



UFFICIO D'AMBITO DELLA CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DECRETO LEGISLATIVO N.267/2000

Sede legale Milano (MI) – Viale Piceno 60 – CAP 20129

Relazione del Revisore Unico al Bilancio Preventivo 2019 e al piano triennale 2019-2021

La Direzione di ATO, in data 30 ottobre 2018, ha presentato al Consiglio di Amministrazione gli atti fondamentali costituiti dal Bilancio di Previsione 2019, dal Bilancio Pluriennale 2019-2021 e dal Piano Programma 2019. Il Consiglio di Amministrazione li ha adottati nella stessa riunione.

Per quanto riguarda le considerazioni relative al bilancio di previsione anno 2019 e piano triennale anno 2019-2021, si ricorda che tutti i costi di funzionamento dell'ATO (costi generali di funzionamento, costi per prestazioni di servizi, costi del personale), così come previsto dal Metodo tariffario al Servizio Idrico di cui alle delibere dell'autorità preposta AEEGSI n. 347/2012/R/IDR – 585/2012/R/IDR e 634/2013/R/IDR, sono posti a carico della tariffa del Servizio Idrico Integrato, in quanto elemento del costo del Servizio medesimo e posto a base del calcolo della tariffa a totale copertura costi. I ricavi totali, così come indicati nell'allegato A "Previsionale 2019 e piano triennale 2019-2021", qualora confermati nel consuntivo 2018, sono tali da coprire interamente i costi totali di funzionamento dell'Ufficio d'Ambito, generando un avanzo di gestione da allocarsi ai sensi dell'art. 21 dello Statuto di ATO.

Ciò premesso, il Revisore Unico dà atto che il Bilancio Preventivo 2019 è stato redatto sulla base delle risultanze consuntive del 2017 e del preconsuntivo economico per il periodo 1 gennaio -31 dicembre 2018, elaborati in base ai consuntivi contabili al 30 giugno 2018.

L'esame del documento di previsione e della relazione allegata è stato condotto secondo i principi nazionali ed internazionali di revisione contabile e in conformità alle indicazioni di prassi professionale. Pertanto, l'analisi è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ed accertare ogni elemento utile per fornire un giudizio di conformità agli statuiti modelli di rappresentazione contabile, nonché di congruità e coerenza, attendibilità e ragionevolezza delle previsioni economiche, avendo in particolare considerazione gli obiettivi di attività e le direttive impartite da Città Metropolitana.

Si osserva in particolare:

- 1) La stima dei "proventi da gestori a pareggio" trae origine dai contratti stipulati con i Gestori del servizio idrico nel territorio e dal Metodo Tariffario del SII di cui alla Deliberazione AEEGSI 643/2013 e seguenti, in base ai quali i Gestori si assumono l'onere del rimborso delle spese di funzionamento dell'Ufficio d'Ambito della Città Metropolitana e prevalentemente:

- il contratto sottoscritto in data 29/06/2016 in atti Prot. Uff. Ambito n. 9030 con Cap Holding;
 - il contratto sottoscritto in data 28/11/2007 in atti Rep. Notaio Anna Ferrelli n. 18338/7591, aggiornato in data 31/05/2016 in atti Rep. Notaio Anna Ferrelli n. 252671/11204, tra l'allora Ufficio d'Ambito Territoriale della Città di Milano e MM spa;
- 2) i ricavi per autorizzazioni sono stati stimati prendendo come riferimento il consuntivo degli esercizi precedenti di entrambi gli Ambiti;
 - 3) per ciò che concerne la stima del costo del personale si rileva che, nel corso del 2018, quest'ultimo è incrementato rispetto alle previsioni originarie per i motivi esposti a pagina 17 del "Bilancio di previsione anno 2019 e piano triennale 2019-2021". Nell'anno 2019 è inoltre prevista l'indizione di concorso pubblico per n. 3 unità di personale per l'assunzione di n. 1 categoria C1 e n. 2 categoria B3, mentre nell'anno 2020 si prevede il trasferimento definitivo delle n. 3 unità di personale in distacco da AFOL e CAP HOLDING SPA;
 - 4) il Revisore rileva che, a seguito dell'internalizzazione avvenuta nel corso del 2017, nel previsionale 2018 sono stati considerati gli ammortamenti dei beni strumentali acquisiti nel precedente anno di imposta, nonché i costi di servizi relativi alla manutenzione dei beni materiali e immateriali acquistati;
 - 5) si evidenzia altresì un incremento dei costi di funzionamento previsti a dicembre 2018 rispetto a dicembre 2017, dovuto essenzialmente a una nuova unità in distacco dalla società AFOL presso ATO in sostituzione dell'unità di personale andata in mobilità presso altro ente.

Il Piano Triennale 2019-2021 è stato redatto secondo le linee guida del business plan approvato dall'allora Provincia di Milano, tenendo conto degli indici di crescita ivi indicati. Nella costruzione del piano sono stati utilizzati gli stessi criteri utilizzati per il bilancio preventivo, con riferimento alla struttura già implementata nel corso dell'anno 2018.

Per quanto riguarda il Piano Programma 2019, esso fornisce adeguate indicazioni in merito all'attività svolta nell'anno 2018 e alle scelte organizzative relative alle risorse umane. Esso è coerente con gli indirizzi deliberati nel 2018 dal Consiglio Metropolitan.

CONCLUSIONI

Si ritiene che il Bilancio Previsionale 2019, il Piano Triennale 2019-2021, il Piano Programma 2019 e le relative relazioni, predisposti e sottoposti al Revisore per il dovuto parere, tengano conto di quanto portato a conoscenza ed esaminato e che siano stati redatti secondo canoni di correttezza e di prudenza, nonché secondo principi di continuità.

Pertanto il Revisore esprime parere favorevole alla loro approvazione.

Milano, 30 ottobre 2018

Il Revisore Unico

Ivana Colangelo