

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 a partire dalla data del suo insediamento avvenuto il 14/12/2021, 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 31/12/2021 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, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data, dalla Nota Integrativa adottato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 10 del 05/05/2022.

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 31/12/2021 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 2021 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 programmatica 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, 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 ed in misura inferiore dai diritti di istruttoria, destinati a coprire i costi di funzionamento, sono in leggera diminuzione rispetto al 2020.

I proventi della gestione finanziaria, in diminuzione rispetto al 2020, sono rappresentati da due componenti: quella degli interessi attivi (lordi) maturati sulle disponibilità liquide pari ad euro 36.422 e quella degli interessi attivi sui certificati di deposito, pari ad euro 25.885.

Il Revisore evidenzia 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'Azienda Speciale.

b) Crediti verso i gestori

Il Revisore sottolinea che nel bilancio d'esercizio al 31/12/2021 i crediti verso i gestori per i corrispettivi di servizio riguardanti l'esercizio in corso e le precedenti annualità ammontano ad euro 1.274.412 e subiscono una diminuzione di euro 3.584.070 rispetto al dato del Bilancio 2020. L'importo esposto nel bilancio alla data del 31/12/2021 comprende anche i corrispettivi non incassati relativi alle annualità 2020 e precedenti che ammontano ad euro 877.779.

L'Organo di Revisione invita pertanto l'Azienda Speciale a proseguire nell'attività di recupero degli incassi relativi ai corrispettivi delle annualità precedenti, 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.

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, non si evidenziano rischi relativamente alla continuità aziendale conseguenti all'emergenza sanitaria dovuta alla diffusione del Covid 19 che ha colpito l'Italia sin dai primi mesi del 2020 e che è proseguita per tutto il 2021; in riferimento alla evoluzione prevedibile della gestione, 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 31/12/2021, 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 31/12/2021 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 31/12/2021 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, a partire dalla data del mio insediamento, 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 sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- ho visionato e preso atto del contenuto dei verbali redatti dal precedente Revisore, Dott.ssa Barbara Morandi, relativi all'attività svolta per l'anno 2021;
- ho esaminato e preso atto dei verbali delle sedute del Consiglio di Amministrazione tenutesi nell'anno 2021;
- ho ottenuto dal Direttore informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dall'Azienda Speciale nel quarto trimestre 2021. 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, sita in Brescia Via Sant'Antonio n. 14, alla presenza del Direttore avvenuti in data 14/12/2021 e 08/02/2022 e risultanti dal verbale di insediamento e del verbale della verifica 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;
- 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 31/12/2021, che l'Organo Amministrativo mi ha trasmesso tramite pec in data 09/05/2022 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 207.235 il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	37.147	7.646	29.501
ATTIVO CIRCOLANTE	125.473.152	64.457.077	61.016.075
RATEI E RISCONTI	20.914	28.191	-7.277
TOTALE ATTIVO	125.531.213	64.492.914	61.038.299

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	287.235	281.400	5.835
FONDI PER RISCHI E ONERI	26.675.433	29.189.430	-2.513.997
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	201.604	201.103	501
DEBITI	98.361.874	34.807.167	63.554.707
RATEI E RISCONTI	5.067	13.814	-8.747
TOTALE PASSIVO	125.531.213	64.492.914	61.038.299

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	899.964	905.897	-5.933
COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	715.878	749.405	33.527
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	184.086	156.492	27.594
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	46.117	70.288	-24.171
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	230.203	226.780	3.423
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	22.968	25.380	2.412
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	207.235	201.400	5.835

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021, dal quale si riscontra un valore della produzione sostanzialmente in linea con quanto previsto nel bilancio preventivo annuale 2021, 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. 4 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 2021 così come previsto dal Decreto Mille proroghe (art. 3, c. 5-quinquiesdecies D.L. 228/2021);
- 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 31/12/2021, 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, 13 maggio 2022

Il Revisore Unico

Dott. Bruno Flavio Mennucci

(documento firmato digitalmente)