinate e fanghi provenienti dai garages e dalle industrie TARef per CHF 247'973.16.

4.2.5 Risultato finanziario

	2022	2021
	CHF	CHF
	-1'371'582.97	-1'670'911.53
<i>Costi finanziari:</i>		
Interessi correnti	-1'685'131.65	-1'802'815.35
Interessi passivi debiti a medio e lungo termine	0.00	0.00
Altri	-1'685'131.65	-1'802'769.15
	-15.23	-46.20
<i>Ricavi finanziari</i>	<i>313'548.68</i>	<i>131'903.82</i>
Interessi attivi	0.00	0.00
Altri ricavi finanziari	313'548.68	131'903.82
Altri	0.00	0.00

L'importo di CHF 1.7 mio, concernente gli interessi passivi dei debiti a breve, medio e lungo termine, è in linea con il 2021.

La voce risulta così composta:

	2022	2021
- interessi su prestiti a breve, medio e lungo termine:	CHF 0.1 mio	CHF 0.0 mio
- interessi su Swap ²	CHF 1.4 mio	CHF 1.3 mio
- interessi negativi su Swap	CHF 0.2 mio	CHF 0.5 mio

Il Consiglio d'Amministrazione dell'ACR alla luce dei ricavi straordinari del 2022 e quelli previsti per il 2023 riconducibili in particolare alla vendita della corrente elettrica prodotta dall'ICTR e al conseguente miglioramento dello stato della liquidità ha deciso di chiudere anticipatamente i due contratti SWAP. Il contratto in scadenza al 17 novembre 2023 è stato sciolto l'8 dicembre 2022 a un costo di CHF 143'000.00, mentre quello con scadenza al 15 gennaio 2040 è stato sciolto il 17 febbraio 2023 a un costo di CHF 3'999'000.00 a carico della gestione 2023.

I contratti di prestito con tasso negativo hanno generato nel corso del 2022 ricavi finanziari per CHF 0.3 mio (Altri ricavi finanziari).

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.

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

4.2.6 Risultato estraneo e straordinario

	2022	2021
CHF	-2'347'070.00	-1'426'549.04
<i>Ricavi estranei e straordinari</i>	66'430.00	73'450.96
Ricavi estranei da redditi immobiliari	53'310.00	45'310.00
Ricavi diversi esenti IVA	13'120.00	28'140.96
<i>Costi straordinari</i>	-2'413'500.00	-1'500'000.00
Accantonamento personale	-2'163'500.00	-1'000'000.00
Accantonamento percolato VdM	-250'000.00	-500'000.00

I Ricavi estranei concernono i redditi immobiliari (affitti), mentre i Ricavi straordinari riguardano i rimborsi diversi.

I Costi straordinari concernono l'aumento dei due accantonamenti decisi e creati dal CdA nel 2021; per i dettagli si rinvia al Capitolo 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.

4.2.7 Contributo cantonale

	2022	2021
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 2022 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 del 2022 ACR ha dato seguito al rilievo formulato nella precedente revisione relativo alla riconciliazione dell'IVA.

Osservazioni inerenti la revisione 2022

Nel corso della revisione 2022 non sono emersi rilievi da riportate all'attenzione del Consiglio di amministrazione.

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

Abbiamo svolto la revisione del conto annuale della Azienda cantonale dei rifiuti (ACR), costituito dal bilancio al 31 dicembre 2022, dal conto economico e dal conto dei flussi di tesoreria per l'esercizio chiuso a tale data, come pure dall'allegato, che include anche la sintesi dei più significativi principi contabili applicati.

A nostro giudizio, il conto annuale al 31.12.2022 è conforme alle disposizioni legali e regolamentari.

Confermiamo di essere indipendenti rispetto all'ACR, conformemente alle disposizioni legali svizzere e ai requisiti della categoria professionale, e abbiamo adempiuto agli altri nostri obblighi di condotta professionale nel rispetto di tali requisiti.

Raccomandiamo di approvare il conto annuale a voi sottoposto, che chiude con un avanzo d'esercizio di CHF 144'475.62, che sarà interamente attribuito ai risultati riportati.

Alcuni rilievi d'importanza minore sono portati a conoscenza della Direzione con un promemoria, a complemento del presente rapporto di revisione.

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	Il Perito revisore	La Perita revisore
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: - spett. Consiglio di Amministrazione per il tramite del Pres. A. Bernasconi (invio per e-mail)
- sig. C. Zali, Dir. Dipartimento del territorio (invio per e-mail)
- sig. C. Broggin, Dir. gen. Azienda cantonale dei rifiuti (invio per e-mail)
- sig. G. Bernasconi, Dir. Divisione dell'ambiente (invio per e-mail)

Copia p.c.: - sig. N. Gobbi, Dir. amm. Controllo cantonale delle finanze (invio per e-mail)
- sig. S. Simone, Capo Ufficio dei controlli (invio per e-mail)