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 31/12/2019

AOO UFFICIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA PROVINCIA DI VARESE
Protocollo Arrivo N. 2361/2020 del 29-05-2020
Doc. Principale - Copia Documento

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 31.12.2019
- Nota Integrativa;
- Relazione sulla Gestione del Bilancio al 31.12.2019

Vista inoltre la Relazione Consuntiva dell'attività dell'anno 2019 dell'Ufficio di Ambito, predisposta dal Direttore.

Premesso che il Bilancio al 31.12.2019 viene presentato per il Consiglio di Amministrazione da parte del Vice-Presidente Riccardo Del Torchio, in quanto in data 17/12/2019 si è dimessa la Presidente Roberta Bogni.

Considerato che:

- Il Bilancio in esame riassume i fatti di gestione posti in essere nell'esercizio 2019;
- 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 31.12.2019 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 31.12.2019 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 2019 non state presentate denunce ex. Art 2408 c.c. e l'Organo di Revisione non ha rilasciato pareri.

****

AOO UFFICIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA PROVINCIA DI VARESE
Protocollo Arrivo N. 2361/2020 del 29-05-2020
Doc. Principale - Copia Documento

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 € 65.690,00

Di seguito si riassumono le sintesi relative al bilancio:

Stato Patrimoniale	Bilancio al 31/12/2019	
Immobilizzazioni immateriali	2.849	
Immobilizzazioni materiali	30.150	
Totale Immobilizzazioni		**32.999**
Attivo Circolante		
- Crediti	1.060.126	
- Disponibilità liquide	42.724.819	
Totale Attivo Circolante		**43.784.819**
Ratei e Risconti		
- Risconti Attivi	8.885	
Totale Ratei e Risconti		**8.885**
TOTALE ATTIVO		**43.826.703**
Patrimonio Netto		
- Capitale Sociale	50.000	
- Utili (Perdite) portati a nuovo	209.758	
- altre riserve		
- Utile (Perdita) dell'esercizio	65.690	
Totale Patrimonio Netto		**325.448**
Fondo Rischi e Oneri		
- Altri fondi	254.198	
Totale Fondi rischi e oneri		**254.198**
Trattamento Fine Rapporto		**16.245**
Debiti		
- Debiti verso soci per finanziamenti	--	
- Debiti verso fornitori	71.146	
- Debiti tributari	12.662	
- Debiti vs istituti previdenziali	19.214	
-Altri debiti	43.127.513	
Totale Debiti		**43.230.535**
- Ratei e risconti passivi	277	
Toatle Ratei e Risconti		**277**
TOTALE PASSIVO		**43.826.703**

CONTO ECONOMICO	Bilancio al 31/12/2019	
Valore della Produzione	628.651	
Costi delle Produzione	- 545.925	
Differenza tra valore e costi produzione		**+ 82.726**
Proventi e oneri finanziari	35	
Proventi e Oneri Straordinari	- -	
Risultato prima delle imposte		**+ 82.761**

AOO UFFICIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA PROVINCIA DI VARESE
Protocollo Arrivo N. 2361/2020 del 29-05-2020
Doc. Principale - Copia Documento

Imposte	17.071	
Utile d'Esercizio		**+ 65.690**

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 € 1.059.384 iscritto nella voce "crediti verso altri" costituito da € 512.400 per presunti ricavi derivanti dalla applicazione della tariffa 2019 e 173.794 per un residuo di importi da incassare per tariffe degli anni precedenti, 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, un importo pari ad € 963.148 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 42.724.819 ed è costituita dalle seguenti voci:

- giacenze al 31.12.2019 risultanti nel servizio di tesoreria pari ad euro 42.724.303 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 420 quale saldo di cassa contanti risultante al 31.12.2019.

I revisori rilevano che la voce "Fondi per rischi e oneri" di importo pari ad € 254.198 è così suddivisa:

- Fondo rischi futuri impieghi di risorse in ambito recupero ambientale per € 27.255;
- Fondo rischi per costi personale dipendente per € 41.943;
- Fondo spese/oneri spese legali per € 185.000: fondo accantonato per spese derivanti dalle cause in corso avanti al TAR.

La voce "Totale debiti" è pari ad euro 43.230.535 ed è costituita dalle seguenti voci:

- Debiti verso fornitori pari ad euro 71.146

AOO UFFICIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA PROVINCIA DI VARESE
Protocollo Arrivo N. 2361/2020 del 29-05-2020
Doc. Principale - Copia Documento

- Debiti tributari pari ad euro 12.662
- Debiti verso enti previdenziali pari ad euro 19.214
- Debiti per contributi ex Cipe da destinarsi ad investimenti pari ad euro 31.726.869
- Debiti per finanziamenti APQ ed interventi sulle reti pari ad euro 9.853.729
- Debiti per finanziamenti in conto interessi pari ad euro 1.519.183
- Debiti diversi pari ad euro 17.400.

I ricavi al 31.12.2019 ammontano ad euro 628.651 e sono costituiti dalle seguenti voci:

- euro 604.200 incasso tramite tariffa per proprio mantenimento;
- euro 5.705 incasso da autorizzazioni scarichi industriali;
- euro 18.210 incasso a seguito di sanzioni comminate;
- euro 536 per altri ricavi.

I revisori evidenziano che il totale degli interessi attivi maturati su depositi bancari al 31.12.2019 pari ad euro 35.

****

A seguito dell'emergenza COVID-19 è stato posto all'attenzione della dott.ssa Carla Arioli, Direttore dell'Ufficio di Ambito, un questionario esplorativo sugli effetti dell'emergenza COVID-19 sul sistema operativo e strutturale dell'ente.

Si riporta di seguito questionario e relative risposte fornite:

QUESTIONARIO ESPLORATIVO SUGLI EFFETTI EMERGENZA COVID-19

1) Sistema operativo

a) Per le attività puramente amministrative il lavoro ha avuto interruzioni o si è fatto ricorso allo smart working?

È stato attivato dal 11 marzo lo smart working per tutti i dipendenti

b) Nel caso in cui l'attività sia proseguita, sono stati adottati protocolli di sicurezza conformi alle normative in vigore?

Tutti i protocolli di sicurezza concordati tra datore del lavoro-RIS-RSPP_medico del lavoro ed il Cda ha adottato una apposita deliberazione n.26 del 25 marzo 2020

c) I suddetti protocolli sono stati condivisi dai lavoratori? Si

in quali date? A fine febbraio acquistato i materiali detergenti per mani e bagno e misure, 05 marzo apposizione cartelli ed attenzioni con misure specifiche e comportamenti da tenere - poi 09 marzo circolare a firma Direttore e Presidente sul rispetto delle misure da adottare e preannunciava lo smart e la sospensione dei sopralluoghi esterni e riunioni, 11 marzo attivato smart workng, 16 marzo istituzione Comitato Covid, 25 marzo delibera del Cda n.26 riassuntiva delle attività poste in

AOO UFFICIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA PROVINCIA DI VARESE
Protocollo Arrivo N. 2361/2020 del 29-05-2020
Doc. Principale - Copia Documento

essere, 07 aprile lettera di chiusura completa uffici e protocollo specifico per Covid formulato tra datore lavoro-RIS-RSPP-Medico del lavoro, acquisto termometro per la ripresa, guanti mascherine, sanificanti effettuata la sanificazione certificata prima della ripresa al 14 maggio

d) La società ha fatto ricorso agli ammortizzatori sociali? No

e) Nel caso di interruzione/sospensione dell'attività sono già state ipotizzate le tempistiche per una riapertura?

Dal 18 maggio turnazioni a due con massimo tre persone in sede con apposite misure

f) Nel caso di interruzione/sospensione dell'attività sono necessari interventi particolari prima di poter procedere ad una ripresa del lavoro? No

g) Quali interventi sono stati adottati in caso sia ripresa l'attività in sede tutte le misure di sicurezza inserite nel protocollo che si allega

2) Sistema finanziario

a) L'emergenza in atto ha creato tensioni finanziarie? no

b) Ci sono stati insoluti da parte dei clienti di ammontare superiore a quello da ritenersi fisiologico?

Da recuperare il saldo del costo Ato del 2019 per la parte a saldo €312.410=dal Gestore Alfa Srl e lo storico dai Comuni riferito al costo ato anno 2015 pari a complessivi €173.794=

c) Ci sono segnali particolari sul fronte degli incassi futuri dai clienti? no

d) La società ha fatto ricorso alle procedure di moratoria dei finanziamenti e dei leasing in essere? no

e) La società intende aderire ad una o più delle procedure di finanza previste dal D.L. n. 23/2020 (decreto Liquidità) o dal D.L. 34/2020 (decreto Rilancio)? no

f) Sono arrivate richieste di ulteriore dilazione o sospensione dei pagamenti da parte dei clienti? no

g) La società ha effettuato richieste di dilazione o sospensione dei pagamenti con i fornitori? no

h) È stato redatto un budget di tesoreria? no

3) Sistema economico

a) Si possono già valutare gli effetti in termini economici delle limitazioni imposte all'attività dall'emergenza in atto? No, la dilazione in capo al gestore Alfa dipende dalle rateizzazioni che ha previsto Arera sulle bollette, nel mese di

AOO UFFICIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA PROVINCIA DI VARESE
Protocollo Arrivo N. 2361/2020 del 29-05-2020
Doc. Principale - Copia Documento

marzo/aprile divieto di emettere fatture e fino a 11 maggio divieto di chiusure dei contatori.

b) Se sì, a quanto ammontano?

c) Si sono verificate revoche o recessi dai contratti in corso? no

d) Si prevedono contrazioni dei ricavi? no

e) Dal punto di vista dei costi ci sono state riduzioni significative? no

****

Quanto sopra esposto, l'Organo di Revisione esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di Esercizio al 31.12.2019.

Varese lì 29.05.2020

L'Organo di Revisione

Sonia MOLEA, Presidente

Elvia GENONI

Lorenzo LUISETTI

AUSI UFFICIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA PROVINCIA DI VARESE
Protocollo Arrivo N. 2361/2020 del 29-05-2020
Doc. Principale - Copia Documento