

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 Alla proposta di BILANCIO preventivo 2024-2025-2026

Egregi Singori,

l'Azienda Speciale Ufficio di Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Varese è stata costituita il 29/03/2011 ed ha acquisito personalità giuridica autonoma il 3/10/2011 con l'iscrizione presso il Registro della Camera di Commercio di Varese.

Il Collegio dei Revisori dei Conti è stato inizialmente nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione P.V. n. 16 del 24 marzo 2021 e successivamente rinnovato per un ulteriore triennio con Delibera n. 38 del 04.10.2023 ed opera ai sensi dell'art. 12 dello Statuto.

Relazione dei Revisori alla Proposta di Bilancio Preventivo degli esercizi 2024-2025-2026

Introduzione

Abbiamo analizzato la Proposta di Bilancio Preventivo – Conto Economico a valore e costo della produzione (di seguito anche "Budget") dell'Azienda Speciale Ufficio di Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Varese per gli esercizi 2024-2025-2026.

La responsabilità della redazione del Budget in conformità alle norme statutarie che ne disciplinano i criteri di redazione, compete agli amministratori dell'Ufficio di Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Varese.

Attività svolta

Nell'ambito della nostra attività di controllo abbiamo verificato i criteri adottati per la predisposizione del Budget.

Sulla base delle verifiche e degli elementi probativi a supporto dei saldi previsti, delle informazioni, nonché la valutazione dell'adeguatezza e delle stime effettuate dagli Amministratori, viste le esplicitazioni fornite nella Proposta Nota Integrativa al Bilancio Preventivo 2024-2025-2026 relative alle stime poste a base dei ricavi e costi con dettagli circa i costi per servizi e quelli del personale, riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Giudizio sul bilancio preventivo

A nostro giudizio, la sopra menzionata "Proposta di Bilancio Preventivo 2024-2026", nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta una ragionevole previsione dei risultati economici attesi per gli esercizi 2024-2025-2026, in conformità alle norme statutarie che disciplinano la redazione ed alle norme imperative vigenti, tenuto inoltre conto dei dettami, deliberazioni e regole imposte anche dalla Autorità ARERA.

Le spese per servizi ed il loro andamento vengono motivate nella "proposta Nota Integrativa al Bilancio Preventivo 2024-2025-2026".

Per quanto concerne i Costi preventivati, si osserva in particolare che le "spese per il personale" sono state previste avuto riguardo del numero di persone ritenuto necessario per poter adeguatamente operare, in autonomia, con la previsione di sostenimento diretto dei costi ed oneri relativi.

Come indicato in nota integrativa il costo del personale è stato adeguato e preventivato coerentemente "Considerato che nel corso dell'anno 2024 con delibera del Cda n.07 del 07 febbraio 2024 avente oggetto: "Piano fabbisogno del personale triennio 2024 – 2026. Ricognizione annuale delle eccedenze di personale e programmazione dei fabbisogni di personale al fine di dare stabilità all'azienda speciale", si è ripercorsa la necessità dell'Azienda di professionalizzare sempre maggiormente le figure oggi presenti in quanto le disposizioni di Arera e legislative generali richiedono sempre più esperienza qualificata ed efficienza, anche con riferimento alla cura dei procedimenti di diffida e sanzionatori.

La delibera ha confermato in continuità con quanto già deliberato nel 2023 con precedente atto n.36 la riduzione della pianta organica da 11 dipendenti a 9, con la strategia di aumentare la qualità del personale stabilizzando, ai sensi dell'art.3 comma 5 della Legge 74 del 21/06/2023 (Conversione

del decreto-legge 22 aprile 2023, n.44, recante disposizioni urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle amministrazioni pubbliche) dopo il triennio, la dipendente a tempo determinato D nel 2024 procedendo in parallelo alla progressione verticale di una dipendente, già di ruolo, da C a D nel 2024, (operazione possibile in quanto connessa alla precedente stabilizzazione sopra descritta), si tratta di figura laureata e di esperienza, avente titolo ai sensi dell'art.15 "progressioni tra le aree" del CCNL Comparto Funzioni Locali 2019-2021 - 16.11.2022.

Nell'anno 2024 permane ancora la necessità di prevedere l'implementazione del personale dell'Ufficio d'Ambito della Provincia di Varese attraverso la stabilizzazione della figura a tempo determinato D in scadenza il prossimo mese di maggio" per cui sono stati preventivati costi per "retribuzioni ed oneri personale" pari ad euro 410.000 per l'anno 2024, euro 420.000 per l'anno 2025 ed euro 420.000 per l'anno 2026.

Vengono poi previsti accantonamenti alla voce B9) Costo del Personale per "fondi risorse decentrate" pari ad euro 35.000 euro anni nel triennio.

"Ammortamenti e Svalutazioni" sono previsti pari a 30.000 euro all'anno nel triennio 2024-26.

Previsti nel triennio anche significativi accantonamenti ai fondi rischi, prudenzialmente stimati in euro 85.000 nel 2024 e in euro 65.000 euro all'anno nel biennio 2025-26 al fine di coprire eventuali contenziosi in sede di irrogazione di sanzioni.

Si raccomanda all'Ente un continuo e regolare monitoraggio delle spese, con particolare attenzione a qualsiasi maggiore spesa, alle spese per il personale, gli accantonamenti, le spese legali e per consulenze ed incarichi professionali.

Per quanto riguarda i proventi, si raccomanda l'analisi ed il monitoraggio continuo della fondamentale della **voce "introiti da tariffa d'Ambito" preventivata in modo costante per Euro 755.000 all'anno nel triennio 2024-26**, anche sulla scorta di quanto contenuto nelle delibere e determinazioni emanate dalla Autorità ARERA. Si rileva altresì la notevole importanza della voce "interessi attivi" pari a Euro 500.000 per l'anno 2024, Euro 400.000 per l'anno 2025 e Euro 300.000 per l'anno 2026. Tali valori dipendono dalle disponibilità finanziarie dell'Ente e dal valore dei tassi d'interessi attivi, il cui andamento andrà monitorato.

La Proposta di Bilancio Preventivo di previsione 2024-2025-2026 espone un Totale ricavi stimati pari ad Euro 1.360.000 per l'anno 2024, Euro 1.260.000 per l'anno 2025 ed Euro 1.160.000 per l'anno 2026.

Per quanto riguarda i Costi, La Proposta di Bilancio Preventivo di previsione 2024-2025-2026 espone un Totale Costi (prima delle imposte) stimati complessivamente in euro 912.460 per l'anno 2024, in euro 902.930 per l'anno 2025 e in euro 892.930 per l'anno 2026.

I "Risultati di periodo" al netto delle imposte, stimati nella Proposta di Bilancio Preventivo di previsione 2024-2025-2026 sono pari ad euro 421.659 per l'anno 2024, ad euro 330.533 per l'anno 2025 e pari ad euro 240.533 per l'anno 2026.

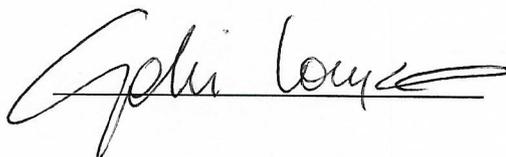
Tutto quanto sopra premesso,

il Collegio dei Revisori, alla luce di quanto sopra indicato ed evidenziato, tenuto conto di quanto espresso nella documentazione allegata alla "Proposta di Bilancio Preventivo 2024-2026", ritenuta storicamente comprovata la congruità, la coerenza e l'attendibilità delle previsioni di bilancio e dei programmi, **non evidenzia motivi ostativi all'approvazione della Proposta di Bilancio di previsione 2024-2025-2026** da parte del Consiglio di Amministrazione come predisposta.

Varese, lì 10 aprile 2024

L'Organo di Revisione

Lorenzo Galli Presidente



Barbara Antonini membro

Firmato digitalmente da BARBARA ANTONINI
Data: 10/04/2024 10:03:03

Barbara Antonini

Paola Borghi membro

