

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 31/12/2017

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).

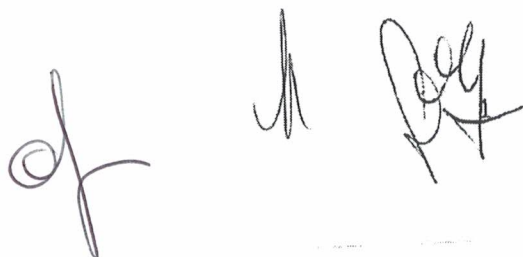
Visto il documento sottoposto al nostro esame composto da:

- Bilancio al 31.12.2017
- Nota Integrativa;
- Relazione sulla Gestione del Bilancio al 31.12.2017

Vista inoltre la Relazione Consuntiva dell'attività dell'anno 2017 dell'Ufficio di Ambito, predisposta dal Direttore.

Considerato che:

- Il Bilancio in esame riassume i fatti di gestione posti in essere nell'esercizio 2017;
- 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 31.12.2017 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 31.12.2017 del "Ufficio d'Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Varese – Azienda Speciale 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.

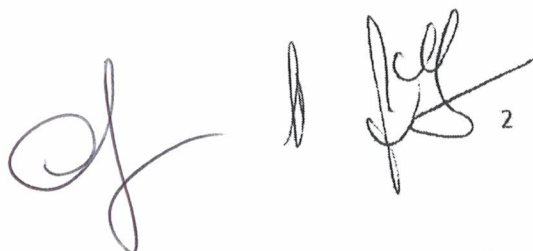
Si è provveduto inoltre alle verifiche periodiche di cassa ed ai riscontri sui saldi bancari.

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 2017 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 € 89.746,00



Di seguito si riassumono le sintesi relative al bilancio:

Stato Patrimoniale	Bilancio al 31/12/2017	
Attivo Circolante		
- Crediti	6.061.138	
- Disponibilità liquide	39.286.435	
Totale Attivo Circolante		45.347.573
Ratei e Risconti		
- Risconti Attivi	1.452	
Totale Ratei e Risconti		1.452
TOTALE ATTIVO		45.349.025
Patrimonio Netto		
- Capitale Sociale	50.000	
- Utili (Perdite) portati a nuovo	552.205	
- altre riserve	1	
- Utile (Perdita) dell'esercizio	89.746	
Totale Patrimonio Netto		691.952
Fondo Rischi e Oneri		
- Altri fondi	205.000	
Totale Fondi rischi e oneri		205.000
Trattamento Fine Rapporto		15.032
Debiti		
- Debiti verso soci per finanziamenti	-	
- Debiti verso fornitori	29.166	
- Debiti tributari	17.237	
- Debiti vs istituti previdenziali	9.879	
- Altri debiti	44.380.486	
Totale Debiti		44.436.768
- Ratei e risconti passivi	273	
Toatle Ratei e Risconti		273
TOTALE PASSIVO		45.349.025

CONTO ECONOMICO	Bilancio al 31/12/2017	
Valore della Produzione	617.615	
Costi delle Produzione	- 966.142	
Differenza tra valore e costi produzione		- 348.527
Proventi e oneri finanziari	449.183	
Proventi e Oneri Straordinari	- -	
Risultato prima delle imposte		+ 100.656
Imposte	10.910	
Utile d'Esercizio		+ 89.746

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 € 6.061.138 iscritto nella voce "crediti verso altri" costituito da € 600.000 per presunti ricavi derivanti dalla applicazione della tariffa 2017 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 € 257.078, un importo pari ad € 5.794.060 relativo alle somme dichiarate da Comuni ed Enti come dovute all'ufficio d'ambito per l'applicazione dell'integrazione tariffaria, ex-CIPE 2004/2012. 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 39.286.435 ed è costituita dalle seguenti voci:

- giacenze al 31.12.2017 risultanti nel servizio di tesoreria pari ad euro 39.285.975 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 460 quale saldo di cassa contanti risultante al 31.12.2017

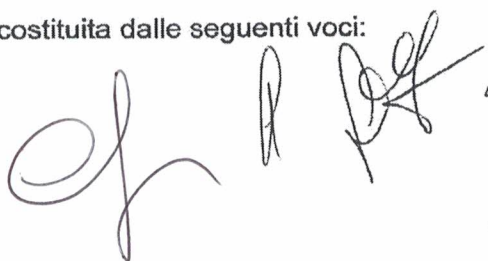
I revisori rilevano che la voce "Fondi per rischi e oneri" di importo pari ad € 205.000 è così suddivisa:

- Fondo rischi per costi personale dipendente per € 20.000;
- Fondo spese/oneri spese legali per € 185.000: fondo accantonato per spese derivanti dalle cause in corso avanti al TAR.

I revisori evidenziano che il totale degli interessi attivi maturati su depositi bancari al 31.12.2017 pari ad euro 449.183 è stato accantonato per pari importo sui fondi APQ ed ex Cipe ad incremento delle somme da destinarsi ad investimenti.

Anche il fondo rischi spese relativo al piano stralcio accantonato nell'esercizio precedente pari ad euro 520.000 è stato ora invece destinato ad investimenti.-

La voce "altri debiti" è pari ad euro 44.436.768 ed è costituita dalle seguenti voci:



4

- debiti verso fornitori pari ad euro 29.166
- debiti tributari pari ad euro 17.237
- Debiti verso enti previdenziali pari ad euro 9.879
- Debiti per contributi ex Cipe da destinarsi ad investimenti pari ad euro 34.825.403
- Debiti per finanziamenti APQ ed interventi sulle reti pari ad euro 8.558.135
- Debiti per finanziamenti in conto interessi pari ad euro 969.183 (interessi attivi euro 449.183 + ex accantonamento al fondo rischi paino stralcio euro 520.000)
- Debiti diversi pari ad euro 27.765

I ricavi al 31.12.2017 ammontano ad euro 617.615 e sono costituiti dalle seguenti voci:

- euro 600.000 incasso tramite tariffa per proprio mantenimento;
- euro 16.100 incasso da autorizzazioni scarichi industriali;
- euro 1.514 incasso a seguito di sanzioni comminate.

Quanto sopra esposto, l'Organo di Revisione esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di Esercizio al 31.12.2017.

Varese li 16.04.2018

L'Organo di Revisione

Sonia MOLEA, Presidente

Elvia GENONI

Lorenzo LUISETTI

