

UFFICIO D'AMBITO DI BRESCIA AZIENDA SPECIALE

Sede Legale: VIA CEFALONIA, 70 - BRESCIA (BS)

Iscritta al Registro Imprese di: BRESCIA

C.F. e numero iscrizione: 98162450179

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

Capitale Sociale sottoscritto € 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 Revisore, nell'esercizio chiuso al 31/12/2018, ha svolto 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 la “Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010” e 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.

Il Revisore evidenzia che la struttura del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018 è diversa rispetto a quella dell'esercizio precedente, in quanto, pur ricorrendo i presupposti per la redazione del bilancio in forma abbreviata, una circolare del Mise ha precisato che vanno allegati, al fine del deposito del bilancio presso il Registro delle Imprese, anche la Nota Integrativa e la Relazione di gestione degli amministratori. Di fatto viene assunta la forma del Bilancio Ordinario, completo di Relazione sul Governo Societario prevista per le società partecipate dalle pubbliche amministrazioni dall'art. 6 comma 4 del D.Lgs 175/2016.

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art.14 del D.Lgs. 39/2010

Relazione sul bilancio Ordinario

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della UFFICIO D'AMBITO DI BRESCIA AZIENDA SPECIALE, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa, adottato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 8 del 23/4/2019.

Elementi a base del giudizio

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione. La mia responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nell'apposita sezione che segue. Sono indipendente rispetto alla Azienda in conformità ai principi in materia di etica e di indipendenza e 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.

Responsabilità del revisore

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 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.

A tal proposito il Revisore ha verificato il recepimento delle disposizioni di cui al D.Lgs 139/2015 entrate in vigore a decorrere dal bilancio chiuso al 31/12/2016 e l'applicazione dei nuovi principi contabili OIC.

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 precisa che l'Azienda Speciale ATO ha ritenuto di avvalersi di quanto disposto dall'art. 2423 co. 4 del CC, 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'Ufficio d'Ambito 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.

Giudizio

A mio giudizio, il Bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell' UFFICIO D'AMBITO DI BRESCIA al 31/12/2018 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Richiami di informativa

a) Gestione della liquidità

In base agli elementi acquisiti, ai controlli effettuati e da un raffronto con l'esercizio precedente si evidenzia che i ricavi della gestione caratteristica, rappresentati per lo più dai corrispettivi di servizio destinati a coprire i costi di funzionamento, sono in lieve calo rispetto al 2017. **I proventi della gestione finanziaria sono rappresentati da due componenti: quella degli interessi attivi (lordi) maturati sulle disponibilità liquide rimasti pressoché invariati pari a circa Euro 49.000; quella degli interessi attivi sui certificati di deposito sottoscritti nel corso dell'anno presso vari istituti di credito, decisamente incrementati e passati da Euro 33.123 nel 2017 ad Euro 78.427 nel 2018.**

Il Revisore precisa che i certificati di deposito bancari sono forme di investimento della liquidità non esposte alle oscillazioni del mercato perché non quotati, con un interesse costante e un vincolo temporale, che il consiglio di amministrazione ha valutato in relazione alle esigenze dell'Ufficio d'Ambito.

b) Crediti verso i gestori

Il Revisore evidenzia che nel bilancio i crediti verso i gestori per i corrispettivi di servizio riferiti al 2018 e alle precedenti annualità ammontano ad Euro 4.992.854; l'importo si è ridotto in misura consistente (circa 1,6 milioni al netto del maturato 2018), a conferma che l'attività di recupero sta producendo gli effetti dovuti; il Revisore raccomanda di proseguire nell'attività, mantenendo un costante monitoraggio della situazione, anche in considerazione della scelta di non operare alcun accantonamento al fondo svalutazione crediti vista la natura pubblica dei soggetti creditori.

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Attività di vigilanza amministrativa

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2018 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile, secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018, che l'Organo Amministrativo mi ha fatto pervenire 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

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di €227.266,41, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	15.416	18.455	-3.039
ATTIVO CIRCOLANTE	45.418.982	43.689.536	1.729.446
RATEI E RISCONTI	18.304	47.820	-29.516
TOTALE ATTIVO	45.452.702	43.755.811	1.696.891

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	307.266	323.745	-16.479
FONDI PER RISCHI E ONERI	25.983.767	26.412.954	- 429.187
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	160.705	140.464	20.241
DEBITI	18.987.911	16.862.456	2.125.455
RATEI E RISCONTI	13.053	16.192	- 3.139
TOTALE PASSIVO	45.452.702	43.755.811	1.696.891

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamento
ALTRI RICAVI E PROVENTI	3.384	873.126	- 869.742
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	877.228	40.991	836.237
COSTI DELLA PRODUZIONE	726.093	708.796	17.297
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	154.519	205.321	- 50.802
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	96.833	62.870	33.963
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-----	-----	-----
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	251.352	268.191	- 16.839
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	24.086	24.448	- 362
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	227.266	243.743	- 16.477

Attività svolta

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- si sono ottenute dall'Organo amministrativo e dal Direttore, con periodicità trimestrale (17/1 – 2/5 – 2/7 – 13/11 – 18/2/2019), informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dall'Azienda e si può 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;
- attraverso gli accessi e la raccolta di informazioni operata presso la sede dell'ATO di Via Cefalonia alla presenza del Direttore, avvenuti nelle seguenti date 17/1 – 2/5 – 2/7 – 13/11 – 18/2/2019 e risultanti dai verbali delle verifiche di cassa, si è vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, constatandone il suo concreto funzionamento. A tale riguardo non ci sono osservazioni particolari da riferire;

- non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali, anche con riferimento a quelle con parti correlate;
- 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;
- per quanto sopra evidenziato l'Organo di controllo ritiene che l'esercizio sociale presenti nel complesso risultati in linea con le previsioni e con le valutazioni prospettiche esposte dall'Organo amministrativo.

Informativa sul bilancio

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018, 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 decreto legislativo 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, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento;
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità;
- ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del Codice Civile, l'Organo di controllo 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. 4 del Codice Civile per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso;

- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle nostre 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 sociale.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla società, nulla osta all'approvazione da parte del Consiglio Provinciale del Bilancio chiuso al 31/12/2018, 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, 30 aprile 2019

Il Revisore Unico

Dott.ssa Barbara Morandi

