

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 31/12/2023

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, 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 31.12.2023
- Nota Integrativa bilancio formato XBRL;
- Relazione sulla Gestione del Bilancio al 31.12.2023

Vista, inoltre, la Relazione Consuntiva dell'attività dell'anno 2023 dell'Ufficio di Ambito, predisposta dal Direttore.

Il Bilancio al 31.12.2023 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 2023;
- nell'espletamento del mandato conferitoci, abbiamo svolto il controllo sulla gestione economica finanziaria ai sensi dello Statuto 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 31.12.2023 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 31.12.2023 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.

I Revisori, all'uopo, prendono atto che l'analisi e la valutazione delle reciproche partite di debito e credito nei confronti della Provincia di Varese, sono stati definiti, anche in riferimento ai costi del personale.

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 2023 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 € 1.426.663.

Di seguito si riassumono le sintesi relative al bilancio:

Stato Patrimoniale	Bilancio al 31/12/2023
--------------------	------------------------

Immobilizzazioni immateriali	11.907	
Immobilizzazioni materiali	7.057	
Totale Immobilizzazioni		18.964
Attivo Circolante		
- Crediti	14.976	
- Disponibilità liquide	35.309.007	
Totale Attivo Circolante		35.323.983
Ratei e Risconti		
- Risconti Attivi	21.085	
Totale Ratei e Risconti		21.085
TOTALE ATTIVO		35.364.032
Patrimonio Netto		
- Capitale Sociale	50.000	
- Utili (Perdite) portati a nuovo	653.778	
- altre riserve	1	
- Utile (Perdita) dell'esercizio	1.426.663	
Totale Patrimonio Netto		2.130.442
Fondo Rischi e Oneri		
- Altri fondi	250.487	
Totale Fondi rischi e oneri		250.487
Trattamento Fine Rapporto		92.541
Debiti		
- Debiti verso soci per finanziamenti	--	
- Debiti verso fornitori	54.547	
- Debiti tributari	17.975	
- Debiti vs istituti previdenziali	9.510	
• Altri debiti	32.808.530	
Totale Debiti		32.890.562
- Ratei e risconti passivi	-	
Totale Ratei e Risconti		-
TOTALE PASSIVO		35.364.032

CONTO ECONOMICO	Bilancio al 31/12/2021	
Valore della Produzione	1.194.554	
Costi delle Produzione	- 662.335	
Differenza tra valore e costi produzione		+ 532.219
Proventi e oneri finanziari	921.866	
Proventi e Oneri Straordinari	- -	
Risultato prima delle imposte		+ 1.454.085
Imposte	- 27.422	
Utile d'Esercizio		+ 1.426.663

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 una significativa riduzione della voce "crediti verso altri" che risulta pari ad € 14.976 (al netto del fondo spese introiti tariffa come si espone sotto), in diminuzione dall'importo di € 671.752. dell'esercizio precedente. Tale voce è costituita dalle somme dichiarate da Comuni ed Enti come dovute all'Ufficio d'ambito per l'applicazione dell'integrazione tariffaria, ex-CIPE 2004/2012 e, per il residuo, da 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) nonché alle sanzioni di competenza ancora da notificare. Il Collegio continua a monitorare periodicamente le azioni ed i solleciti dell'Ente volte all'incasso di tali crediti. L'importo dei contributi per tariffa è stato comunque decurtato di un fondo svalutazione pari ad € 135.246 (€ 520.608 alla fine dell'esercizio precedente) anche per tener conto di possibili difficoltà nell'incasso, dovute a modalità di applicazione della nuova tariffa e alla frammentazione di tali crediti tra i vari gestori.

Tali fondi saranno destinati ad opere, pertanto tale importo è stato iscritto tra i debiti come somme che verranno erogate al gestore quale contributo per la realizzazione delle opere. La voce disponibilità liquide è pari ad euro 35.309.007 ed è costituita dalle seguenti voci:

- giacenze al 31.12.2023 risultanti nel servizio di tesoreria pari ad euro 35.308.677 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 330 quale saldo di cassa contanti risultante al 31.12.2023.

I revisori rilevano che la voce "Fondi per rischi e oneri" di importo pari ad € 250.487 è così suddivisa:

- Fondo rischi futuri impieghi di risorse in ambito recupero ambientale per € 37.824;
- Fondo rischi per costi personale dipendente per € 27.663;
- Fondo spese/oneri spese legali per € 185.000: fondo accantonato per spese derivanti dalle cause in corso avanti al TAR.

La voce "Totale debiti" è pari ad euro 32.890.562 ed è costituita dalle seguenti voci:

- Debiti verso fornitori pari ad euro 54.547
- Debiti tributari pari ad euro 17.975
- Debiti verso enti previdenziali pari ad euro 9.510

- Altri debiti euro per euro 32.808.530 così dettagliati:
 Debiti per contributi ex Cipe da destinarsi ad investimenti pari ad euro 23.040.994
 Debiti per Fondi Danc pari ad euro 1.667.385
 Piano Marshall pari ad Euro 1.557.830
 Finanziamento Reg. Lombardia Impianto Varese pari ad Euro 2.123.083
 Debiti diversi e per finanziamenti altri Enti euro 4.419.238

Il **valore della produzione** al 31.12.2023 ammonta ad euro 1.194.554. Tale voce è costituita dalle seguenti voci:

- euro 755.000 ricavi da incasso tramite tariffa per proprio mantenimento;
- euro 12.024 incasso oneri di istruttoria (RIAL);
- euro 40.421 per addebiti sanzioni amministrative;
- euro 387.109 per altri ricavi e proventi ascrivibili principalmente a sopravvenienze attive.

I **Costi della produzione** ammontano complessivamente ad euro 662.335 ed in particolare tale voce è costituita dalle seguenti voci:

- euro 2.515 per costi acquisto materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
- euro 172.684 spese per servizi, spese legali, consulenze fiscali e contabili, consulenze tecniche e tariffarie, consulenza informatica, spese per assicurazioni, compenso revisori, spese condominiali, spese per utenze, spese di pulizia, spese per la mensa ed altri servizi.
- euro 36.663 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 rivalutato di euro 15.799 oltre spese.
- euro 383.522 per costo del personale, inclusi oneri sociali ed accantonamento al fondo tfr
- euro 11.850 per ammortamenti
- euro 40.421 per altri accantonamenti (al fondo recupero ambientale)
- euro 14.680 per oneri diversi di gestione

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

Raccomandazioni:

Sebbene l'emissione delle linee d'indirizzo sul personale di competenza e sulla sua corretta gestione amministrativa competa alla Provincia di Varese, si invita il CDA di "Ufficio di Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Varese" a porre in essere tutte le azioni necessarie perchè venga data esecuzione al completamento della pianta organica così che 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.

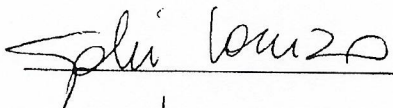
Quanto sopra esposto,

l'Organo di Revisione esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di Esercizio al 31.12.2023.

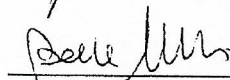
Varese, il 6 maggio 2024

L'Organo di Revisione

Lorenzo Galli Presidente



Barbara Antonini membro



Paola Borghi membro

