

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 31/12/2020

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:

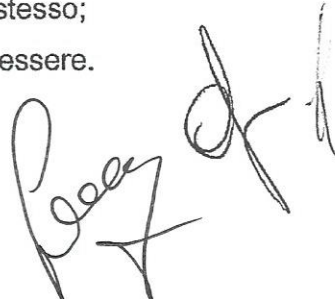
- Bilancio al 31.12.2020
- Nota Integrativa;
- Relazione sulla Gestione del Bilancio al 31.12.2020

Vista inoltre la Relazione Consuntiva dell'attività dell'anno 2020 dell'Ufficio di Ambito, predisposta dal Direttore.

Il Bilancio al 31.12.2020 viene presentato per il Consiglio di Amministrazione da parte del Presidente Riccardo Del Torchio,

Considerato che:

- Il Bilancio in esame riassume i fatti di gestione posti in essere nell'esercizio 2020;
- 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 31.12.2020 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 31.12.2020 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 2020 non state presentate denunce ex. Art 2408 c.c. e l'Organo di Revisione non ha rilasciato pareri.

Handwritten signature and initials in black ink, located at the bottom right of the page.

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 € 59.664,00

Di seguito si riassumono le sintesi relative al bilancio:

Stato Patrimoniale	Bilancio al 31/12/2020	
Immobilizzazioni immateriali	7.954	
Immobilizzazioni materiali	26.508	
Totale Immobilizzazioni		34.462
Attivo Circolante		
- Crediti	1.161.142	
- Disponibilità liquide	40.817.679	
Totale Attivo Circolante		41.978.821
Ratei e Risconti		
- Risconti Attivi	17.747	
Totale Ratei e Risconti		17.747
TOTALE ATTIVO		42.031.030
Patrimonio Netto		
- Capitale Sociale	50.000	
- Utili (Perdite) portati a nuovo	275.447	
- altre riserve	(1)	
- Utile (Perdita) dell'esercizio	59.664	
Totale Patrimonio Netto		385.110
Fondo Rischi e Oneri		
- Altri fondi	269.852	
Totale Fondi rischi e oneri		269.852
Trattamento Fine Rapporto		31.769
Debiti		
- Debiti verso soci per finanziamenti	--	
- Debiti verso fornitori	91.750	
- Debiti tributari	1.891	
- Debiti vs istituti previdenziali		
• Altri debiti	41.250.602	
Totale Debiti		41.344.243
- Ratei e risconti passivi	56	
Totale Ratei e Risconti		56
TOTALE PASSIVO		42.031.030

CONTO ECONOMICO	Bilancio al 31/12/2020	
Valore della Produzione	623.367	
Costi delle Produzione	- 540.741	
Differenza tra valore e costi produzione		+ 82.626
Proventi e oneri finanziari	(5)	
Proventi e Oneri Straordinari	- -	
Risultato prima delle imposte		+ 82.621

Imposte	22.957	
Utile d'Esercizio		+ 59.664

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 € 1.161.142 iscritto nella voce "crediti verso altri" costituito da € 988.904 per presunti ricavi derivanti dalla applicazione della tariffa d'ambito 2019 - 2020 e per il 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 vs. altri" sono inoltre iscritti, un importo pari ad € 751.669 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.

Nella voce "crediti vs altri" si rileva poi un importo pari ad euro 10.569 per sanzioni amministrative da notificare.

La voce disponibilità liquide è pari ad euro 40.817.679 ed è costituita dalle seguenti voci:

- giacenze al 31.12.2020 risultanti nel servizio di tesoreria pari ad euro 40.817.094 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 585 quale saldo di cassa contanti risultante al 31.12.2020.

I revisori rilevano che la voce "Fondi per rischi e oneri" di importo pari ad € 269.852 è così suddivisa:

- Fondo rischi futuri impieghi di risorse in ambito recupero ambientale per € 37.824;
- Fondo rischi per costi personale dipendente per € 47.028;
- 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 41.344.243 ed è costituita dalle seguenti voci:

- Debiti verso fornitori pari ad euro 91.750
- Debiti tributari pari ad euro 1.891
- Debiti verso enti previdenziali pari ad euro 0,00
- Altri debiti euro 60
- Debiti per contributi ex Cipe da destinarsi ad investimenti pari ad euro 30.575.223
- Debiti per finanziamenti APQ ed interventi sulle reti pari ad euro 9.156.136
- Debiti per finanziamenti in conto interessi da rialloc per invest pari ad euro 72.942
- Debiti diversi per finanz c interessi x inv comuni diversi euro 1.446.241

Il **valore della produzione** al 31.12.2020 ammonta ad euro 623.367. Tale voce è costituita dalle seguenti voci:

- euro 604.200 ricavi da incasso tramite tariffa per proprio mantenimento;
- euro 8.450 incasso da autorizzazioni scarichi industriali;
- euro 10.569 incasso a seguito di sanzioni comminate;
- euro 90 per incasso tassa partecipazione concorsi.
- altri ricavi e proventi euro 58

I **Costi della produzione** ammontano complessivamente ad euro 540.741 ed in particolare tale voce è costituita dalle seguenti voci:

- euro 2.337 per costi acquisto materie prime, sussidiarie di consumo e merci
- euro 168.642 spese per servizi, spese legali, consulenze fiscali contabili, consulenze tecniche, consulenza informatica, consulenze per verifiche rami di azienda, spese per assicurazioni, compenso revisori, altri servizi
- euro 6.183 per godimento beni di terzi comprendente canoni di noleggio hardware e software, nonché locazione uffici. Si rileva che dal 15.12.2020 è stato stipulato con la Provincia di Varese un contratto di locazione per gli uffici occupati dall'azienda per un corrispettivo annuo di euro 15.000 oltre spese
- euro 337.859 per costo del personale inclusi oneri sociali ed accantonamento al fondo tfr
- euro 8.634 per ammortamenti
- euro 10.569 altri accantonamento
- euro 6.517 per oneri diversi di gestione

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, ove sono stati dalla stessa evidenziati i passi intrapresi da ATO per fronteggiare tale emergenza

Raccomandazioni:

Si invita il CDA di "Ufficio di Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Varese" a dare esecuzione al completamento della pianta organica costituita da 11 soggetti, affinché Ato possa svolgere agilmente ed efficacemente tutte le funzioni alla stessa affidate dalla Legge ed anche per ovviare alla necessità di rivolgersi a consulenti esterni per dare esecuzione e compimento alle numerose funzioni alla stessa affidate.

Si prega inoltre di invitare la Provincia di Varese ad emettere le linee di indirizzo sul personale di competenza.

Quanto sopra esposto,

l'Organo di Revisione, esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di Esercizio al 31.12.2020.

Varese, lì 22 marzo 2021

L'Organo di Revisione

Sonia MOLEA, Presidente

Elvia GENONI membro

Lorenzo LUISETTI membro