

UFFICIO DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA PROVINCIA DI VARESE

Azienda Speciale della Provincia di Varese

Sede Varese, Piazza Libertà, 1

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti BILANCIO chiuso al 31/12/2022

Richiamati gli artt. 2429 cc e art. 14 del DLgs 39/2010.

Visto il DLgs n. 267/2000.

Visto il D.Lgs n. 139/2015 e le novità relativa ai bilancio, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE e modificati i principi contabili nazionali (OIC).

Visto il documento sottoposto al nostro esame composto da:

- Bilancio al 31.12.2022
- Nota Integrativa bilancio formato XBRL;
- Relazione sulla Gestione del Bilancio al 31.12.2022

Vista inoltre la Relazione Consuntiva dell'attività dell'anno 2022 dell'Ufficio di Ambito, predisposta dal Direttore.

Il Bilancio al 31.12.2022 viene presentato per il Consiglio di Amministrazione da parte del Presidente Riccardo Del Torchio,

Considerato che:

- Il Bilancio in esame riassume i fatti di gestione posti in essere nell'esercizio 2022;
- Nell'espletamento del mandato conferitoci, abbiamo svolto il controllo sulla gestione economica finanziaria ai sensi dello Statuto e del regolamento dell'azienda speciale A.T.O. – Provincia di Varese;
- La responsabilità del Bilancio è di competenza del Consiglio di Amministrazione della dell'azienda speciale A.T.O. – Provincia di Varese mentre ai Revisori compete la responsabilità del giudizio professionale espresso sul Bilancio stesso;
- Il nostro esame è stato condotto secondo i principi di revisione in essere.

- La revisione è stata svolta sui dati al 31.12.2022 forniti dalla Direzione Amministrativa al fine di acquisire elementi necessari per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi;
- Il procedimento di revisione si è basato sull'esame a campione dei dati e degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel Bilancio, sulla analisi dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati ai fini della sua formazione, nonché sulla ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Quanto sopra premesso, riteniamo si possa procedere all'espressione del giudizio professionale da parte dei sottoscritti Revisori.

A nostro giudizio, sulla base dei campionamenti effettuati, il Bilancio di Esercizio al 31.12.2022 del "Ufficio di Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Varese" risulta conforme ai principi ed ai criteri di redazione in quanto riteniamo sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico della società.

In occasione delle verifiche periodiche, l'Organo di Revisione ha ottenuto dal Direttore informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua evoluzione, nonché sui fatti di maggior rilevanza economico- patrimoniale relativi all'Ufficio d'Ambito.

L'Organo di Revisione ha riscontrato, mediante campionamenti, la regolare registrazione dei fatti aziendali e rileva che il sistema contabile adottato risulta adeguato alle dimensioni ed alle strutture organizzative dell'Ufficio d'Ambito.

Si è provveduto inoltre alle verifiche periodiche di cassa ed ai riscontri sui saldi bancari.

L'Organo di Revisione rileva inoltre che l'assetto organizzativo risulta adeguato alla struttura ed alle esigenze dell'Ufficio d'Ambito.

Nel corso dell'attività di vigilanza non sono emersi ulteriori fatti significativi da menzionare nella presente relazione.

Nel corso dell'esercizio 2022 non state presentate denunce ex. Art 2408 c.c. e l'Organo di Revisione non ha rilasciato pareri.

Dall'esame del documento di Bilancio e relativi allegati, trasmessi al Collegio dei Revisori dal Direttore, unitamente alla Relazione Consuntiva di attività dell'A.T.O., si rileva un risultato di esercizio pari ad € 175.809.

Di seguito si riassumono le sintesi relative al bilancio:

Stato Patrimoniale	Bilancio al 31/12/2022	
Immobilizzazioni immateriali	3.621	
Immobilizzazioni materiali	14.127	
Totale Immobilizzazioni		17.748
Attivo Circolante		
- Crediti	671.752	
- Disponibilità liquide	30.865.217	
Totale Attivo Circolante		31.536.969
Ratei e Risconti		
- Risconti Attivi	16.562	
Totale Ratei e Risconti		16.562
TOTALE ATTIVO		31.571.540
Patrimonio Netto		
- Capitale Sociale	50.000	
- Utili (Perdite) portati a nuovo	477.969	
- altre riserve	2	
- Utile (Perdita) dell'esercizio	175.809	
Totale Patrimonio Netto		703.780
Fondo Rischi e Oneri		
- Altri fondi	276.591	
Totale Fondi rischi e oneri		276.591
Trattamento Fine Rapporto		71.225
Debiti		
- Debiti verso soci per finanziamenti	--	
- Debiti verso fornitori	46.451	
- Debiti tributari	20.872	
- Debiti vs istituti previdenziali	11.309	
• Altri debiti	30.441.063	
Totale Debiti		30.519.695
- Ratei e risconti passivi	249	
Toatle Ratei e Risconti		249
TOTALE PASSIVO		31.571.540

CONTO ECONOMICO	Bilancio al 31/12/2022	
Valore della Produzione	774.303	
Costi delle Produzione	- 571.913	
Differenza tra valore e costi produzione		+ 202.390
Proventi e oneri finanziari	(4)	
Proventi e Oneri Straordinari	- -	
Risultato prima delle imposte		+ 202.386
Imposte	26.577	
Utile d'Esercizio		+ 175.809

Il Bilancio è stato redatto osservando i criteri generali di prudenza nelle stime e valutazioni, di competenza economica e nell'ottica di continuità della gestione. Inoltre è stato redatto tenuto conto dei principi e nell'osservanza dello Statuto dell'azienda speciale, delle disposizioni vigenti di Legge ed in particolare degli artt. 2423, 2423 bis, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis e 2426 C.C..

Tutto quanto sopra premesso, i Revisori rilevano nell'attivo di bilancio un significativo incremento della voce "crediti verso altri" che risulta pari ad € 671.752 (al netto del fondo svalutazione crediti come si espone sotto), che si confronta con l'importo di € 53.165 dell'esercizio precedente. Tale voce è ascrivibile per € 89.201 (erano € 131.777 a fine 2021) alle somme dichiarate da Comuni ed Enti come dovute all'ufficio d'ambito per l'applicazione dell'integrazione tariffaria, ex-CIPE 2004/2012. Il residuo della voce si riferisce in prevalenza ad importi da incassare per tariffe dell'esercizio in corso e degli anni precedenti, in parte dovuta dal nuovo gestore, Alfa S.r.l, ed in parte dai precedenti gestori (Comuni o Enti). L'importo dei contributi per tariffa è stato decurtato di un fondo svalutazione pari ad € 520.608 al fine di tener conto di possibili difficoltà nell'incasso in relazione alle modalità di applicazione della nuova tariffa e alla frammentazione di tali crediti tra i vari gestori. Tale Fondo non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio.

L'incasso di tali crediti sarà destinato alla realizzazione di opere, pertanto tale importo è stato iscritto tra i debiti come somme che verranno erogate al gestore quale contributo per la realizzazione delle opere.

Nella voce "crediti vs altri" si rileva poi un importo pari ad euro 9.058 per il rimborso definito nella causa legale con il Comune di Vergiate.

La voce disponibilità liquide è pari ad euro 30.865.217 ed è costituita dalle seguenti voci:

- giacenze al 31.12.2022 risultanti nel servizio di tesoreria, nel conto vincolato e nella carta di credito pre-pagata, complessivamente pari ad euro 30.864.907 che derivano da accrediti per contributi regionali e quote ex Cipe. Tali somme sono destinate a finanziare opere dei gestori del servizio idrico come risultante dai piani di investimento autorizzati;
- giacenze pari ad euro 310 quale saldo di cassa contanti risultante al 31.12.2022.

I revisori rilevano che la voce "Fondi per rischi e oneri" di importo pari ad € 276.591 è così suddivisa:

- Fondo rischi futuri impieghi di risorse in ambito recupero ambientale per € 37.824;
- Fondo rischi per costi personale dipendente per € 53.767;
- Fondo spese/oneri spese legali per € 185.000: fondo accantonato prudenzialmente per spese derivanti dalle cause prevedibili avanti al TAR.

La voce "Totale debiti" è pari ad euro 30.519.695 ed è costituita dalle seguenti voci:

- Debiti verso fornitori e fatture da ricevere pari ad euro 46.451
- Debiti tributari pari ad euro 20.872
- Debiti verso enti previdenziali pari ad euro 11.309
- Altri debiti euro per euro 30.441.063 così dettagliati
- Debiti per contributi ex Cipe da destinarsi ad investimenti pari ad euro 23.640.085
- Debiti per finanziamenti APQ ed interventi sulle reti pari ad euro 882.975
- Debiti per finanziamenti in conto interessi da rialloc per invest pari ad euro 72.942
- Piano Marshall pari ad Euro 996.646
- Debiti diversi e per finanziamenti altri Enti euro 4.848.415

Il **valore della produzione** al 31.12.2022 ammonta ad euro 774.303. Tale voce è costituita dalle seguenti voci:

- euro 755.000 ricavi da incasso tramite tariffa per proprio mantenimento;
- euro 9.897 incasso oneri di istruttoria (RIAL);
- altri ricavi e proventi euro 9.406

I **Costi della produzione** ammontano complessivamente ad euro 571.913 ed in particolare tale voce è costituita dalle seguenti voci:

- euro 865 per costi acquisto materie prime, sussidiarie di consumo e merci
- euro 126.549 spese per servizi, spese legali, consulenze fiscali contabili, consulenze tecniche, consulenza informatica, consulenze per verifiche rami di azienda, spese per assicurazioni, compenso revisori, altri servizi.
- euro 34.552 per godimento beni di terzi comprendente canoni di noleggio hardware, software ed autovettura, nonché la locazione uffici come da contratto sottoscritto con la Provincia di Varese del 15.12.2020 per gli uffici occupati dall'azienda per un corrispettivo annuo di euro 15.000 oltre spese.
- euro 391.651 per costo del personale inclusi oneri sociali ed accantonamento al fondo tfr
- euro 9.789 per ammortamenti
- euro 8.507 per oneri diversi di gestione

Il consiglio di amministrazione ha proseguito nell'esercizio 2022 le azioni già intraprese per il contenimento dell'emergenza sanitaria COVID-19 e non ci risultano segnalazioni al riguardo.

L'attività non è stata inoltre significativamente condizionata dalle conseguenze economiche derivanti dall'invasione dell'Ucraina da parte della Russia.

Raccomandazioni:

Si invita il CDA di “Ufficio di Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Varese” a dare esecuzione al completamento della pianta organica costituita da 11 soggetti, affinché Ato possa svolgere agilmente ed efficacemente tutte le funzioni alla stessa affidate dalla Legge ed anche per ovviare alla necessità di rivolgersi a consulenti esterni per dare esecuzione e compimento alle numerose funzioni alla stessa affidate.

Si prega inoltre di invitare la Provincia di Varese ad emettere le linee di indirizzo sul personale di competenza, oltre che alla sua corretta gestione amministrativa.

Quanto sopra esposto,

l'Organo di Revisione, esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di Esercizio al 31.12.2022.

Varese, lì 10 maggio 2023

L'Organo di Revisione

Lorenzo Galli Presidente



Barbara Antonini membro

Paola Borghi membro

AOO UFFICIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA PROVINCIA DI VARESE
Protocollo Attivo N. 2381/2023 del 11-05-2023
Doc. Principale - Class. 2.7 - Copia Del Documento Firmato Digitalmente