

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 31/12/2024

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 31.12.2024
- Nota Integrativa bilancio formato XBRL;
- Relazione sulla Gestione del Bilancio al 31.12.2024

Vista inoltre la Relazione Consuntiva dell'attività dell'anno 2024 dell'Ufficio di Ambito, predisposta dal Direttore.

Il Bilancio al 31.12.2024 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 2024;
- Nell'espletamento del mandato conferitoci, abbiamo svolto il controllo sulla gestione economica finanziaria ai sensi dello Statuto e del regolamento 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 31.12.2024 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 31.12.2024 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.

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 2024 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 € 1.126.647.

Di seguito si riassumono le sintesi relative al bilancio:

Stato Patrimoniale	Bilancio al 31/12/2024	
Immobilizzazioni immateriali	15.380	
Immobilizzazioni materiali	6.088	
Totale Immobilizzazioni		21.468
Attivo Circolante		
- Crediti	881.268	
- Disponibilità liquide	43.520.516	
Totale Attivo Circolante		44.401.784
Ratei e Risconti		
- Risconti Attivi	18.444	
Totale Ratei e Risconti		18.444
TOTALE ATTIVO		44.441.696
Patrimonio Netto		
- Capitale Sociale	50.000	
- Utili (Perdite) portati a nuovo	2.080.442	
- altre riserve	(1)	
- Utile (Perdita) dell'esercizio	1.126.647	
Totale Patrimonio Netto		3.257.088
Fondo Rischi e Oneri		
- Altri fondi	253.365	
Totale Fondi rischi e oneri		253.365
Trattamento Fine Rapporto		115.791
Debiti		
- Debiti verso soci per finanziamenti	--	
- Debiti verso fornitori	39.151	
- Debiti tributari	3.908	
- Debiti vs istituti previdenziali	5.088	
• Altri debiti	40.767.305	
Totale Debiti		40.815.452
- Ratei e risconti passivi	--	
Toatle Ratei e Risconti		--
TOTALE PASSIVO		44.441.696

CONTO ECONOMICO	Bilancio al 31/12/2024	
Valore della Produzione	912.757	
Costi della Produzione	- 716.775	
Differenza tra valore e costi produzione		+ 195.982
Proventi e oneri finanziari	958.997	
Proventi e Oneri Straordinari	- -	
Risultato prima delle imposte		+ 1.154.979
Imposte	28.332	
Utile d'Esercizio		+ 1.126.647

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 significativo incremento della voce "crediti verso altri" che risulta pari ad € 881.268 (al netto del fondo svalutazione crediti come si espone sotto), che si confronta con l'importo di € 14.976 dell'esercizio precedente. Tale voce è ascrivibile prevalentemente agli interessi attivi maturati sui conti correnti attivi e non ancora liquidati al 31.12.24. L'importo dei contributi per tariffa è stato decurtato di un fondo svalutazione pari ad € 135.246 al fine di tener conto di possibili difficoltà nell'incasso in relazione alle modalità di applicazione della nuova tariffa e alla frammentazione di tali crediti tra i vari gestori. Tale Fondo non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio.

L'incasso di tali crediti sarà destinato alla realizzazione di 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 definito nella causa legale con il Comune di Vergiate.

La voce disponibilità liquide è pari ad euro 43.520.516 ed è costituita dalle seguenti voci:

- giacenze al 31.12.2024 risultanti nel servizio di tesoreria, nel conto destinato alla realizzazione dei progetti PNRR, nel conto vincolato e nella carta di credito pre-pagata, complessivamente pari ad euro 43.520.203 che derivano da accrediti per contributi regionali, quote ex Cipe ed anticipazioni su progetti PNRR. Tali somme sono destinate a finanziare opere dei gestori del servizio idrico come risultante dai piani di investimento autorizzati;
- giacenze pari ad euro 313 quale saldo di cassa contanti risultante al 31.12.2024.

I revisori rilevano che la voce "Fondi per rischi e oneri" di importo pari ad € 253.365 è così suddivisa:

- Fondo rischi futuri impieghi di risorse in ambito recupero ambientale per € 37.824;
- Fondo rischi per costi personale dipendente per € 30.541;
- Fondo spese/oneri spese legali per € 185.000: fondo accantonato prudenzialmente per spese derivanti dalle cause prevedibili avanti al TAR.

La voce "Totale debiti" è pari ad euro 40.815.452 ed è costituita dalle seguenti voci:

- Debiti verso fornitori e fatture da ricevere pari ad euro 39.151
- Debiti tributari pari ad euro 3.908
- Debiti verso enti previdenziali ed assistenziali pari ad euro 5.088
- Altri debiti euro per euro 40.767.305 così dettagliati
- Debiti per contributi ex Cipe da destinarsi ad investimenti pari ad euro 21.930.226
- Debiti per finanziamenti in conto interessi da riallocare per investimenti pari ad euro 70.000
- Piano Marshall pari ad Euro 1.557.830
- Debito PNRR pari ad Euro 8.168.596
- Debiti per finanziamenti APQ ed interventi sulle reti, Debiti diversi e per finanziamenti altri Enti per complessivi euro 9.040.653

Il **valore della produzione** al 31.12.2024 ammonta ad euro 912.757. Tale voce è costituita dalle seguenti voci:

- euro 858.405 ricavi da incasso tramite tariffa per proprio mantenimento;
- euro 9.512 incasso oneri di istruttoria (RIAL);
- euro 44.645 per addebito sanzioni amministrative
- altri ricavi e proventi euro 195

I **Costi della produzione** ammontano complessivamente ad euro 716.775 ed in particolare tale voce è costituita dalle seguenti voci:

- euro 2.487 per costi acquisto materie prime, sussidiarie di consumo e merci
- euro 183.379 spese per servizi, che includono spese condominiali, spese legali, consulenze fiscali contabili, consulenze tecniche e tariffarie, consulenza informatica e licenze software, spese per assicurazioni, compenso revisori, consulenze contabili e fiscali, altri servizi.
- euro 42.263 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 (rivalutato Istat) di euro 16.504 oltre spese.
- euro 422.884 per costo del personale inclusi oneri sociali ed accantonamento al fondo tfr
- euro 10.475 per ammortamenti
- euro 44.645 per altri accantonamenti
- euro 10.642 per oneri diversi di gestione

La gestione finanziaria partecipa in modo significativo al risultato dell'esercizio con un utile di 958.997 ascrivibile, quasi interamente, ad interessi attivi sui conti correnti.

Dopo imposte per euro 28.332, l'esercizio chiude con un utile netto di 1.126.647 euro.

L'attività non è stata inoltre significativamente condizionata dall'incremento del costo delle utenze, ovvero dalle conseguenze economiche derivanti dall'invasione dell'Ucraina da parte della Russia.

Quanto sopra esposto,

l'Organo di Revisione, esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di Esercizio al 31.12.2024.

Varese, lì 13 maggio 2025

L'Organo di Revisione

Lorenzo Galli Presidente

Lorenzo Galli

Barbara Antonini membro

Barbara Antonini

Paola Borghi membro

Paola Borghi