

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 31/12/2025

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 31.12.2025
- Nota Integrativa bilancio formato XBRL;
- Relazione sulla Gestione del Bilancio al 31.12.2025

Vista inoltre la Relazione Consuntiva dell'attività dell'anno 2025 dell'Ufficio di Ambito, predisposta dal Direttore.

Il Bilancio al 31.12.2025 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 2025;
- 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 31.12.2025 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 31.12.2025 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 2025 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 € 824.667.

Di seguito si riassumono le sintesi relative al bilancio:

Stato Patrimoniale	Bilancio al 31/12/2025	
Immobilizzazioni immateriali	10.882	
Immobilizzazioni materiali	4.396	
Totale Immobilizzazioni		15.278
Attivo Circolante		
- Crediti	1.291.456	
- Disponibilità liquide	26.380.290	
Totale Attivo Circolante		26.671.746
Ratei e Risconti		
- Risconti Attivi	12.031	
Totale Ratei e Risconti		12.031
TOTALE ATTIVO		27.699.055
Patrimonio Netto		
- Capitale Sociale	50.000	
- Utili (Perdite) portati a nuovo	3.207.089	
- altre riserve	(1)	
- Utile (Perdita) dell'esercizio	824.667	
Totale Patrimonio Netto		4.081.755
Fondo Rischi e Oneri		
- Altri fondi	252.297	
Totale Fondi rischi e oneri		252.297
Trattamento Fine Rapporto		139.836
Debiti		
- Debiti verso soci per finanziamenti	--	
- Debiti verso fornitori	62.872	
- Debiti tributari	8.724	
- Debiti vs istituti previdenziali	15.518	
• Altri debiti	23.138.053	
Totale Debiti		23.225.167
- Ratei e risconti passivi	--	
Toatle Ratei e Risconti		--
TOTALE PASSIVO		27.699.055

CONTO ECONOMICO	Bilancio al 31/12/2024	
Valore della Produzione	1.008.143	
Costi delle Produzione	- 726.147	
Differenza tra valore e costi produzione		+ 281.996
Proventi e oneri finanziari	568.124	
Proventi e Oneri Straordinari	- -	
Risultato prima delle imposte		+ 850.120
Imposte	25.543	
Utile d'Esercizio		+ 824.667

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 euro 1.291.456 (al netto del fondo svalutazione crediti come si espone sotto), che si confronta con l'importo di euro 881.268 dell'esercizio precedente. Tale voce è ascrivibile prevalentemente ai crediti da tariffa d'ambito 2025 nonché agli interessi attivi maturati sui conti correnti attivi e non ancora liquidati al 31.12.25. L'importo dei contributi per tariffa è stato decurtato di un fondo svalutazione pari ad euro 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 12.668 relativi a sanzioni da notificare.

La voce disponibilità liquide è pari ad euro 26.380.289 ed è costituita dalle seguenti voci:

- giacenze al 31.12.2025 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 26.380.159 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 131 quale saldo di cassa contanti risultante al 31.12.2025.

I revisori rilevano che la voce "Fondi per rischi e oneri" di importo pari ad € 252.297 è così suddivisa:

- Fondo rischi futuri impieghi di risorse in ambito recupero ambientale per € 37.824;
- Fondo rischi per costi personale dipendente per € 29.473;
- 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 23.225.167 ed è costituita dalle seguenti voci:

- Debiti verso fornitori e fatture da ricevere pari ad euro 62.872
- Debiti tributari pari ad euro 8.724
- Debiti verso enti previdenziali ed assistenziali pari ad euro 15.518
- Altri debiti euro per euro 23.138.053 così dettagliati
- Debiti per contributi ex Cipe da destinarsi ad investimenti pari ad euro 14.994.877
- Fondi DANC pari ad Euro 1.552.081
- Piano Marshall pari ad Euro 1.871.002
- AQST accordo 2024-2026 pari ad Euro 1.406.644
- Debito PNRR pari ad Euro 1.470.240
- Debiti per finanziamenti APQ ed interventi sulle reti, Debiti diversi e per finanziamenti altri Enti per complessivi euro 1.843.209

Il **valore della produzione** al 31.12.2025 ammonta ad euro 1.008.143. Tale voce è costituita dalle seguenti voci:

- euro 919.118 ricavi da incasso tramite tariffa per proprio mantenimento;
- euro 11.405 incasso oneri di istruttoria (RIAL);
- euro 77.501 per addebito sanzioni amministrative
- altri ricavi e proventi euro 119

I **Costi della produzione** ammontano complessivamente ad euro 726.147 ed in particolare tale voce è costituita dalle seguenti voci:

- euro 3.304 per costi acquisto materie prime, sussidiarie di consumo e merci
- euro 166.178 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 37.228 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 16.980 oltre spese.
- euro 425.697 per costo del personale inclusi oneri sociali ed accantonamento al fondo tfr
- euro 6.190 per ammortamenti
- euro 77.501 per altri accantonamenti
- euro 10.050 per oneri diversi di gestione

La gestione finanziaria partecipa in modo significativo al risultato dell'esercizio con un utile di 568.125 ascrivibile, quasi interamente, ad interessi attivi sui conti correnti.

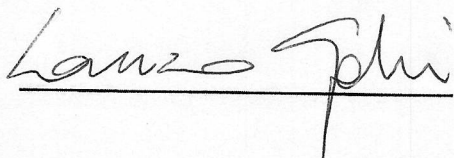
L'attività non è stata inoltre significativamente condizionata dall'incremento del costo delle utenze, ovvero dalle conseguenze economiche derivanti dalle guerre tra Russia ed Ucraina e nel Golfo Persico.

Quanto sopra esposto,
l'Organo di Revisione, esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di Esercizio al 31.12.2025.

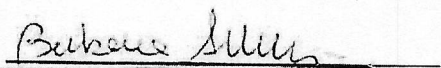
Varese, li 5 maggio 2026

L'Organo di Revisione

Lorenzo Galli Presidente



Barbara Antonini membro



Paola Borghi membro

