
Rapporto di revisione dettagliato

Azienda cantonale dei rifiuti

Esercizio 2014

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

Bellinzona, 7 maggio 2015



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. 5290 del 18 novembre 2014, che elenca i mandati esterni affidati al Controllo cantonale delle finanze.

Premettiamo che il ruolo del CCF si limita alla certificazione dei conti annuali riferiti all'esercizio 2014. 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 sulla contabilità, sul conto annuale e sulle operazioni di gestione in base ai nostri controlli. Abbiamo svolto la nostra verifica 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 altre 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.

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 marzo 2004. Nella Legge sono regolamentati lo scopo, i compiti e l'organizzazione, nonché i rapporti con il Cantone Ticino.

L'Azienda provvede 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 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 CdS, su proposta del Consiglio di Amministrazione (CdA) sulla base dei contratti di prestazione e della relativa attività.

L'ACR partecipa inoltre, nella misura del 40%, alla società di teleriscaldamento Teris SA, società a capitale pubblico costituita¹ insieme all'Azienda elettrica ticinese (AET) (60%) allo scopo di sfruttare e distribuire l'energia termica prodotta dall'impianto cantonale di termovalorizzazione dei rifiuti (ICTR) di Giubiasco. Al 31.12.2014 il capitale sociale della Teris ammonta a CHF 10 mio (CHF 4 mio ACR e CHF 6 mio AET).

2.2 Organizzazione contabile e presentazione dei conti

Il CdA è responsabile dell'allestimento del conto annuale in conformità alle disposizioni legali e regolamentari, come pure della concezione, dell'implementazione e del 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 di presentazione del conto annuale, nonché dell'esecuzione di stime adeguate.

La Direzione gestisce le attività correnti dell'ACR e assume le funzioni che gli vengono affidate dal CdA; istruisce le pratiche di competenza del CdA, formulando il suo preavviso ed esegue le decisioni dello stesso.

In particolare la Direzione dell'ACR si occupa della tenuta della contabilità finanziaria e analitica.

3 APPREZZAMENTO GENERALE

In conformità al mandato conferitoci, attestiamo, con ragionevole sicurezza, che il conto annuale è privo di anomalie significative e quindi la generale correttezza dei dati presentati nel conto annuale (bilancio, conto di gestione e allegato) al 31 dicembre 2014.

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.

¹ Si rimanda al Messaggio n. 6318 del 20.01.2010, approvato dal Gran Consiglio il 09.11.2010, con il quale si è proposta la modifica della Legge concernente l'istituzione dell'Azienda cantonale dei rifiuti tendente a conferire all'Azienda cantonale dei rifiuti la facoltà di costituire società, assumere partecipazioni o collaborare sotto altra forma con terzi.

Le proposte e conclusioni del presente rapporto sono indicate nel successivo cap. 4. *Risultati di dettaglio.*

I rilievi d'importanza minore saranno portati a conoscenza della Direzione generale attraverso un promemoria, a complemento del presente rapporto di revisione.

4 RISULTATI DI DETTAGLIO

Nella dichiarazione di completezza, sottoscritta dai Responsabili dell'ACR in data 15.04.2015, ci è stato confermato che tutti gli eventi finanziari e i valori patrimoniali, soggetti all'obbligo di contabilizzazione, sono contenuti nel conto annuale chiuso al 31.12.2014, 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 31.12.2014 chiude, sia all'attivo che al passivo, con un importo a pareggio di CHF 196'043'189.08, comprensivo dell'utile d'esercizio pari a CHF 315'638.80.

(in CHF)	31.12.2014	31.12.2013	Variazione
Beni patrimoniali	16'718'915.21	17'485'604.58	-766'689.37
Beni amministrativi	179'324'273.87	188'848'321.17	-9'524'047.30
Totale dell'attivo	196'043'189.08	206'333'925.75	-10'290'736.67
Capitale di terzi	183'430'387.05	194'036'762.52	-10'606'375.47
Capitale proprio:	12'612'802.03	12'297'163.23	315'638.80
<i>Risultati riportati</i>	<i>5'632'169.88</i>	<i>4'105'274.15</i>	<i>1'526'895.73</i>
<i>Riserva manutenz. ICTR</i>	<i>5'580'000.00</i>	<i>4'820'000.00</i>	<i>760'000.00</i>
<i>Riserva investim. Rsp</i>	<i>1'084'993.35</i>	<i>823'226.82</i>	<i>261'766.53</i>
<i>Risultato d'esercizio</i>	<i>315'638.80</i>	<i>2'548'662.26</i>	<i>-2'233'023.46</i>
Totale del passivo	196'043'189.08	206'333'925.75	-10'290'736.67

La variazione dei beni amministrativi, rispetto all'esercizio precedente, è determinata dagli ammortamenti eseguiti (CHF 11.4 mio) e dagli investimenti concernenti l'impianto di trattamento acque reflue TAREf (CHF 1.7 mio). Per quanto riguarda il capitale dei terzi, la variazione deriva soprattutto dalla diminuzione dei debiti a breve termine a seguito del rimborso di parte dei prestiti (CHF 10.0 mio).

I saldi di apertura del bilancio concordano con quelli di chiusura al 31.12.2013 e i saldi di chiusura al 31.12.2014 con quelli delle singole schede contabili verificate in sede di revisione.

4.1.1 Attivi

4.1.1.1 Liquidità

		31.12.2014	31.12.2013
	CHF	4'664'126.29	6'294'235.17
Casse		10'404.20	12'896.50
Posta		421'840.33	1'683'240.87
Banche		4'231'881.76	4'598'097.80

Gli importi finali della posta e delle banche corrispondono agli estratti conto Postfinance, Banca dello Stato (BSCT) e Credit Suisse (CS). La cassa corrisponde al relativo giornale e al protocollo di chiusura.

4.1.1.2 Debitori

		31.12.2014	31.12.2013
	CHF	3'763'488.98	4'493'976.34
Debitori pubblici		2'662'290.99	3'266'994.70
Debitori privati		1'097'254.73	1'249'111.41
Altri crediti		4'743.26	6'870.23
Delcredere		-800.00	-29'000.00

La variazione di CHF 0.7 mio è dovuta principalmente alla diminuzione di CHF 0.6 dei debitori pubblici e di CHF 0.1 mio dei debitori privati.

Il delcredere al 31.12.2014 è calcolato, come per l'anno precedente, in base alle scadenze delle poste aperte dei debitori privati (delcredere del 10% per le poste aperte al 31.12.2014 non incassate durante il 1. trimestre 2015, da 91 a 180 giorni in misura del 50% e del 100% dai 91 ai 180 giorni).

Le nostre verifiche sono state orientate alla valutazione dei saldi delle posizioni al 31.12.2014 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 31.12.2014, che si riferiscono a forniture di beni e servizi. Il valore di questa posizione al 31.12.2014 è stato verificato per il tramite delle conferme terzi ricevute e dai pagamenti successivi accertati.

4.1.1.3 Investimenti in beni patrimoniali

		31.12.2014	31.12.2013
	CHF	5'457'736.36	5'320'013.02
Scorte carburante		26'096.20	79'742.50
Scorte magazzino ICTR		5'431'640.16	5'240'270.52

Scorte carburante

Per le scorte in questione non si segnalano rilievi particolari.

Scorte magazzino ICTR

La presa d'inventario del 30 dicembre 2014, alla quale abbiamo partecipato, come pure i controlli dei valori inseriti nell'inventario informatico con i rispettivi giustificativi e la relativa documentazione, permettono di attestare il valore iscritto a bilancio.

In sede di verifica si era evidenziata una sopravvalutazione del valore d'inventario di CHF 94'068.00, dovuta alla presenza nello specifico programma informatico di una doppia registrazione del medesimo articolo, prontamente corretta dalla Direzione nei conti annuali.

4.1.1.4 Transitori attivi

	31.12.2014	31.12.2013
	CHF 2'833'563.58	1'377'380.05
Transitori attivi	2'828'287.43	1'377'380.05
Acconti stipendi	5'276.15	0.00

Il valore al 31.12.2014 contempla in particolare il ricavo sulla vendita di energia prodotta da ACR a "Poolenergia Svizzera" (tramite Swissgrid) per il 4. trimestre 2014 e relativo conguaglio per i precedenti trimestri (complessivi CHF 2'588'400.00, IVA esclusa).

La variazione di CHF +1.5 mio rispetto al valore dei transitori attivi al 31.12.2013 concerne principalmente il conguaglio di "Poolenergia Svizzera", che è risultato più elevato a seguito di minori acconti ricevuti nel 2014 rispetto all'anno precedente.

Le verifiche sono state orientate al raffronto delle esistenze con quelle dell'esercizio precedente, al controllo dei transitori attivi al 31.12.2014 e, in dettaglio, delle posizioni più importanti e particolari, nonché all'accertamento dell'avvenuto scarico dei transitori registrati al 31.12.2013.

4.1.1.5 Beni amministrativi

	31.12.2014	31.12.2013
	CHF 179'324'273.87	188'848'321.17
Amministrazione	7'390'631.13	8'211'160.37
Trasporti	422'407.48	581'523.48
Stazioni di trasbordo	3'153'426.05	3'487'333.05
Impianto di termovalorizzazione	159'891'167.01	168'858'343.06
Discarica DRNC	-47'918.65	188'656.25
Rifiuti speciali	4'848'116.23	3'569'898.74
Postgestione ESR	3'654'584.12	3'940'960.12
Postgestione CIR	11'860.50	10'446.10

La somma d'assicurazione per merci e installazioni ammonta a CHF 297'002'500.00.

Conto degli investimenti

Nella valutazione dei dati concernenti gli investimenti occorre tenere presente che i dati inerenti ai conti di bilancio risultano al netto degli importi di sussidio ricevuti, i quali sono contabilizzati al momento dell'incasso.

Movimenti d'esercizio 01.01.-31.12.2014

Gli importi d'investimento in beni amministrativi 2014, riportati per *Centri di costo operativi e dei servizi*, sono specificati come segue:

	Lordo CHF	Sussidi CHF	Ammortamenti CHF
Amministrazione	35'772		856'301
Trasporti			159'116
Stazione di trasb. Bioggio			223'997
Stazione di trasb. Coldrerio			109'910
Termovalorizzatore	107'292		9'074'468
Discarica DRNC	68'349		304'924
Rifiuti speciali	1'698'569		420'352
Postgestione ESR	3'990		290'366
Postgestione CIR	7'697		6'283
Totali	1'921'670	0	11'445'717
Onere netto per investimenti: (lordo-sussidi)		1'921'670	
Saldo netto (diminuzione a bilancio): (lordo-sussidi-ammort./sciogl. accantonamenti)			-9'524'047
Situazione a bilancio			
Beni amministrativi a bilancio 01.01.2014			188'848'321
Beni amministrativi a bilancio 31.12.2014			179'324'274
Variazione 2014 a bilancio			-9'524'047

Saldi cumulati al 31.12.2014

Gli investimenti complessivi al 31.12.2014, riportati per *Centri di costo operativi e dei servizi*, sono così specificati:

	Lordo CHF	Sussidi CHF	Ammortamenti CHF
Amministrazione	9'478'169		2'087'538
Trasporti	1'744'131		1'321'724
Stazione di trasb. Bioggio	3'846'633		1'692'997
Stazione di trasb. Coldrerio	1'843'704		843'914
Stazione di trasb. Giubiasco	113'990		113'990
Termovalorizzatore	313'173'147	-113'358'955	39'923'025
Discarica DRNC	3'995'611	-206'086	3'837'444
Rifiuti speciali	6'224'275	-71'943	1'304'215
Discarica scorie	1'399'358	-145'000	1'254'358
Postgestione ESR	19'284'166	-1'273'969	14'355'613
Postgestione CIR	448'575	-354'083	82'632
Totali	361'551'760	-115'410'036	66'817'450
Onere netto per investimenti: (ripresa valori+lordo-sussidi)		246'141'724	
Saldo netto (ripresa valori+lordo-sussidi-ammort./sciogl. accant.)			179'324'274
Beni amm. a bilancio 31.12.2014			179'324'274

Di seguito presentiamo i principali investimenti del 2014:

Amministrazione

La posizione amministrazione comprende, oltre a beni amministrativi materiali, anche i seguenti beni amministrativi finanziari:

	31.12.2014	31.12.2013
Partecipazione al capitale sociale di Teris SA	4'000'000.00	4'000'000.00

Teris SA presentava al 31.12.2014 una perdita d'esercizio pari a CHF 99'624.00 e un capitale proprio di CHF 9'014'536.00 che rappresenta un valore contabile per l'ACR, in base alla quota di partecipazione del 40%, pari a CHF 3'605'814. L'Ufficio di revisione di Teris SA ha presentato un rapporto sul conto annuale senza riserve. Considerato che la rete di teleriscaldamento è ancora in fase di sviluppo e che con la sua messa in esercizio integrale, prevista nei prossimi anni, sono attesi utili che permetteranno di riequilibrare e accrescere il capitale proprio, non si è ritenuto necessario rivedere al ribasso il valore della partecipazione.

Di seguito presentiamo i principali investimenti del 2014:

Impianto di termovalorizzazione

L'ACR nel 2014 ha effettuato un investimento complessivo di CHF 0.1 mio per le pesi, l'impianto di spegnimento e le strade d'accesso.

Discarica DRNC

Gli investimenti concernono l'aumento della volumetria della discarica. Nel 2014 sono stati effettuati ammortamenti superiori agli investimenti sostenuti nella misura di CHF 47'918.65, in previsione degli investimenti a venire e della chiusura che avverrà entro i prossimi 4 anni.

Rifiuti speciali

Nel 2014 sono stati effettuati CHF 1.7 mio d'investimenti per il nuovo impianto di trattamento acque reflue TAREf di Bioggio.

4.1.2 Passivi

4.1.2.1 Impegni correnti

	31.12.2014	31.12.2013
	CHF 2'177'987.11	1'994'879.91
Creditori	1'660'148.99	1'287'283.32
Creditori AVS/AD/IPG	122'146.85	101'810.15
Creditori SUVA/LAINF	-2'450.95	-11'829.05
Creditore cassa pensioni	97'767.50	96'785.90
Creditore malattia collettiva	9'499.90	8'526.40
Debiti div. - anticipi clienti	-1'781.25	21.35
IVA dovuta	0.00	-0.01
Anticipi ricevuti	16'115.00	16'115.00
Contributo paritetico	15'291.04	11'335.05
AFC - IVA	261'250.03	484'831.80

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

Attestiamo che il saldo a bilancio dei creditori corrisponde all'elenco dei creditori aperti al 31.12.2014, che si riferiscono a forniture di beni e servizi. Il valore di questa posizione è stato verificato per il tramite delle conferme terzi ricevute e dai pagamenti successivi accertati.

La riconciliazione delle dichiarazioni IVA (rendiconti trimestrali) con la contabilità generale non dà adito a osservazione alcuna.

4.1.2.2 Debiti a breve termine

	31.12.2014	31.12.2013
	CHF 120'000'000.00	130'000'000.00
Prestiti a breve termine	120'000'000.00	130'000'000.00

I prestiti a breve termine al 31.12.2014, diminuiti di CHF 10.0 mio rispetto al 31.12.2013, corrispondono a tre prestiti, con scadenza il 27.02.2015 (durata tre mesi) e interessi dello 0.18%, confermati dai rispettivi impegni contrattuali. Gli stessi sono stati rimborsati alla scadenza e sostituiti con nuovi contratti nel 2015 con scadenze a breve termine.

Non risultano saldi bancari passivi in conto corrente.

4.1.2.3 Debiti a medio e lungo termine

	31.12.2014	31.12.2013
	CHF 50'000'000.00	50'000'000.00

I prestiti a medio e lungo termine al 31.12.2014 corrispondono a due prestiti, con scadenza per entrambi il 17.11.2016 e interesse del 3.15%, confermati dai rispettivi impegni contrattuali.

4.1.2.4 Accantonamenti

	31.12.2014	31.12.2013
	CHF 10'514'115.08	11'241'293.70
Accantonamenti gestione corrente:	1'806'862.75	1'958'418.75
PUC	861'961.10	921'961.10
Diversi	511'601.65	508'257.65
Accantonamento ore da pagare	433'300.00	528'200.00
Accantonamenti postgestione:	8'707'252.33	9'282'874.95
Postgestione ESR	6'272'922.54	6'678'490.38
Postgestione CIR	2'434'329.79	2'604'384.57

La variazione degli accantonamenti rispetto all'anno precedente è influenzata dal parziale scioglimento dell'accantonamento per il saldo ore straordinarie, vacanze e gratifiche per anzianità di servizio al 31 dicembre 2014 (CHF -0.1 mio), nonché dall'utilizzo degli accantonamenti concernenti le postgestioni ESR e CIR per la copertura dei rispettivi disavanzi 2013 (CHF -0.6 mio).

Di seguito alcune considerazioni riguardo gli accantonamenti più importanti:

Accantonamento PUC

L'importo esposto a bilancio rappresenta il costo previsto dal Messaggio n. 5366 del 25.02.2003 del Gran Consiglio in merito al piano di utilizzazione cantonale (PUC) del Parco della Valle della Motta. Alla luce del probabile abbandono di ogni ulteriore utilizzo della discarica, risulta

accantonato l'importo previsto dal Messaggio in questione (CHF 1'070'000.00), dedotti i costi sostenuti tra il 2012 e il 2014.

Accantonamenti postgestione

Questi accantonamenti erano stati costituiti in passato dall'ESR e dal CIR a copertura dei costi della postgestione. Inoltre il CdA nel 2011 aveva reputato opportuno riclassificare i capitali propri ESR/CIR negli accantonamenti per la postgestione, ritenuti i contenuti dell'art. 8 dell'"Ordinanza tecnica sui rifiuti", che pongono l'obbligo di controllo delle varie emissioni fintanto che queste appaiono improbabili, ma almeno per 15 anni nel caso di discariche a reattore, e i costi attualmente sopportati per la gestione delle due discariche.

Allo stato attuale sono accantonati complessivi CHF 8.7 mio contro circa CHF 0.6 mio di costi annui (in diminuzione rispetto agli anni precedenti: 2013 CHF 0.8 mio, 2012 CHF 1.1 mio).

4.1.2.5 Transitori passivi

	31.12.2014	31.12.2013
CHF	738'284.86	800'588.91

La posizione è composta principalmente dalla delimitazione concernente gli interessi sui prestiti passivi (CHF 0.3 mio), gli onorari del CdA (CHF 0.1 mio) e la tassa per il risanamento dei siti contaminati (CHF 0.1 mio). Il restante è costituito da differenti posizioni di competenza del 2014 pagate nel 2015.

Le verifiche sono state orientate al raffronto delle esistenze con quelle dell'esercizio precedente, al controllo dei transitori passivi al 31.12.2014, e in dettaglio delle posizioni più importanti e particolari, nonché all'accertamento dell'avvenuto scarico dei transitori registrati al 31.12.2013.

4.1.2.6 Capitale proprio

	31.12.2014	31.12.2013
CHF	12'612'802.03	12'297'163.23
Fondo manutenzione ICTR	5'580'000.00	4'820'000.00
Risultati riportati	5'632'169.88	4'105'274.15
Riserva investimenti (RSp)	1'084'993.35	823'226.82
Risultato d'esercizio	315'638.80	2'548'662.26

Il risultato d'esercizio 2014 (avanzo d'esercizio) ammonta a **CHF 315'638.80** (CHF -2.2 mio rispetto all'anno precedente).

Il risultato d'esercizio dell'anno precedente di CHF 2'548'662.26 è stato impiegato, secondo le indicazioni del CdA, attribuendo CHF 760'000.00 alla riserva per la manutenzione dell'ICTR, CHF 261'766.53 alla riserva per gli investimenti relativi alla gestione dei rifiuti speciali, in particolare per il previsto nuovo impianto TARef per il trattamento di acque inquinate e fanghi provenienti dai garage, e il saldo di CHF 1'526'895.73 ai risultati riportati.

L'importo attribuito alla riserva per il nuovo impianto TARef corrisponde agli avanzi d'esercizio del settore per l'anno 2013.

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 7 ottobre 1983.

4.2 Conto di gestione corrente

L'esercizio 2014 si è chiuso con un utile di **CHF 315'638.80** a fronte di costi totali per **CHF 38'881'539.50** (2013: CHF 37'825'138.70) e ricavi totali per **CHF 39'197'178.30** (2013: CHF 40'373'800.96), così riassunti:

(in CHF)	31.12.2014	31.12.2013	Variazione	%
Spese per il personale	7'641'267.05	8'117'742.83	-476'475.78	-5.9%
Spese per beni e servizi	14'751'862.87	14'860'852.83	-108'989.96	-0.7%
Interessi passivi	3'885'513.40	4'135'260.77	-249'747.37	-6.0%
Ammortamenti	11'461'514.08	9'553'831.10	1'907'682.98	20.0%
Addebiti interni	1'141'382.10	1'157'451.17	-16'069.07	-1.4%
Totale dei costi	38'881'539.50	37'825'138.70	1'056'400.80	2.8%
Redditi della sostanza	50'025.70	45'405.61	4'620.09	10.2%
Ricavi per prestazioni	37'089'704.68	38'225'995.11	-1'136'290.43	-3.0%
Rimborsi da enti pubblici	916'065.82	944'949.07	-28'883.25	-3.1%
Accrediti interni	1'141'382.10	1'157'451.17	-16'069.07	-1.4%
Totale dei ricavi	39'197'178.30	40'373'800.96	-1'176'622.66	-2.9%
Risultato d'esercizio	315'638.80	2'548'662.26	-2'233'023.46	-87.6%

Rispetto al precedente esercizio i costi hanno registrato un aumento pari a CHF 1.1 mio (2.8%). La differenza è da ricondurre principalmente a maggiori ammortamenti (CHF 1.9 mio - cfr. cap. 4.2.1.4 per il dettaglio).

Per quanto riguarda i ricavi, si è registrata una diminuzione pari a CHF -1.2 mio (-2.9%). La diminuzione è principalmente ascrivibile ai minori ricavi per prestazioni (CHF -1.1 mio - cfr. cap. 4.2.2.2 per il dettaglio).

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 l'anno precedente.

4.2.1 Costi

4.2.1.1 Spese per il personale

	2014	2013
	CHF	
	7'641'267.05	8'117'742.83
Onorari e indennità	87'600.00	94'700.00
Stipendi e indennità	6'027'730.02	6'573'237.83
Contributi AVS, AI, IPG e AD	533'439.20	521'556.55
Contributo alla Cassa pensioni	706'342.75	702'840.70
Premi per l'ass. infortuni e malattie	207'638.65	148'045.30

	2014	2013
Abiti di servizio	20'320.86	19'064.07
Prestazioni per beneficiari di rendite	6'656.00	8'639.80
Altre spese del personale	51'539.57	49'658.58

La diminuzione è principalmente imputabile alla costituzione nel 2013 dell'accantonamento per il saldo ore straordinarie, vacanze e gratifiche per anzianità di servizio (CHF +0.5 mio rispetto allo scioglimento del 2014 pari a CHF 0.1 mio). Le unità lavorative sono passate da 67.15 nel 2013 a 68.15 nel 2014 (compresi i due apprendisti).

Per quanto riguarda le spese per l'assicurazione infortuni, l'aumento è dovuto alla correzione e al rimborso ai dipendenti nel 2014 delle quote, concernenti gli anni 2012 e 2013, trattenute in eccesso (circa CHF 40'000.00).

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.

4.2.1.2 Spese per beni e servizi

	2014	2013
CHF	14'751'862.87	14'860'852.83
Materiale d'ufficio e stampati	97'997.49	99'796.52
Acqua, energia, combustibili	484'150.68	410'920.76
Materiale di consumo, trasporti	2'363'124.40	2'538'022.48
Manutenzione stabili, strade, strutture	5'126'432.86	3'845'967.90
Manutenzione mobili, macchine, ecc.	410'195.06	525'164.20
Locazione, affitti, noleggi	12'848.16	14'109.30
Rimborso spese	45'948.40	42'254.54
Servizi e onorari	5'893'040.99	6'035'513.16
Altre spese per beni e servizi	318'124.83	1'349'103.97

Le spese per beni e servizi sono rimaste relativamente stabili, ma segnaliamo in particolare la riduzione delle altre spese per beni e servizi (CHF -1.0 mio) e l'aumento delle manutenzioni stabili, strade e strutture (CHF +1.3 mio).

Manutenzione stabili, strade, strutture (CHF +1.3 mio)

L'aumento è dovuto soprattutto all'importante intervento di manutenzione quinquennale relativo all'ICTR.

Altre spese per beni e servizi (CHF -1.0 mio)

La diminuzione rispetto all'anno precedente concerne il pagamento di CHF 3.0 mio, di cui CHF 0.9 mio spesi nel 2013 e CHF 2.1 mio già accantonati negli anni precedenti, come da convenzione (stipulata il 12.09.2013) per il sostegno di attività di servizio di consulenza energetica (SCE) delle Aziende Municipalizzate Bellinzona (AMB).

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

4.2.1.3 Interessi passivi

		2014	2013
	CHF	3'885'513.40	4'135'260.77
Interessi passivi impegni correnti		4'323.71	6'393.85
Interessi passivi debiti breve, medio e lungo termine		3'881'162.37	4'128'755.74
Altri		27.32	111.18

L'importo di CHF 3.9 mio, concernente gli interessi passivi dei debiti a breve, medio e lungo termine, è in linea con quello dell'anno precedente ed è così composto:

- interessi su prestiti a breve, medio e lungo termine: CHF 1.8 mio
- interessi su Swap² (cfr. cap. 4.2.2.1) CHF 2.1 mio

Nel 2013 è stato sottoscritto un nuovo contratto SWAP con inizio novembre 2016 e scadenza novembre 2023.

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

4.2.1.4 Ammortamenti

		2014	2013
	CHF	11'461'514.08	9'553'831.10
Ammortamento su beni patrimoniali		15'797.08	0.00
Ammortamento su beni amministrativi		11'445'717.00	9'553'831.10

Nel 2014 sono stati contabilizzati ammortamenti su beni amministrativi per CHF 11.4 mio (2013: CHF 9.6 mio), così composti:

	2014	2013
- ammortamento ordinario ICTR	CHF 6.5 mio	CHF 6.4 mio
- ammortamento straordinario ICTR	CHF 2.5 mio	CHF 1.6 mio
- altri ammortamenti ordinari	CHF 1.4 mio	CHF 1.6 mio
- altri ammortamenti straordinari	CHF 1.0 mio	CHF 0.0 mio

Abbiamo proceduto a 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.

Prendiamo atto che per l'ICTR, analogamente agli esercizi precedenti, il CdA dell'ACR ha confermato una strategia di ammortamento basata su un'annualità costante degli oneri finanziari, costituita da ammortamenti calcolati su 25 anni e interessi calcolati con un tasso del 2.4% per un totale di CHF 10.7 mio annui.

La regola applicata prevede quindi ammortamenti progressivi in funzione del costo per interesse (decrescente) man mano che il capitale investito viene ammortizzato.

In questo contesto ribadiamo quanto segnalato lo scorso anno: considerato che l'impianto è costantemente in funzione, indipendentemente dall'apporto di materiale da incenerire, l'applicazione di percentuali costanti (ammortamento lineare sul valore iniziale o degressivo sul valore residuo) appare più indicata e prudentiale.

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.

Il piano d'ammortamenti ICTR prevedeva per il 2014 CHF 6.5 mio quale ammortamento annuo, ma, considerato l'andamento aziendale, il CdA ha ritenuto opportuno effettuare ammortamenti straordinari per CHF 2.5 mio. Questa operazione ha permesso di ridurre sostanzialmente la differenza di valutazione tra il calcolo con ammortamento progressivo secondo l'ACR e quello con ammortamento secondo percentuali costanti (differenza 2014 CHF 0.2 mio, 2013: CHF 1.2 mio).

Segnaliamo che nel 2014 sono stati definiti formalmente, in una specifica procedura, i periodi d'ammortamento per tutte le tipologie d'investimento. In alcuni casi il cambiamento di prassi ha portato a una variazione, seppur non significativa, degli ammortamenti delle singole posizioni rispetto agli anni precedenti.

In relazione alla discarica DRNC nel 2014 sono stati effettuati ammortamenti superiori agli investimenti sostenuti nella misura di CHF 47'918.65, in previsione degli investimenti a venire e della chiusura che avverrà entro i prossimi 4 anni (cfr. cap. 4.1.1.5).

Gli altri ammortamenti straordinari concernono il nuovo impianto TAREf (CHF 0.3 mio), non ancora ultimato ma per il quale si è già proceduto a registrare l'ammortamento, e lo stabile di Bioggio (CHF 0.7 mio), a seguito dell'abbattimento di parte della struttura per poter procedere alla costruzione del nuovo impianto TAREf.

4.2.1.5 Addebiti e accrediti interni

	2014	2013
CHF	1'141'382.10	1'157'451.17

Queste posizioni concernono gli addebiti e gli accrediti interni per la contabilità analitica, senza alcun impatto sul risultato d'esercizio.

4.2.2 Ricavi

4.2.2.1 Redditi della sostanza

	2014	2013
CHF	50'025.70	45'405.61

Il totale dei redditi della sostanza comprende, oltre agli interessi attivi sui conti correnti (CHF 3'879.94), agli sconti attivi (CHF 6'797.38) e agli affitti delle strutture (CHF 42'962.97), anche gli interessi su SWAP che, in considerazione del tasso medio LIBOR negativo del 2014, ammontavano a CHF -3'614.59 (cfr. cap. 4.2.1.3).

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

4.2.2.2 Ricavi per prestazioni

	2014	2013
CHF	37'089'704.68	38'225'995.11
Rifiuti solidi urbani (RSU)	24'139'329.19	24'322'350.71
Rifiuti speciali	3'602'270.44	3'643'090.22
Diversi	9'348'105.05	10'260'554.18

I ricavi dall'attività principale dello smaltimento dei rifiuti sono sostanzialmente allineati con i valori dell'anno precedente.

In merito alla voce "Ricavi diversi" (diminuzione di CHF 0.9 mio) segnaliamo che le entrate per vendita di energia sono diminuite di CHF 0.8 mio a causa della minore produzione rispetto all'anno precedente (2014: KWH 98.1 mio, 2013: KWH 102.1), in particolare a seguito dell'arresto della turbina durante la manutenzione quinquennale, nonché della leggera contrazione del prezzo dell'energia venduta ad AET.

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.

4.2.2.3 Rimborsi da enti pubblici e altri ricavi

	2014	2013
CHF	916'065.82	944'949.07

La spese per beni e servizi sono rimaste stabili rispetto all'anno precedente. Segnaliamo comunque che vi è stato un minor scioglimento di accantonamenti per CHF 0.2 mio (posizione presentata nel *cap. 4.1.2.4*) e un aumento dei rimborsi diversi (CHF 0.2 mio), dovuto a un indennizzo per danni subiti presso la discarica Pizzante.

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

4.3 Allegato

Nell'allegato sono presenti le indicazioni che completano le informazioni contenute nel bilancio e nel conto di gestione e che permettono di meglio comprendere la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda. La presentazione dell'allegato rispetta quanto previsto dall'art. 663b del Codice delle obbligazioni, in vigore sino al 31.12.2012, e dovrà essere adattata alle nuove norme il prossimo anno (periodo transitorio fino al 2015).

5 CONSIDERAZIONI GENERALI SUL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO

Abbiamo preso atto che la Direzione ha intrapreso le azioni necessarie al fine di introdurre un sistema di controllo interno secondo le normative riconosciute di Corporate governance.

L'ACR dispone già ora di diverse prescrizioni e Regolamenti interni, quali il Regolamento sulle firme, Regolamento diarie e trasferte, Prescrizioni sulla gestione delle casse, Direttiva sulla gestione e tenuta degli inventari. Oltre a ciò, ha formalizzato dei processi riguardo a delle procedure contabili su un supporto informatico di gestione integrale (FEE).

La Direzione ACR ci ha informato che sta allestendo un'analisi dei rischi, che porterà alla formalizzazione del sistema di controllo interno relativo all'allestimento del conto annuale.

Riteniamo positivo l'approccio ai rischi e al sistema di controllo interno da parte della Direzione (obiettivi avallati dal Consiglio di Amministrazione in data 09.10.2014) che potrebbe costituire una buona premessa nell'ottica di 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 RIFERIMENTI CONTABILI

Nel corso del 2014 abbiamo presentato le raccomandazioni Swiss GAAP FER alla Direzione dell'ACR, nonché a un rappresentante del Dipartimento del territorio, al fine di spiegare le norme e che cosa comporterebbe la loro introduzione per la contabilità dell'Azienda.

A seguito di tale presentazione la Direzione ha esposto il tema al CdA che ha deciso di non aderire, per il momento, al nostro suggerimento d'adozione delle citate norme (cfr. rapporto di revisione dettagliato per l'esercizio 2012). Dalle indicazioni ricevute dalla Direzione, vi è comunque la volontà in futuro di implementare progressivamente una presentazione "true and fair", come peraltro già fatto in alcuni ambiti contabili negli ultimi anni, valutando poi in seguito un'eventuale introduzione delle Swiss GAAP FER.

7 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.

Raccomandiamo di approvare il conto annuale a voi sottoposto che chiude con un avanzo di esercizio di CHF 315'638.80. Di questo importo, CHF 24'569.12 saranno attribuiti alla riserva per investimenti concernenti i rifiuti speciali.

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 revisione esterna:	Il Perito revisore:
		
G. Cavallero	S. Lembo	L. Cresta Dell'Ambrogio

Allegati: conto annuale 2014

Destinato a:

- sig.ri Membri Consiglio di Amministrazione ACR per il tramite del Dir. generale ACR C. Broggin, Strada dell'Argine 5, 6512 Giubiasco (5)
- spett. Direzione ACR, Strada dell'Argine 5, 6512 Giubiasco
- sig. C. Zali, Dir. Dipartimento del territorio, Residenza
- sig. M. Celio, Dir. Divisione dell'ambiente, Via F. Zorzi 13, 6501 Bellinzona
- sig. R. Bernasconi, Capo Sezione delle finanze, Residenza

Copia p.c.: - sig. N. Gobbi, Dir. amm. Controllo cantonale delle finanze, Residenza

