AUTORITA' DELL'A.T.O. DI VARESE
PROTOCOLLO N° 2385
21 GIU. 2017
Assegnato a AR1261

Iscritta al Registro delle Imprese di VARESE
C.F.95073580128
Nr. R.E.A. VA-335433

UFFICIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE

DELLA PROVINCIA DI VARESE

Azienda Speciale della Provincia di Varese

Sede in Varese, Piazza Libertà 1

RELAZIONI DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL PREVENTIVO DEGLI ESERCIZI 2017-2018-2019

Egregi Signori,

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

Il Collegio dei Revisori dei Conti è stato nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione P.V. nr 25 del 22/04/2015 ed opera ai sensi dell'art. 19 dello Statuto.

Relazione dei Revisori al Bilancio Preventivo degli esercizi 2017 – 2018 e 2019

Introduzione

Abbiamo analizzato il Bilancio Preventivo - Conto economico a valore e costo della produzione (di seguito anche "*Budget*") dell'Azienda Speciale Ufficio d'Ambito 11 Varese per gli esercizi **2017-2018-2019.**

La responsabilità della redazione del *Budget* in conformità alle norme statutarie che ne disciplinano i criteri di redazione, compete agli Amministratori dell' Ufficio d'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 di verifiche e degli elementi probativi a supporto dei saldi previsti, delle informazioni, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori, viste le esplicitazioni fornite nella Nota Integrativa al Bilancio preventivo 2017-2018-2019 relative alle stime poste a base dei ricavi e costi in specie 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, il sopra menzionato Bilancio Preventivo 2017-2019, nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta una ragionevole previsione dei risultati economici attesi per gli esercizi 2017-2018-2019, 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 AEEGSI.

Si osserva, dalla documentazione prodotta, che le spese per il personale sono state previste avuto riguardo al numero di persone ritenute necessarie per poter adeguatamente operare, in autonomia, con la previsione di sostenimento diretto dei costi ed oneri relativi.

Le spese per servizi ed il loro andamento vengono motivate nella Nota Integrativa al Bilancio Preventivo stesso.-

Si raccomanda comunque all'Ente, un continuo e regolare monitoraggio delle spese, con particolare attenzione a qualsiasi ed ogni eventuale maggiore spesa. In particolare si raccomanda di ben monitorare le spese per il personale e le spese legali-consulenze.-

Infatti, tra i costi, si rileva un aumento della voce "costi per il personale" rispetto ai pregressi bilanci, in quanto il personale dedicato viene assunto direttamente, a carico ed onere dell'Ufficio d'Ambito.

Particolare attenzione riteniamo debba inoltre essere posta sulla voce "accantonamento per rischi".-

Per quanto concerne i Proventi, si raccomanda, vista l'importanza fondamentale della voce "interessi attivi" di tenere attentamente monitorata tale voce ed i connessi rapporti bancari sottostanti, oltre alla analisi e monitoraggio costante della altrettanto fondamentale voce "introiti da tariffa d'Ambito", **preventivata in euro 600.000,00** per tutti gli anni 2017-2018-2019, anche sulla scorta di quanto contenuto nelle delibere e determinazioni emanate dalla Autorità AEEGSI .-

Il Bilancio di previsione **2017** espone un Totale Ricavi pari ad euro **912.600,00** stimato in leggera flessione, rispetto all'anno 2016, a causa della previsione di una ulteriore diminuzione dell'ammontare degli interessi attivi per riduzione delle giacenze attive di conto corrente da impiegarsi per realizzazione degli investimenti da parte del nuovo gestore "Alfa srl" a cui verranno assegnati tali fondi, ed un totale Costi di Esercizio **2017** stimati complessivamente in **euro 869.000,00,** con un incremento di euro 118.000,00 rispetto al totale costi stimati per l'esercizio 2016, incremento dovuto, da una parte, ad un maggiore accantonamento al fondo rischi che da 100.000,00 per l'anno 2016 viene invece previsto pari ad euro 250.000,00 per l'anno 2017 e dall'altra, ad un decremento previsto per l'anno 2017 nelle voci "Costi per servizi", con un conseguente risultato dell'esercizio 2017, al netto delle imposte, pari ad euro 34.300,00, in notevole flessione rispetto all'anno 2016.

Il Bilancio di previsione **2018** espone un Totale Ricavi pari ad euro **650.000,00** stimato in notevole flessione, rispetto all'anno 2017, a causa della previsione di una ulteriore diminuzione dell'ammontare degli interessi attivi per riduzione delle giacenze attive di conto corrente da impiegarsi per realizzazione degli investimenti da parte del nuovo gestore "Alfa srl" a cui verranno assegnati tali fondi, ed un totale Costi di esercizio 2018 stimati complessivamente in **euro 640.700,00,** con un decremento dovuto prevalentemente alla notevole riduzione dell'accantonamento stanziato al fondo rischi che da 250.000,00 del 2017 viene invece previsto in euro 23.000,00 per l'anno 2018, in quanto si prevede che nel 2018 terminerà il percorso per l'avvio della gestione idrica integrata con unico gestore a livello di ambito territoriale. Pertanto per l'anno 2018 si prevede un utile netto di esercizio pari ad euro zero.-

Il Bilancio di previsione **2019** espone un Totale Ricavi pari ad **euro 645.000,00** stimato in lieve flessione, rispetto all'anno 2018 a causa delle previsione di un'ulteriore riduzione nell'ammontare egli interessi attivi ed un Totale Costi di Esercizio **2019** stimati complessivamente in euro **635.700,00** con un lieve decremento rispetto all'anno 2018, con un conseguente risultato di esercizio 2019 al netto delle imposte previsto pari ad euro zero.-

Tutto quanto sopra premesso:

il Collegio dei Revisori, alla luce di quanto sopra indicato ed evidenziato, tenuto conto della documentazione allegata al Bilancio Preventivo stesso, ritenuta storicamente comprovata la congruità, la coerenza e l'attendibilità delle previsioni di bilancio e dei programmi, **non evidenzia motivi ostativi** alla approvazione del **Bilancio di Previsione 2017-2018-2019** da parte del Consiglio di Amministrazione come predisposto.-

Varese, li' 19.06.2017

I Revisori:

dott. Sonia Molea

dott. Elvia Genoni

dott. Lorenzo Luisetti