

# 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 Alla proposta di BILANCIO preventivo 2023-2024-2025**

Egregi Singori,

l'Azienda Speciale Ufficio di Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Varese è stata costituita il 29/03/2011 ed ha acquisito personalità giuridica autonoma il 3/10/2011 con l'iscrizione presso il Registro della Camera di Commercio di Varese.

Il Collegio dei Revisori dei Conti è stato nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione P.V. n. 16 del 24 marzo 2021 ed opera ai sensi dell'art. 12 dello Statuto.

### **Relazione dei Revisori alla Proposta di Bilancio Preventivo degli esercizi 2023-2024-2025**

#### Introduzione

Abbiamo analizzato la Proposta di Bilancio Preventivo – Conto Economico a valore e costo della produzione (di seguito anche "Budget") dell'Azienda Speciale Ufficio di Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Varese per gli esercizi 2023-2024-2025.

La responsabilità della redazione del Budget in conformità alle norme statutarie che ne disciplinano i criteri di redazione, compete agli amministratori dell'Ufficio di 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 delle verifiche e degli elementi probativi a supporto dei saldi previsti, delle informazioni, nonché la valutazione dell'adeguatezza e delle stime effettuate dagli Amministratori, viste le esplicitazioni fornite nella Proposta Nota Integrativa al Bilancio Preventivo 2023-2024-2025 relative alle stime poste a base dei ricavi e costi 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, la sopra menzionata "Proposta di Bilancio Preventivo 2023-2025", nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta una ragionevole previsione dei risultati economici attesi per gli esercizi 2023-2024-2025, 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.

Le spese per servizi ed il loro andamento vengono motivate nella "proposta Nota Integrativa al Bilancio Preventivo 2023-2024-2025".

Per quanto concerne i Costi preventivati, si osserva in particolare che le "spese per il personale" sono state previste avuto riguardo del numero di persone ritenuto necessario per poter adeguatamente operare, in autonomia, con la previsione di sostenimento diretto dei costi ed oneri relativi.

Come indicato in nota integrativa il costo del personale è stato adeguato e preventivato coerentemente "con la deliberazione n. 35 del 22 giugno 2021 il Piano delle Performance" successivamente aggiornata con deliberazione n. 10 del 27 febbraio 2023 avente oggetto "approvazione aggiornamento del piano integrato delle attività e dell'organizzazione (PIAO) dell'Ufficio d'Ambito di Varese 2023-2025: sottosezione piano delle performance" e "in seguito delle direttive del C.d.A. di cui alla delibera n. 28 del 29 marzo 2022 con la quale ha provveduto all'Approvazione del piano triennale dei fabbisogni di personale 2023-2024-2025 - Revisione struttura organizzativa dell'Azienda Speciale – Ufficio d'Ambito di Varese, ricognizione annuale delle eccedenze di personale e programmazione dei fabbisogni di personale al fine di stabilizzare l'Azienda Speciale, in continuità e confermando la pianta organica già deliberata" per cui sono

stati preventivati costi per "retribuzioni ed oneri personale" pari ad euro 400.000 per l'anno 2023, euro 410.000 per l'anno 2024 ed euro 420.000 per l'anno 2025.

Vengono poi previsti accantonamenti alla voce B9) Costo del Presonale per "fondi risorse decentrate" pari ad euro 35.000 euro annui nel triennio, oltre alla quota TFR pari ad euro 19.130 per l'anno 2023, euro 19.630 per l'anno 2024 ed euro 20.100 per l'anno 2025.

"Ammortamenti e Svalutazioni" sono previsti pari a 30.000 euro all'anno nel triennio 2023-25.

Stabili nel triennio anche gli accantonamenti ai fondi rischi, prudenzialmente stimati in euro 25.000 all'anno al fine di coprire eventuali contenziosi in sede di irrogazione di sanzioni.

Associandoci a ciò che veniva indicato anche dal consiglio dei revisori precedente, si raccomanda all'Ente un continuo e regolare monitoraggio delle spese, con particolare attenzione a qualsiasi maggiore spesa, alle spese per il personale, gli accantonamenti, le spese legali e per consulenze ed incarichi professionali.

Per quanto riguarda i proventi, si raccomanda l'analisi ed il monitoraggio continuo della fondamentale voce **"introiti da tariffa d'Ambito" preventivata in modo costante per Euro 755.000 all'anno nel triennio 2023-25**, anche sulla scorta di quanto contenuto nelle delibere e determinazioni emanate dalla Autorità ARERA.

La Proposta di Bilancio Preventivo di previsione 2023-2024-2025 espone un Totale ricavi stimati pari ad Euro 990.000 per il 2023, comprensivi di interessi attivi per euro 130.000, pari ad Euro 910.000 per il 2024, comprensivi di interessi attivi per euro 50.000, pari ad Euro 910.000 per il 2025, comprensivi di interessi attivi per euro 50.000. Ad esclusione degli interessi attivi, determinati dal recente e significativo incremento del tasso di sconto da parte della Banca Centrale Europea (non preventivabile nel corso del 2022), si tratta di valori in linea con il bilancio previsionale del 2022.

Per quanto riguarda i Costi, La Proposta di Bilancio Preventivo di previsione 2023-2024-2025 espone un Totale Costi stimati complessivamente in euro 875.960 per l'anno 2023, in euro 882.460 per l'anno 2024 e in per 872.930 per l'anno 2025.

I "Risultati di periodo" al netto delle imposte, stimati nella Proposta di Bilancio Preventivo di previsione 2023-2024-2025 sono pari ad euro 88.159,00 per l'anno 2023, ad euro 1.659,00 per l'anno 2024 e pari ad euro 10.533,00 per l'anno 2025.

Si deve segnalare che il conseguimento del risultato di periodo per l'anno 2023 è quasi interamente ascrivibile alla maturazione d'interessi attivi che non possono essere utilizzati nella gestione corrente e che devono essere destinati ad incrementare gli investimenti derivando da somme a questi destinate.

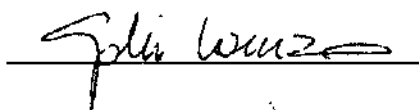
Tutto quanto sopra premesso,

**il Collegio dei Revisori**, alla luce di quanto sopra indicato ed evidenziato, tenuto conto di quanto espresso nella documentazione allegata alla "Proposta di Bilancio Preventivo 2023-2025", ritenuta storicamente comprovata la congruità, la coerenza e l'attendibilità delle previsioni di bilancio e dei programmi, **non evidenzia motivi ostativi all'approvazione della Proposta di Bilancio di previsione 2023-2024-2025** da parte del Consiglio di Amministrazione come predisposta.

Varese, il 3 ottobre 2023

L'Organo di Revisione

Lorenzo Galli      Presidente



Barbara Antonini      membro



Paola Borghi      membro

