

UFFICIO D'AMBITO DI BRESCIA AZIENDA SPECIALE

Iscritta al Registro Imprese di: BRESCIA

Sede Legale: Via Sant'Antonio n. 14 -BRESCIA (BS)

C.F. e numero iscrizione: 98162450179

Iscritta al R.E.A. di BRESCIA n. 526632

Capitale Sociale sottoscritto: euro 80.000,00 Interamente versato

Relazione unitaria del Revisore Unico

Al Consiglio Provinciale di Brescia per l'approvazione del Bilancio dell'Azienda Speciale UFFICIO D'AMBITO DI BRESCIA.

Premessa

Il sottoscritto Revisore, nominato con Decreto del Presidente della Provincia di Brescia n. 295/2021 del 03/11/2021, ha svolto nell'anno 2023, sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 bis, c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c." ed è redatta in conformità al disposto dell'art. 21 dello Statuto dell'Ufficio d'Ambito di Brescia.

Il Revisore rileva che la struttura del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 è conforme alla circolare del MISE che richiede, al fine del deposito del bilancio presso il Registro delle Imprese, di allegare anche la Nota Integrativa e la Relazione sulla gestione degli Amministratori.

Di fatto viene assunta la forma del Bilancio Ordinario, che in Nota Integrativa riporta anche la Relazione sul Governo Societario prevista dall'art. 6 comma 4 del D.lgs. 175/2016 per le società partecipate dalle pubbliche amministrazioni.

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'UFFICIO D'AMBITO DI BRESCIA AZIENDA SPECIALE al 31/12/2023, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla Nota Integrativa, adottato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 7 del 15/05/2024.

A mio giudizio, il Bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'UFFICIO D'AMBITO DI BRESCIA (d'ora in poi per

brevità "Azienda Speciale") al 31/12/2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi a base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione. Le mie responsabilità, ai sensi di tali principi, sono ulteriormente descritte nell'apposita sezione *"Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio"*.

Sono indipendente rispetto all'Azienda Speciale in conformità ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli Amministratori

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte di controllo interno degli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione del bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Azienda Speciale di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio di esercizio

E' mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio sulla base della revisione contabile. Pertanto, ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.lgs. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del Revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi del bilancio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il Revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio dell'Azienda Speciale che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio nel suo complesso.

Con particolare riferimento all'applicazione del criterio del costo ammortizzato per la valutazione dei debiti, dei crediti e dei titoli immobilizzati, obbligatoria per le società che redigono il bilancio in forma ordinaria, il Revisore prende atto che l'Azienda Speciale, anche per il bilancio 2023 ha ritenuto di avvalersi di quanto disposto dall'art. 2423 co. 4 del c.c., che consente di non applicare il criterio del costo ammortizzato se gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione

veritiera e corretta delle informazioni esposte in bilancio. In effetti, l'Azienda Speciale è Ente strumentale della Provincia di Brescia che svolge attività programmatoria e veicola risorse provenienti da altri enti sui soggetti gestori ed attuatori degli investimenti; perciò si generano in bilancio consistenti poste a credito e contestualmente a debito, che non danno origine a costi e ricavi con i conseguenti riflessi sul conto economico.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Richiami di informativa

a) Gestione della liquidità

In base agli elementi acquisiti e dalle verifiche effettuate, si rileva che le disponibilità liquide esistenti alla data del 31/12/2023 e ammontanti ad euro 20.048.646 derivano prevalentemente dallo sfasamento temporale che sussiste tra il momento dell'incasso dei contributi-finanziamenti regionali-ministeriali e quello della erogazione delle stesse somme ai soggetti attuatori, in quanto legata allo stato avanzamento dei lavori.

Si evidenzia tuttavia che l'Azienda Speciale prevede di erogare nel corso del 2024 agli enti attuatori somme già incassate al 31/12/2023 per complessivi euro 14.300.000.

Si sottolinea inoltre che i proventi della gestione finanziaria, che sono rappresentati dagli interessi attivi (lordi) maturati sulle disponibilità presenti sui conti correnti bancari e sulle somme versate su un conto corrente vincolato, registrano un incremento di euro 219.350 rispetto al dato del 2022, dovuto all'aumento dei tassi applicati dagli istituti bancari sulle medesime somme.

b) Crediti verso i gestori

Il Revisore sottolinea che nel bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, i crediti verso i gestori per i corrispettivi di servizio ammontanti ad euro 472.377 ed esigibili entro l'esercizio successivo riguardano esclusivamente il residuo annualità dell'esercizio in esame.

c) Crediti verso il Ministero dell'ambiente

Si rileva che nel bilancio chiuso al 31/12/2023 risulta iscritto il credito relativo al finanziamento deliberato per la realizzazione del sistema di collettamento e depurazione della sponda Bresciana del lago di Garda pari ad euro 55.890.226.

d) Fondi investimenti futuri

Il Revisore prende atto che nel bilancio chiuso al 31/12/2023 risulta iscritto il fondo investimenti futuri per euro 6.096.884.

Si sottolinea che tale fondo, di iniziali euro 7.897.298 è stato utilizzato nel corso del 2023 per il finanziamento di interventi programmati dai gestori del SII, riducendo in tal modo l'onere tariffario a carico dell'utente del servizio idrico integrato.

Altre informazioni

In relazione alla particolare attività svolta dall'Azienda Speciale di natura esclusivamente istituzionale, i ricavi generati sono rappresentati per lo più dai corrispettivi di servizio dovuti con cadenza annuale dai soggetti gestori del Servizio Idrico Integrato per garantire il funzionamento dell'Ufficio d'Ambito e determinati dal regolatore nazionale (ARERA). Pertanto, gli Amministratori non evidenziano rischi relativamente alla continuità aziendale derivanti dall'aumento dei prezzi di alcune materie prime energetiche causate dal contesto economico-

finanziario globale che nel corso dell'anno 2023 è stato influenzato sia dal protrarsi della guerra russo-ucraina, che dal nuovo conflitto scoppiato nel Medio Oriente.

Inoltre, poiché l'Azienda Speciale esercita le funzioni e le attività di regolamentazione del servizio idrico integrato per conto della Provincia di Brescia, non si sono verificati impatti negativi e i ricavi dell'esercizio non hanno subito nessuna contrazione.

Per quanto riguarda l'evoluzione prevedibile della gestione 2024, il Consiglio di Amministrazione ritiene, per le peculiarità dell'Azienda Speciale, che l'esercizio in corso possa confermare il trend evolutivo dei ricavi che ha caratterizzato gli ultimi esercizi.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio.

Gli Amministratori dell'Azienda Speciale sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale al 31/12/2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Speciale al 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

La mia attività, è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli art. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto dell'Azienda Speciale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- ho esaminato e preso atto dei verbali delle sedute del Consiglio di Amministrazione tenutesi nell'anno 2023;
- ho ottenuto dal Direttore informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dall'Azienda Speciale nell'anno 2023. Sulla base di quanto sopra esposto posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo Statuto e non sono state imprudenti o azzardate o in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dal Consiglio Provinciale o comunque tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'Azienda Speciale;
- attraverso gli accessi e la raccolta di informazioni operate presso la sede dell'Ufficio d'Ambito di Brescia, alla presenza del Direttore avvenuti nel corso dell'anno 2023 e risultanti dai verbali agli atti dell'Azienda Speciale, ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto

organizzativo, amministrativo e contabile, constatandone il suo concreto funzionamento. Si rileva che il Direttore e il Consiglio di Amministrazione, coadiuvati da un consulente esterno iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti, predispongono e redigono i documenti contabili societari.

Sono, inoltre, affidati ad uno studio di professionisti esterno:

- 1) l'assistenza e consulenza tributaria, compresa la predisposizione e l'invio, anche telematico, dei dichiarativi fiscali di qualunque genere e natura;
- 2) l'assistenza e consulenza contabile nella tenuta della contabilità, compresi la compilazione dei registri nonché il deposito del bilancio d'esercizio.

A tale riguardo non ci sono osservazioni particolari da riferire;

- non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali;
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile né esposti da parte di terzi;
- nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio

Per quanto a mia conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c..

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, che il Direttore mi ha trasmesso tramite pec in data 16/05/2024 ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n.127/91 e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Rendiconto finanziario
- Nota integrativa completa di Relazione sul Governo Societario
- Relazione sulla Gestione ex art. 2428 C.C.

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di euro 370.934 il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici:

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	32.052	34.383	-2.331
ATTIVO CIRCOLANTE	109.051.041	120.088.149	-11.037.108
RATEI E RISCONTI	54.284	20.487	33.797
TOTALE ATTIVO	109.137.377	120.143.019	-11.005.642

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	450.936	265.158	185.778
FONDI PER RISCHI E ONERI	6.096.884	10.464.870	-4.367.986
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	236.888	235.005	1.883
DEBITI	102.339.483	109.173.004	-6.833.521
RATEI E RISCONTI	13.186	4.982	8.204
TOTALE PASSIVO	109.137.377	120.143.019	-11.005.642

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	930.789	915.004	15.785
COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	787.321	742.576	44.745
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	143.468	172.428	-28.960
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	255.542	36.192	219.350
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	399.010	208.620	190.390
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	28.076	23.462	4.614
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	370.934	185.158	185.776

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, dal quale si riscontra un valore della produzione in leggero aumento rispetto al dato del 2022 controbilanciato da un aumento nei costi della produzione di euro 44.745 euro rispetto a quelli dell'esercizio precedente, si riferisce quanto segue:

- il Revisore ha preso atto che l'Organo Amministrativo ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale, quale adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione della normativa vigente; considerato altresì l'obbligo dell'Azienda Speciale di conformare la propria gestione ai principi Contabili generali contenuti nell'allegato n. 1 al D.L. n. 23 giugno 2011, n. 118, il Revisore ha verificato la predisposizione del prospetto di ripartizione della spesa per missioni e programmi con la codifica SIOPE;
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, il Revisore attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di impianto, ampliamento e di sviluppo;
- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del Codice Civile, il Revisore attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di avviamento;
- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali;
- nel procedimento di stesura del bilancio, l'Organo Amministrativo non si è avvalso della disposizione di cui all'art. 2423, c. 5 del Codice Civile per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso;
- si attesta che l'Azienda Speciale non si è avvalsa della facoltà di non effettuare gli ammortamenti per l'esercizio 2023 così come previsto dall'art. 3 comma 8 del DL 198/2022;
- il Revisore attesta la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili, nonché la conformità delle valutazioni di bilancio ed in particolare degli ammortamenti, degli accantonamenti e dei risconti e dei ratei;
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui sono venute a conoscenza nello svolgimento delle mie funzioni;
- si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del Codice Civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio aziendale.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta, sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dall'Azienda Speciale, nulla osta all'approvazione da parte del Consiglio Provinciale del Bilancio chiuso al 31/12/2023, così come formulato dall'Organo Amministrativo.

Non sussistono peraltro osservazioni in merito alla proposta dell'Organo Amministrativo circa la destinazione del risultato d'esercizio.

Brescia, 24 maggio 2024

Il Revisore Unico

Dott. Bruno Flavio Mennucci

(documento firmato digitalmente)



MENNUCCI
BRUNO
FLAVIO
24.05.2024
09:02:39
GMT+01:00