

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 31/12/2021

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 31.12.2021
- Nota Integrativa bilancio formato XBRL;
- Relazione sulla Gestione del Bilancio al 31.12.2021

Vista inoltre la Relazione Consuntiva dell'attività dell'anno 2021 dell'Ufficio di Ambito, predisposta dal Direttore.

Il Bilancio al 31.12.2021 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 2021;
- 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 31.12.2021 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 31.12.2021 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 2021 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, 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 € 142.859.

Di seguito si riassumono le sintesi relative al bilancio:

Stato Patrimoniale	Bilancio al 31/12/2021	
Immobilizzazioni immateriali	5.787	
Immobilizzazioni materiali	21.197	
Totale Immobilizzazioni		26.984
Attivo Circolante		
- Crediti	54.529	
- Disponibilità liquide	36.826.901	
Totale Attivo Circolante		36.783.355
Ratei e Risconti		
- Risconti Attivi	16.562	
Totale Ratei e Risconti		16.562
TOTALE ATTIVO		36.826.901
Patrimonio Netto		
- Capitale Sociale	50.000	
- Utili (Perdite) portati a nuovo	335.111	
- altre riserve	(2)	
- Utile (Perdita) dell'esercizio	142.859	
Totale Patrimonio Netto		527.968
Fondo Rischi e Oneri		
- Altri fondi	280.964	
Totale Fondi rischi e oneri		280.964
Trattamento Fine Rapporto		48.582
Debiti		
- Debiti verso soci per finanziamenti	--	
- Debiti verso fornitori	125.849	
- Debiti tributari	12.422	
- Debiti vs istituti previdenziali	7.727	
• Altri debiti	35.811.176	
Totale Debiti		35.957.174
- Ratei e risconti passivi	12.213	
Toatle Ratei e Risconti		12.213
TOTALE PASSIVO		36.826.901

CONTO ECONOMICO	Bilancio al 31/12/2021	
Valore della Produzione	772.529	
Costi della Produzione	- 605.687	
Differenza tra valore e costi produzione		+ 166.842
Proventi e oneri finanziari	(0)	
Proventi e Oneri Straordinari	- -	
Risultato prima delle imposte		+ 166.842
Imposte	23.983	
Utile d'Esercizio		+ 142.859

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 una significativa riduzione della voce "crediti verso altri" che risulta pari ad € 53.165 (al netto del fondo spese introiti tariffa come si espone sotto), in diminuzione dall'importo di € 1.161.142, dell'esercizio precedente, costituito da € 131.777 relativo alle somme dichiarate da Comuni ed Enti come dovute all'ufficio d'ambito per l'applicazione dell'integrazione tariffaria, ex-CIPE 2004/2012, e per il residuo di importi da incassare per tariffe dell'esercizio in corso e 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 € 520.608 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.

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 9.058 per il rimborso ottenuto nella causa legale con il Comune di Vergiate.

La voce disponibilità liquide è pari ad euro 36.728.826 ed è costituita dalle seguenti voci:

- giacenze al 31.12.2021 risultanti nel servizio di tesoreria pari ad euro 36.728.511 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 315 quale saldo di cassa contanti risultante al 31.12.2021.

I revisori rilevano che la voce "Fondi per rischi e oneri" di importo pari ad € 280.964 è così suddivisa:

- Fondo rischi futuri impieghi di risorse in ambito recupero ambientale per € 37.824;
- Fondo rischi per costi personale dipendente per € 58.140;
- 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 35.957.174 ed è costituita dalle seguenti voci:

- Debiti verso fornitori pari ad euro 125.849
- Debiti tributari pari ad euro 12.422

- Debiti verso enti previdenziali pari ad euro 7.727
- Altri debiti euro per euro 35.811.176 così dettagliati
- Debiti per contributi ex Cipe da destinarsi ad investimenti pari ad euro 25.995.021
- Debiti per finanziamenti APQ ed interventi sulle reti pari ad euro 2.971.136
- Debiti per finanziamenti in conto interessi da rialloc per invest pari ad euro 72.942
- Piano Marshall pari ad Euro 1.206.020
- Debiti diversi e per finanziamenti altri Enti euro 5.566.056

Il valore della produzione al 31.12.2021 ammonta ad euro 772.529. Tale voce è costituita dalle seguenti voci:

- euro 755.000 ricavi da incasso tramite tariffa per proprio mantenimento;
- euro 8.210 incasso oneri di istruttoria (RIAL);
- altri ricavi e proventi euro 9.319

I Costi della produzione ammontano complessivamente ad euro 605.687 ed in particolare tale voce è costituita dalle seguenti voci:

- euro 756 per costi acquisto materie prime, sussidiarie di consumo e merci
- euro 187.881 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 32.400 per godimento beni di terzi comprendente canoni di noleggio hardware, software ed autovettura, nonché la locazione uffici come da contratto sottoscritto con la Provincia di Varese del 15.12.2020 per gli uffici occupati dall'azienda per un corrispettivo annuo di euro 15.000 oltre spese.
- euro 365.799 per costo del personale inclusi oneri sociali ed accantonamento al fondo tfr
- euro 9.076 per ammortamenti
- euro 9.775 per oneri diversi di gestione

Il consiglio di amministrazione ha proseguito nell'esercizio 2021 le azioni già intraprese per il contenimento dell'emergenza sanitaria COVID-19 nell'anno 2020 e non ci risultano segnalazioni al riguardo.

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, oltre che alla sua corretta gestione amministrativa.

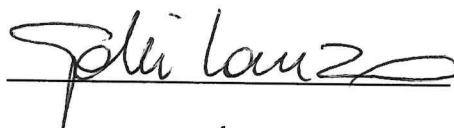
Quanto sopra esposto,

l'Organo di Revisione, esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di Esercizio al 31.12.2021.

Varese, lì 9 maggio 2022

L'Organo di Revisione

Lorenzo Galli Presidente



Barbara Antonini membro



Paola Borghi membro

