

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 31/12/2016

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 relative 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:

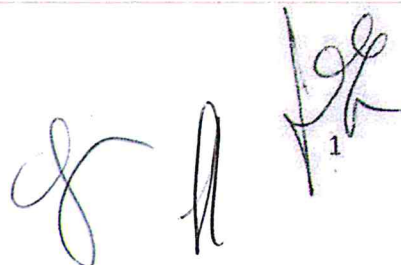
- Bilancio al 31.12.2016
- Nota Integrativa;
- Relazione sulla Gestione del Bilancio al 31.12.2016

Visto la presa atto del rinvio relativo al termine di approvazione del rendiconto anno 2016.

Vista inoltre la Relazione Consuntiva dell'attività dell'anno 2016 dell'Ufficio di Ambito, predisposta dal Direttore.

Considerato che:

- Il Bilancio in esame riassume i fatti di gestione posti in essere nell'esercizio 2016;
- Nell'espletamento del mandato conferitoci, abbiamo svolto il controllo sulla gestione economica finanziaria ai sensi dell'art. 19 dello Statuto dell'azienda speciale A.T.O. – Provincia di Varese;
- La responsabilità della redazione 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 31.12.2016 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 31.12.2016 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 2016 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, redatti dal Consiglio di Amministrazione ai sensi di Legge, comunicati al Collegio dei Revisori unitamente alla



Relazione Consuntiva di attività dell'A.T.O. redatta dal Direttore, si rileva un risultato di esercizio € 2.213,00

Di seguito si riassumono le sintesi relative al bilancio:

Stato Patrimoniale	Bilancio al 31/12/2016	
Attivo Circolante		
- Crediti	9.542.121	
- Disponibilità liquide	33.756.651	
Totale Attivo Circolante		43.298.772
Ratei e Risconti		
- Risconti Attivi	7.379	
Totale Ratei e Risconti		7.379
TOTALE ATTIVO		43.306.151
Patrimonio Netto		
- Capitale Sociale	50.000	
- Utili (Perdite) portati a nuovo	549.992	
- altre riserve	2	
- Utile (Perdita) dell'esercizio	2.213	
Totale Patrimonio Netto		602.207
Fondo Rischi e Oneri		
- Altri fondi	704.990	
Totale Fondi rischi e oneri		704.990
Trattamento Fine Rapporto		8.303
Debiti		
- Debiti verso soci per finanziamenti	250.000	
- Debiti verso fornitori	57.030	
- Debiti tributari	4.573	
- Debiti vs istituti previdenziali	10.847	
- Altri debiti	41.668.201	
Totale Debiti		41 990.651
- Ratei e risconti passivi	-	
Toatle Ratei e Risconti		-
TOTALE PASSIVO		43.306.151

CONTO ECONOMICO	Bilancio al 31/12/2016	
Valore della Produzione	633.674	
Costi della Produzione	- 1.141.843	
Differenza tra valore e costi produzione		- 508.169
Proventi e oneri finanziari	521.006	
Proventi e Oneri Straordinari	- -	
Risultato prima delle imposte		12.837
Imposte	10.624	
Utile d'Esercizio		2.213

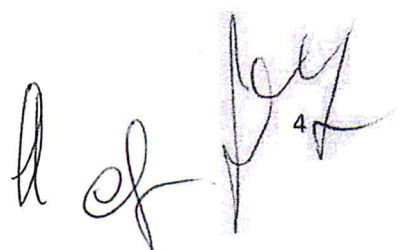
[Handwritten signature]
3

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 € 9.542.121 iscritto nella voce "crediti verso altri" costituito da € 600.000 per presunti ricavi derivanti dalla applicazione della tariffa 2016 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 verso la Provincia di Varese per un importo pari ad € 290.527, per somme incassate dalla Provincia ma di spettanza di ATO, un importo pari ad euro 342.302 per crediti da tariffa d'ambito, un importo pari ad euro 11.419 per anticipi a fornitori oltre ad un importo pari ad € 8.887.872 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. I revisori rilevano che la voce "Fondi per rischi e oneri" di importo pari ad € 704.990 è così suddivisa:

- Fondo rischi per costi personale dipendente per € 70.000: accantonamento effettuato per far fronte ad eventuali costi del personale dipendente a seguito di futuri imminenti accordi con la Provincia di Varese;
- Fondo rischi per investimenti piano stralcio per € 520.000: accantonamento effettuato per far fronte al rischio di spese future per investimenti strutturali della rete di distribuzione sul territorio provinciale;
- Fondo spese/oneri spese legali per € 114.990: accantonamento effettuato per spese derivanti dalle cause in corso avanti al TAR.

Quanto sopra esposto, l'Organo di Revisione esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di Esercizio al 31.12.2016, così come redatto dal Consiglio di Amministrazione.



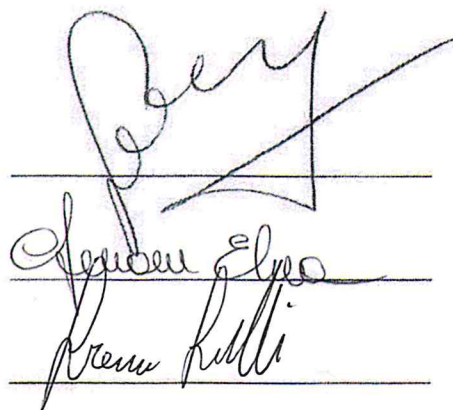
Varese li 13.07.2017

L'Organo di Revisione

Sonia MOLEA, Presidente

Elvia GENONI

Lorenzo LUISETTI



The image shows three handwritten signatures, each written on a horizontal line. The top signature is a stylized, cursive script. The middle signature is written in a more legible, cursive style and appears to read 'Elvia Genoni'. The bottom signature is also in cursive and appears to read 'Lorenzo Luissetti'.