AUTORITÀ D'AMBITO DI VARESE
PROTOCOLLO N° 1943
11 APR. 2019
Assegnato a .....

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 31/12/2018

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 31.12.2018
- Nota Integrativa;
- Relazione sulla Gestione del Bilancio al 31.12.2018

Vista inoltre la Relazione Consuntiva dell'attività dell'anno 2018 dell'Ufficio di Ambito, predisposta dal Direttore.

Considerato che:

- Il Bilancio in esame riassume i fatti di gestione posti in essere nell'esercizio 2018;
- 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 31.12.2018 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 31.12.2018 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 2018 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 € 117.807,00

Di seguito si riassumono le sintesi relative al bilancio:

Stato Patrimoniale	Bilancio al 31/12/2018	
Attivo Circolante		
- Crediti	2.407.948	
- Disponibilità liquide	41.797.911	
Totale Attivo Circolante		**44.205.868**
Ratei e Risconti		
- Risconti Attivi	0	
Totale Ratei e Risconti		**0**
TOTALE ATTIVO		**44.205.868**
Patrimonio Netto		
- Capitale Sociale	50.000	
- Utili (Perdite) portati a nuovo	91.952	
- altre riserve		
- Utile (Perdita) dell'esercizio	117.807	
Totale Patrimonio Netto		**259.757**
Fondo Rischi e Oneri		
- Altri fondi	226.456	
Totale Fondi rischi e oneri		**226.456**
Trattamento Fine Rapporto		**24.213**
Debiti		
- Debiti verso soci per finanziamenti	--	
- Debiti verso fornitori	40.567	
- Debiti tributari	5.248	
- Debiti vs istituti previdenziali	3.600	
-Altri debiti	43.646.027	
Totale Debiti		**43.695,442**
- Ratei e risconti passivi		
Toatle Ratei e Risconti		
TOTALE PASSIVO		**44.205.868**

CONTO ECONOMICO	Bilancio al 31/12/2018	
Valore della Produzione	628.550	
Costi delle Produzione	- 500.003	
Differenza tra valore e costi produzione		**+ 128.547**
Proventi e oneri finanziari	100	
Proventi e Oneri Straordinari	- -	
Risultato prima delle imposte		**+ 128.647**
Imposte	10.840	
Utile d'Esercizio		**+ 117.807**

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 importo pari ad € 2.407.948 iscritto nella voce "crediti verso altri" costituito da € 608.292 per presunti ricavi derivanti dalla applicazione della tariffa 2018 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 € 590.000 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. Nella voce "crediti" sono inoltre iscritti "crediti da tariffa d'ambito" per un importo pari ad € 185.583, un importo pari ad € 2.403.922 relativo alle somme dichiarate da Comuni ed Enti come dovute all'ufficio d'ambito per l'applicazione dell'integrazione tariffaria, ex-CIPE 2004/2012, un importo di € 408.292 relativo a crediti per tariffa d'ambito dopo l'anno 2016. 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 41.797.911 ed è costituita dalle seguenti voci:

- giacenze al 31.12.2018 risultanti nel servizio di tesoreria pari ad euro 41.979.357 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 454 quale saldo di cassa contanti risultante al 31.12.2018.

I revisori rilevano che la voce "Fondi per rischi e oneri" di importo pari ad € 226.456 è così suddivisa:

- Fondo rischi futuri impieghi di risorse in ambito recupero ambientale per € 9.045;
- Fondo rischi per costi personale dipendente per € 32.411;
- Fondo spese/oneri spese legali per € 185.000: fondo accantonato per spese derivanti dalle cause in corso avanti al TAR.

Il fondo rischi spese relativo al piano stralcio accantonato nell'esercizio precedente pari ad euro 520.000 è stato ora riallocato nel conto "Finanziamento c/Interessi da riallocare per investimenti".

La voce "Totale debiti" è pari ad euro 43.695.442 ed è costituita dalle seguenti voci:

- Debiti verso fornitori pari ad euro 40.567
- Debiti tributari pari ad euro 5.248
- Debiti verso enti previdenziali pari ad euro 3.600
- Debiti per contributi ex Cipe da destinarsi ad investimenti pari ad euro 33.493.413
- Debiti per finanziamenti APQ ed interventi sulle reti pari ad euro 8.558.135
- Debiti per finanziamenti in conto interessi pari ad euro 1.519.183
- Debiti diversi pari ad euro 75.296.

I ricavi al 31.12.2018 ammontano ad euro 628.650 e sono costituiti dalle seguenti voci:

- euro 608.292 incasso tramite tariffa per proprio mantenimento;
- euro 11.051 incasso da autorizzazioni scarichi industriali;
- euro 9.045 incasso a seguito di sanzioni comminate;
- euro 162 per altri ricavi.

I revisori evidenziano che il totale degli interessi attivi maturati su depositi bancari al 31.12.2018 pari ad euro 100.

Quanto sopra esposto, l'Organo di Revisione esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di Esercizio al 31.12.2018.

Varese lì 11.04.2019

L'Organo di Revisione

Sonia MOLEA, Presidente

Elvia GENONI

Lorenzo LUISETTI