

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

2025-2026-2027

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, e successivamente rinnovato per un ulteriore triennio con Delibera n. 38 del 04.10.2023, ed opera ai sensi dell'art. 12 dello Statuto.

Relazione dei Revisori alla Proposta di Bilancio Preventivo degli esercizi 2025-2026-2027

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 2025-2026-2027.

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 2025-2026-2027 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 2025-2027", nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta una ragionevole previsione dei risultati economici attesi per gli esercizi 2025-2026-2027, 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 ARERA.

Le spese per servizi ed il loro andamento vengono motivate nella "proposta Nota Integrativa al Bilancio Preventivo 2025-2026-2027".

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 *"nel corso dell'anno 2025, con delibera del Cda dell'ATO n. 16 del 08 maggio 2025 relativa al "Piano del fabbisogno di personale triennio 2025 – 2027, si è provveduto alla ricognizione annuale delle eccedenze e programmazione dei fabbisogni" e ad approvare il piano triennale dei fabbisogni di personale 2025/2027 in adempimento all'ultima deliberazione del Consiglio Provinciale n.13/2024 avente oggetto: "Atto di indirizzo in materia di personale dell'Azienda Speciale Ufficio d'Ambito della Provincia di Varese" in linea con la pianta organica approvata con deliberazione del Cda n.36 del 2023 e confermata con atto n.7 del 2024": pertanto il costo del personale è stimato costante e pari ad euro 455.000 nel biennio 2025-2026, mentre si prevede un incremento a 469.500 euro nel 2026.*

"Ammortamenti e Svalutazioni" sono previsti pari a 30.000,00 euro all'anno nel triennio 2025-27. Riguardano in prevalenza capitalizzazioni per investimenti in informatica, costi già

presenti anche in -costi per servizi- per la parte di competenza ordinaria, ma anche gli impianti e le strumentazioni elettroniche iscritti tra le immobilizzazioni.

Sostanzialmente stabili nel triennio anche gli accantonamenti ai fondi rischi, prudenzialmente stimati in euro 50.000,00 all'anno nel biennio 2025-26, ridotti a 40.000,00 euro nel 2027, al fine di coprire eventuali contenziosi in sede di irrogazione di sanzioni e di retrocessione del servizio SII da Le Reti.

Associandoci alle precedenti raccomandazioni, 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 919.118 all'anno nel triennio 2025-27**, anche sulla scorta di quanto contenuto nelle delibere e determinazioni emanate dalla Autorità ARERA, che ha provveduto ad una nuova formulazione della tariffa applicata dai gestori che ha comportato un incremento rispetto ai bilanci precedenti.

La Proposta di Bilancio Preventivo di previsione 2025-2025-2027 espone un Totale ricavi stimati pari ad Euro 1.359.118,00 per l'anno 2025 e pari ad Euro 1.259.118,00 per ogni anno del biennio 2026-2027, che includono (oltre alla tariffa) Introiti da autorizzazioni e sanzioni previsti stabili nel triennio, pari ad Euro 40.000,00 all'anno. Partecipano anche alla formazione dei ricavi gli interessi attivi, che sono stimati su una giacenza media di conto corrente pari ad Euro 20.000.000,00 (ventimilioni di Euro) in 400.000,00 euro nel 2025 ed in 300.000,00 euro annui nel biennio 2026-27 ipotizzando un allentamento della politica monetaria, con una riduzione del tasso d'interesse medio annuo dal 2% all'1,5%.

Per quanto riguarda i Costi, La Proposta di Bilancio Preventivo di previsione 2025-2025-2027 espone un Totale Costi stimati complessivamente in euro 910.430,00 per l'anno 2025, in euro 916.430,00 per l'anno 2026 e ed in euro 928.081,00 per l'anno 2027.

I "Risultati di periodo" al netto delle imposte stimate in 30.000 euro all'anno nella Proposta di Bilancio Preventivo di previsione 2025-2025-2027 sono pari ad euro 418.688,00 per l'anno 2025, ad euro 312.688,00 per l'anno 2026 e pari ad euro 301.037,00 per l'anno 2027.

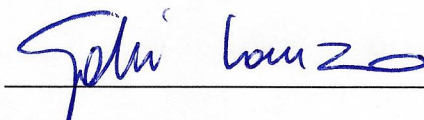
Tutto quanto sopra premesso,

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 2025-2027", 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 2025-2026-2027** da parte del Consiglio di Amministrazione come predisposta.

Varese, li 17 giugno 2025

L'Organo di Revisione

Lorenzo Galli Presidente



Barbara Antonini membro

Firmato: Barbara Antonini
Data: 17/06/2025 10:56

Barbara Antonini

Paola Borghi membro

