

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 BILANCIO PREVENTIVO DEGLI ESERCIZI
2015 - 2016 - 2017**

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. 12 dello Statuto.

Relazione dei Revisori al Bilancio Preventivo degli esercizi 2015, 2016 e 2017

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 2015-2016-2017. 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 11.

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 2015-2016-2017 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 2015-2017, nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta una ragionevole previsione dei risultati economici attesi per gli esercizi 2015-2016-2017, 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.

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 2015-2016-2017, anche sulla scorta di quanto contenuto nelle delibere e determinazioni emanate dalla Autorità AEEGSI .-

Il Bilancio di previsione **2015** espone un Totale Ricavi pari ad **euro 1.218.150,00** ed un Totale Costi di esercizio ammontante complessivamente ad **euro 1.183.500,00** con un risultato di periodo, ante rettifiche, pari ad **euro 34.650,00**. Dalla analisi delle voci del bilancio di Previsione esercizio 2015 si rileva nella voce "Introito da tariffa d'Ambito" l'importo di euro 600.000,00, nell'importo stimato, come sopra esplicitato, ed interessi attivi di conto corrente pari ad euro 450.000,00.

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. La Provincia per contro, secondo i reciproci accordi, si è impegnata a sostenere comunque una parte di tale spesa per il personale. Viene accantonato prudenzialmente al fondo rischi un importo stimato pari ad euro 690.000,00 per rettifiche tariffarie e spese legali.-

Il Bilancio di previsione 2016 espone un Totale Ricavi pari ad **euro 984.000,00** stimato in flessione, a causa della previsione di diminuzione dell'ammontare degli interessi attivi che matureranno su c.c. bancario, 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 2016 stimati complessivamente in **euro 751.000,00**.

Dall'analisi del Bilancio di previsione 2016, si rileva una notevole riduzione nei costi previsti per accantonamenti rischi, in quanto si ritiene e prevede debba iniziare ad operare il nuovo gestore "Alfa srl". Si prevede inoltre un incremento nei costi per consulenze, in quanto ai sensi di quanto previsto all'articolo 52 del " Contratto di Servizio" sottoscritto con "Alfa srl", ".... Il subentro nelle gestioni esistenti potra' completarsi anche mediante operazioni straordinarie.....".

In considerazione del fatto che, ai sensi del medesimo articolo 52 del contratto di servizio, l'Ufficio D'Ambito dovrà approvare, previa valutazione, la coerenza di tali operazioni straordinarie con il Piano d'Ambito e la compatibilità con i presupposti e le previsioni del contratto di servizio medesimo, per la valutazione di tutte le eventuali operazioni straordinarie messe in atto dal nuovo Gestore, si stima saranno necessarie perizie, consulenze e pareri tecnici specifici in tal senso. Il risultato dell'esercizio 2016, ante rettifiche, ammonta ad **euro 233.000,00**.

Il Bilancio di previsione 2017 espone un Totale Ricavi pari ad **euro 914.000,00** - stimato in leggera flessione, a causa della previsione di una ulteriore diminuzione dell'ammontare degli interessi attivi per riduzione delle giacenze attive di conto corrente, da impiegarsi per investimenti come sopra specificato, ed un totale Costi di Esercizio 2017 stimati complessivamente in **euro 791.000,00**, con un leggero incremento rispetto al totale costi stimati per l'esercizio 2016, con un conseguente risultato dell'esercizio 2017, ante rettifiche, pari ad **euro 123.000,00**

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 2015-2016-2017 da parte del Consiglio di Amministrazione come predisposto.-

Varese, li' 17 febbraio 2016

I Revisori:

dott. Sonia Molea

dott. Elvia Genoni

dott. Lorenzo Luisetti

