

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 31/12/2017, 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.

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

Relazione sul bilancio Abbreviato

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio della UFFICIO D'AMBITO DI BRESCIA AZIENDA SPECIALE, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2017, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa, già approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 3 del 22/3/2018.

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.

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 pubblicati il 22 dicembre 2016 aggiornati con gli emendamenti pubblicati il 29/12/2017; in particolare per i bilanci abbreviati, come è quello dell'ATO, non viene richiesto il Rendiconto Finanziario ed è concessa la facoltà di valutare i crediti ed i debiti al valore nominale, senza attualizzazioni e senza ammortizzare i costi di transazione.

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 31/12/2017 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 sostanzialmente in linea con il 2016. **Al contrario, i proventi della gestione finanziaria, rappresentati dagli interessi attivi maturati sulle consistenti disponibilità liquide si sono ulteriormente ridotti, passando da Euro 171.471 nel 2015 ad Euro 57.181 nel 2016 fino a raggiungere Euro 29.747. Le disponibilità liquide presenti sui conti correnti negli ultimi anni sono rimaste pressoché costanti, ma l'Istituto finanziario ha continuato ad operare riduzioni del tasso di remunerazione del conto corrente: dal luglio 2016 il tasso è passato allo 0,35% contro il 2% del 2015.**

A questo proposito, il Revisore attesta che il Consiglio di Amministrazione con propria deliberazione del 11/7/2017 ha deliberato l'adesione alla proposta dell'Istituto bancario BCC del Garda circa la sottoscrizione di certificati di deposito per un ammontare complessivo pari ad Euro 15 milioni della durata di 9 mesi, senza penali per l'estinzione anticipata, ad un tasso del 0,65%.

La gestione della liquidità mediante la suddetta operazione finanziaria ha permesso di generare ulteriori proventi finanziari per Euro 33.123.

b) Crediti verso i gestori

Il Revisore evidenzia che nel bilancio i crediti verso i gestori per i corrispettivi di servizio riferiti al 2017 e alle precedenti annualità ammontano ad Euro 6.594.105; l'importo si è ridotto in misura consistente (circa 1,6 milioni al netto del maturato 2017), 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 31/12/2017 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 31/12/2017, che l'Organo Amministrativo ci 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
- Nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 243.742,91, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	18.455	10.620	7.835
ATTIVO CIRCOLANTE	43.689.536	39.810.059	3.879.477
RATEI E RISCONTI	47.820	15.157	32.663
TOTALE ATTIVO	43.755.811	39.835.836	3.919.975

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	323.745	300.797	22.948
FONDI PER RISCHI E ONERI	26.412.954	26.797.428	- 384.474
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	140.464	138.077	2.387
DEBITI	16.862.456	12.581.318	4.281.138
RATEI E RISCONTI	16.192	18.216	- 2.024
TOTALE PASSIVO	43.755.811	39.835.836	3.919.975

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamento
ALTRI RICAVI E PROVENTI	873.126	886.852	- 13.726
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	40.991	43.164	- 2.173
COSTI DELLA PRODUZIONE	708.796	743.834	- 35.038

Descrizione	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Scostamento
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	205.321	186.182	19.139
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	62.870	57.181	5.689
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-----	-----	-----
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	268.191	243.363	24.828
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	24.448	22.565	1.883
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	243.743	220.798	22.945

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 (9/2 – 13/4 – 20/7 – 12/10 – 17/1/2018), 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 sociale;
- 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 9/2 – 13/4 – 20/7 – 12/10 - 17/1/2018 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 31/12/2016, 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

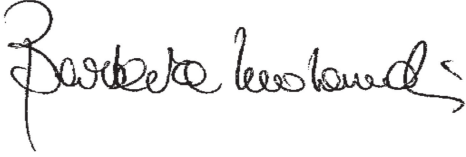
In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla società, nulla osta all'approvazione da parte dell'assemblea del Bilancio chiuso al 31/12/2017, così come formulato dall'Organo Amministrativo.

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

Brescia, 30 marzo 2018

Il Revisore Unico

Dott.ssa Barbara Morandi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Barbara Morandi', with a stylized flourish at the end.