

AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DI BRESCIA

PROVINCIA DI BRESCIA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

al

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 e PLURIENNALE 2022-2024

e documenti allegati

Il sottoscritto Dott. Mennucci Bruno Flavio, Revisore Unico nominato con decreto del Presidente della Provincia di Brescia n. 295/2021 del 03/11/2021 per il triennio 2021-2024:

- ricevuto in data 17/06/2022 il Bilancio Preventivo annuale 2022 e pluriennale 2022-2024 adottato dal Consiglio di Amministrazione dell'Ufficio d'Ambito con deliberazione n. 19 del 10/06/2022, unitamente al Piano Programma delle attività per l'anno 2022 con Bilancio economico di previsione anno 2022 contenente la Relazione del Consiglio di Amministrazione;
- ricevuta in data 24/06/2022 e 04/07/2022 l'ulteriore documentazione inviata dal Direttore Dott. Marco Zemello;
- vista la deliberazione del Consiglio Provinciale del 30/05/2022 avente ad oggetto: "approvazione linee di indirizzo 2022 all' Azienda Speciale della Provincia di Brescia "Ufficio d'Ambito di Brescia";
- visto lo Statuto dell'Azienda Speciale, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione ed alle previsioni di cui all'art. 20 in materia di bilancio di previsione;
- viste le disposizioni contenute nel D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali;

ha effettuato le verifiche a campione al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.

Il Bilancio di Previsione 2022 che è stato adottato dal Consiglio di Amministrazione, si compone del solo Conto Economico perché finalizzato a indicare gli obiettivi da conseguire nel corso dell'esercizio sulla base dei costi e dei ricavi di gestioni previsti.

Di seguito si riepilogano le principali voci che lo compongono.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 e PLURIENNALE (2022-2024)

Descrizione	Consuntivo Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024
A VALORE DELLA PRODUZIONE	899.964	900.000	900.000	900.000
B COSTI DELLA PRODUZIONE	715.877	847.200	869.000	877.000
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	184.087	52.800	31.000	23.000
C TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (c 16-c17)	46.116	22.200	14.800	14.800
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B +/-C+/-D)	230.203	75.000	45.800	37.800
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, IRAP	22.968	27.000	29.000	30.000
UTILE (PERDITA DELL'ESERCIZIO)	207.235	48.000	16.800	7.800

Il Revisore rileva il rispetto del vincolo di equilibrio di bilancio sia per l'anno 2022 che per il 2023 e 2024; le gestioni correnti dei tre esercizi evidenziano costi e ricavi previsti coerenti con le attività programmate e con le scelte organizzative che ne conseguono. In particolare, il Piano Programma 2022 illustra l'attività di regolazione del servizio idrico integrato e la gestione delle attività tecniche e amministrative dell'AATO. In riferimento alla struttura organizzativa dell'Azienda, viene previsto il reclutamento di nuovo personale in conformità alle norme vigenti e coerentemente con il Programma Triennale del fabbisogno del personale approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 20 del 29/10/2020.

Dal confronto con i dati del Consuntivo 2021 approvato dal Consiglio di Amministrazione con verbale n. 10 del 05/05/2022, si rileva che i ricavi previsti per ciascuna annualità (2022-2024) risultano sostanzialmente invariati mentre i Costi della Produzione dell'anno 2022 (pari ad euro 847.200) si incrementano di euro 131.323 rispetto al dato l'esercizio precedente. Si rileva altresì un lieve incremento anche per le annualità 2023 e 2024.

In particolare:

- I costi per servizi (pari ad euro 360.400) sono previsti in aumento di euro 122.821 rispetto al 2021 dovuti prevalentemente ai maggiori costi di consulenza per la redazione dei documenti tecnici e contrattuali per euro 5.000, per la predisposizione della documentazione regolazione tariffaria AEEG per euro 30.000, per l'attività validazione progetti per euro 10.000, per la consulenza gestione SII per euro 10.000, per l'attività di controllo degli scarichi industriali euro 20.000 e per la comunicazione istituzionale per euro 3.000.

- La spesa per godimento beni di terzi (pari ad euro 30.000) sono previsti in diminuzione di euro 15.846 rispetto all'esercizio precedente.
- La spesa del personale (pari ad euro 422.500) è prevista in aumento di euro 43.510 rispetto al 2021; dato che aumenta ulteriormente nelle annualità 2023 e 2024.
- Gli oneri di gestione (pari ad euro 22.300) sono previsti in diminuzione di euro 22.636 rispetto al precedente esercizio dovuto prevalentemente alla mancata previsione di componenti straordinari che nell'esercizio precedente ammontavano ad euro 18.300.

Si rileva infine che la gestione finanziaria è prevista in diminuzione di euro 23.916 a causa del calo dei tassi di interesse praticati dagli istituti di credito sulle operazioni di investimento di liquidità, mentre l'utile previsto dell'esercizio 2022 ammonta ad euro 48.000 con una contrazione di euro 159.235 rispetto all'esercizio precedente.

Il Revisore, con riguardo alla previsione del bilancio annuale 2022 e pluriennale 2022-2024, ritiene congrue le previsioni dei costi ed attendibili le previsioni dei ricavi e degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Azienda.

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, il Revisore:

- ha verificato che nella formazione del bilancio è stata osservata la procedura prevista nello statuto e nei regolamenti dell'Azienda;
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità;
- ha verificato il rispetto delle linee di indirizzo fornite dall'Amministrazione Provinciale ai sensi dell'art. 4 comma 1 dello Statuto fatte proprie dal Consiglio di Amministrazione dell'Ufficio d'Ambito nel Piano Programma delle attività per l'anno 2022.
- ha riscontrato che la spesa del personale relativa al 2022 è prevista in euro 422.500 (comprensiva degli oneri sociali), con un ulteriore incremento sulle annualità 2023 e 2024. A tal proposito, con la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 20 del 29/12/2020 è stato approvato il Piano Triennale dei fabbisogni di personale 2021-2023, dando atto che:
 - i profili professionali e l'attuale consistenza di risorse umane (n. 5 unità oltre al Direttore) in rapporto all'organigramma aziendale, non consentono, se non necessariamente integrati con specifici supporti specialistici esterni di carattere continuativo, l'efficace ed efficiente conduzione delle attività e dei servizi di competenza;
 - la spesa complessiva legata al progressivo incremento del personale nel triennio 2021-2023, tenuto conto del contestuale ridimensionamento del supporto esterno, trova copertura nel corrispettivo riconosciuto da ARERA per il funzionamento dell'Ufficio d'Ambito;
- ha verificato che la spesa per Incarichi di supporto tecnico-specialistico nelle attività di competenza dell'Ufficio di Ambito subisce un graduale contenimento passando da euro 85.000 del 2022 a euro 50.000 del 2023 e ad euro 40.000 del 2024;
- ha preso atto che il Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 20 del 16/11/2021 ha deliberato di dichiarare l'assenza di eccedenze di personale e confermare quanto previsto dal

piano triennale dei fabbisogni 2021-2023 dell'Ufficio d'Ambito di Brescia, in termini di numero di posti vacanti da ricoprire attraverso procedure di mobilità o concorsuali;

- ha riscontrato altresì che con verbale del Consiglio di Amministrazione n. 20 del 10/06/ 2022 è stato deliberato l'aggiornamento del Piano triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza per il triennio 2022/2024; lo stesso accorpa all'art. 10 la programmazione della trasparenza come è previsto dal D.Lgs. 23 giugno 2016 n. 97;
- ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di costo e di ricavo del bilancio di previsione e del pluriennale;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sul bilancio di previsione 2022 e sul bilancio di previsione 2022/2024 dell'Azienda Speciale Ufficio d'Ambito Provincia di Brescia.

Brescia, 06/07/2022

Il Revisore Unico

Dott. Mennucci Bruno Flavio

(documento firmato digitalmente)