

AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DI BRESCIA

PROVINCIA DI BRESCIA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL
BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE 2023 E PLURIENNALE 2023-2025
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 13/06/2023 il Bilancio di Previsione 2023 e pluriennale 2023-2025 adottato dal Consiglio di Amministrazione dell'Ufficio d'Ambito con deliberazione n. 19 del 13/06/2023, unitamente al Piano Programma delle attività per l'anno 2023 con Bilancio economico di Previsione anno 2023 contenente la Relazione del Consiglio di Amministrazione;
- vista la deliberazione del Consiglio Provinciale del 30/05/2023 avente ad oggetto: "AZIENDA SPECIALE "UFFICIO D'AMBITO DI BRESCIA" - LINEE DI INDIRIZZO 2023. APPROVAZIONE";
- 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;
- rilevato che l'Azienda Speciale è per norma di legge un ente pubblico economico che, sebbene strumentale al perseguimento di un interesse pubblico, ha per oggetto l'esercizio di attività di natura imprenditoriale da gestire secondo regole di economicità, tendente al pareggio di bilancio;

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 Preventivo annuale 2023 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 gestione previsti.

Di seguito si riepilogano le principali voci che lo compongono.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 e PLURIENNALE 2023-2025

Descrizione	Consuntivo Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
A VALORE DELLA PRODUZIONE	915.004	900.000	910.000	920.000
B COSTI DELLA PRODUZIONE	742.576	841.800	868.500	910.500
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	172.428	58.200	41.500	9.500
C TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (c 16-c17)	36.192	22.200	18.500	18.500
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B +/-C+)	208.620	80.400	60.000	28.000
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, IRAP	23.462	24.000	26.000	27.000
UTILE DELL'ESERCIZIO	185.158	56.400	34.000	1.000

Il Revisore rileva il rispetto del vincolo di equilibrio di bilancio sia per l'anno 2023 che per il 2024 e 2025; 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 2023 illustra l'attività di regolazione del servizio idrico integrato e la gestione delle attività tecniche e amministrative dell'AATO.

Nel Piano Programma delle attività dell'anno 2023 sono ripresi inoltre gli obiettivi di consolidamento della struttura operativa dell'Ufficio d'Ambito rinviati dal 2022, proprio nell'ottica di assicurare il contenimento tra il contenimento dei costi e la garanzia di funzionalità della struttura (come indicato nelle linee di indirizzo della Provincia). Il Programma triennale 2021-2023 approvato dal C.d.A. prevedeva il reclutamento del personale a partire dalla sostituzione di un dipendente cessato alla fine del 2020, procedendo, contestualmente all'aumento della spesa del personale, alla riduzione della spesa per incarichi di supporto esterno, mantenendo quindi il costo complessivo di funzionamento della struttura entro i ricavi garantiti dai corrispettivi ARERA. Anche il PIAO approvato dal C.d.A. il 31 gennaio 2023 (delibera n. 7/2023) conferma l'obiettivo di progressivo raggiungimento della dotazione organica inizialmente prevista all'atto della costituzione dell'Azienda (12 unità più il Direttore).

Si rileva nuovamente che i profili professionali e l'attuale consistenza di risorse umane (n. 5 unità di cui uno part time 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.

A tal proposito si evidenzia che la spesa del personale prevista per l'anno 2023 (pari ad euro 441.000) è in aumento di euro 50.344 rispetto al 2022, dato che aumenta ulteriormente nelle

annualità 2024 e 2025 in relazione alle nuove assunzioni programmate (n. 4 dipendenti) a partire dal mese di settembre 2023 e dell'assunzione di un funzionario (ex cat. D) prevista per l'anno 2025. Nel 2025 dunque l'organico si attesterà su 10 dipendenti più il Direttore, ridimensionando quasi totalmente l'attuale ricorso al supporto esterno per attività di segreteria e attività tecnico-specialistiche.

Dal confronto con i dati del Consuntivo 2022, approvato dal Consiglio di Amministrazione con verbale n. 14 del 28/04/2023, si rileva che i ricavi previsti per ciascuna annualità (2023-2025) risultano sostanzialmente invariati mentre i costi della produzione previsti per l'anno 2023 (pari ad euro 841.800) si incrementano di euro 99.224 rispetto al dato dell'esercizio precedente; si rileva altresì un incremento anche per le annualità 2024 e 2025.

In particolare:

- i costi per servizi (pari ad euro 342.500) sono previsti in aumento di euro 36.134 rispetto al 2022 dovuti prevalentemente ai maggiori costi di consulenza per la redazione dei documenti tecnici e contrattuali per euro 10.000, per la gestione SII per euro 15.400, per l'attività di controllo degli scarichi industriali per euro 20.000, per consulenza legale per euro 7.300, per assistenza software e manutenzioni varie per euro 8.200 e per attività di formazione del personale per euro 2.000, compensati da minori costi per supporto attività di segreteria per euro 15.600 e supporto tecnico specialistico nelle attività di competenza dell'Ufficio di Ambito per euro 12.400;
- la spesa complessiva legata al progressivo incremento del personale nel triennio 2023-2025, tenuto conto del contestuale ridimensionamento del supporto esterno per le attività di segreteria e di supporto tecnico-specialistico nelle attività di competenza, trova copertura nel corrispettivo riconosciuto da ARERA per il funzionamento dell'Ufficio d'Ambito;
- la spesa per godimento beni di terzi (pari ad euro 30.000) rimane invariata rispetto all'esercizio precedente;
- gli oneri di gestione sono previsti in aumento di euro 5.394 rispetto al precedente esercizio dovuto prevalentemente alla maggiore previsione di imposte di bollo e di registro.

Si rileva infine che la gestione finanziaria è prevista in diminuzione di euro 13.992 a causa del calo dei rendimenti praticati dagli istituti di credito sulle operazioni di investimento di liquidità, mentre l'utile previsto dell'esercizio 2023 ammonta ad euro 56.400 con una contrazione di euro 128.758 rispetto all'esercizio precedente.

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

- che il Bilancio Preventivo, è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente e del regolamento di contabilità;
- 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 2023.

Inoltre si prende atto che il Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 7 del 31/01/2023, ha deliberato l'approvazione, ai sensi dell'art. 6 del decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito,

con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113, nonché delle disposizioni di cui al Regolamento recante l'individuazione e l'abrogazione degli adempimenti relativi ai Piani assorbiti dal Piano integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), secondo lo schema definito con Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione concernente la definizione del contenuto del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025 dell'Ufficio d'Ambito di Brescia.

Il Revisore, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, considera congrue le previsioni dei costi e attendibili le previsioni dei ricavi, pertanto

Esprime

parere favorevole sul Bilancio Preventivo annuale 2023 e pluriennale 2023-2025 dell'Azienda Speciale Ufficio d'Ambito Provincia di Brescia.

Brescia, 20/06/2023

Il Revisore Unico

Dott. Mennucci Bruno Flavio

(documento firmato digitalmente)