



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 2018 e al piano triennale 2018-2020

In data 30 ottobre 2017, gli atti fondamentali costituiti dal Bilancio di Previsione 2018, dal Bilancio Pluriennale 2018-2020 e dal Piano Programma 2018, sono stati presentati dalla Direzione al Consiglio di Amministrazione che li ha adottati nella stessa riunione. A seguito di alcuni errori materiali contenuti nei documenti esaminati, in data 7 novembre u.s., l'Azienda ha trasmesso alla scrivente la versione definitiva degli stessi unitamente a una nota di precisazione, qui allegata, anche al fine di poter consentire al revisore Unico di predisporre la relativa Relazione.

Relativamente alla nota trasmessa in 7.11.2017 da Città Metropolitana con protocollo n. 259462/2017, si evidenzia innanzitutto che le competenze del sottoscritto revisore sono relative alla corretta rappresentazione contabile e alla legittimità degli accadimenti aziendali, con esclusione di ogni considerazione sul merito della gestione ATO.

Per quanto riguarda le considerazioni relative al bilancio di previsione anno 2018 e piano triennale anno 2018-2020 “ - pag. 10 Risultanze di sintesi – 2017 Preconsuntivo ATO Città Metropolitana nella relazione a pag. 26 è richiamato 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 AEEGSI (quale autorità preposta) 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>>. Qualora confermati nel consuntivo 2017, tuttavia, i ricavi per ripiano costi di gestione (€ 1.374.725) non coprono i costi di funzionamento (€ 681.436) e i costi del personale (€ 1.026.600) complessivamente pari a € 1.708.036. Gli ulteriori ricavi (€ 367.407), infatti, dedotte le altre spese (non riconducibili a costi generali di funzionamento, costi per prestazioni di servizi, costi del personale) dovranno concorrere a generare al 31.12.2017 l'utile (o avanzo d'amministrazione come definito dal CdA nella deliberazione n. 2 del 31.03.2017) che andrà rilevato in Bilancio, in virtù del principio di chiarezza, oltre che di veridicità ” si rileva che i costi di gestione da coprirsi mediante la tariffa del servizio idrico integrato, devono essere intesi al netto degli altri ricavi. Ciò anche al fine di salvaguardare il principio di economicità e di pareggio del bilancio sanciti dallo Statuto di ATO.

Per quanto riguarda i punti 1 e 7 rilevati da Città Metropolitana, si fa presente che la nota di precisazione qui allegata evidenzia che si tratta di meri errori materiali nella redazione documentale e che le idonee correzioni sono già state apportate sui documenti definitivi.

Ciò premesso,

il Revisore Unico dà atto che il Bilancio Preventivo 2018 è stato redatto sulla base delle risultanze consuntive del 2016 e dall'elaborazione di un preconsuntivo economico per il periodo 1 gennaio -31 dicembre 2017 sulla base dei consuntivi contabili al 30 giugno 2017, tale da determinare il previsto risultato gestionale 2017.

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 statuti 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 AEGGSI 643/2013 e seguenti, in cui si assumono l'onere del rimborso delle spese di funzionamento dell'Ufficio d'Ambito della Città Metropolitana e prevalentemente:
 - da quello sottoscritto in data 29/06/2016 in atti Prot. Uff. Ambito n. 9030 con Cap Holding;
 - da quello 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 evidenzia che i costi dell'organico stimati al 31 dicembre 2017 sono aumentati rispetto al consuntivo al 31 dicembre 2016 a seguito dell'assunzione obbligatoria di una unità ai sensi della Legge 68/99.
- 4) nella stima dei costi per prestazione dei servizi, il Revisore rileva che la maggior parte dei costi precedentemente resi da Città Metropolitana sono stati internalizzati.



5) si evidenzia altresì un incremento dei costi di funzionamento previsti a dicembre 2017 rispetto a dicembre 2016, dovuto essenzialmente a una nuova unità in distacco dalla società Cap Holding presso ATO.

Il Piano Triennale 2018-2020 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 2017.

Per quanto riguarda il Piano Programma 2018, esso fornisce adeguatamente indicazioni in merito all'attività svolta nell'anno 2017 e alle scelte organizzative relative alle risorse umane. Esso è coerente con gli indirizzi deliberati nel 2017 dal Consiglio Metropolitano, in attesa di conoscere il DUP 2018/2020 dell'Ente controllante.

CONCLUSIONI

Si ritiene che il Bilancio Previsionale 2018, il Piano Triennale 2018-2020, il Piano Programma 2018 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, 15 novembre 2017

Il Revisore Unico

Ivana Colangelo





UFFICIO D'AMBITO DELLA CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO - AZIENDA SPECIALE

UNIONFINANZIARIA S.p.A. - AM
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

Data 07/11/2017
Protocollo 0017088
Fascicolo 5.2\2017\1
Pagina 1

Al Revisore
dell'Ufficio d'Ambito della
Città Metropolitana di Milano
Dott.ssa Ivana Colangelo

e p.c.: Presidente del Consiglio di Amministrazione
Ing. Egidio Fedele Dell'Oste

Oggetto: **Precisazioni per Revisore**

Gentilissima,

con la presente sono a segnalare che a seguito di successivo ed ulteriore pedissequo controllo della Relazione al Bilancio 2018 e Piano Triennale 2018/2020 e allegati, come approvati con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4 del 30.10.2017, ho rilevato *ictu oculi* i seguenti errori materiali che tuttavia, con la presente errata corrige, trovano compiuta "sistemazione" senza che si infici in alcun modo la validità e susseguente correttezza del documento di Bilancio come approvato. Ad ogni buon conto, verrà recata opportuna informativa al Consiglio di Amministrazione nella prima seduta utile (corredata dalla Sua relazione), al fine di definitivamente attestare la regolarità del documento come approvato, trattandosi di un budget previsionale.

1. A pag. 20, dove viene prevista una pianta organica di n. 27 dipendenti compreso il Direttore Generale, il dettaglio dei collaboratori non fornisce come sommatoria 27 in quanto nell'elencazione non risultano essere stati indicati i n. 2 dipendenti in distacco da AFOL, anche se gli stessi sono poi correttamente riportati nella tabella esplicativa alle pagg. 22, 23 e 24.
2. Nell'allegato B relativo al Dettaglio dei Costi del Personale, il nuovo collaboratore assunto ai sensi della l. 68/99 viene inserito solo nel 2019, nonostante nella Relazione di dettaglio a pag. 25 venga già previsto dal 2018. Dovendo intervenire sui costi, considerato che la stessa dipendente ha preso servizio dal 06.11.2017, verrà prevista la modifica sia per il bimestre 2017 che per l'annualità 2018 e contestualmente verrà modificato l'allegato A relativo al Budget 2017 e Triennale 2018/2020. Tale "svista" è motivata dal fatto che in fase di predisposizione del Bilancio si stavano effettuando i colloqui conoscitivi rispetto ai quali, in quel dato momento, sussisteva un'incertezza in relazione alla selezione di un candidato idoneo, condizione successivamente verificatasi.



UFFICIO D'AMBITO DELLA CITTÀ METROPOLITANA DI MILANO - AZIENDA SPECIALE

CALDERARA DI RENO (MO) - MILANO
TELEFONO 02 76001111 - TELEFAX 02 76001112

3. Nell'allegato A, ove sono indicate "spese di pulizia", come emerso durante la seduta del Consiglio di Amministrazione del 30.10.2017, per l'anno 2017 è stato considerato solo il II° semestre: abbiamo provveduto ad integrare tale voce con i costi di tutta l'annualità.

Si resta a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Cordiali saluti.

IL DIRETTORE GENERALE DELL'UFFICIO
D'AMBITO DELLA CITTÀ METROPOLITANA
DI MILANO - AZIENDA SPECIALE
(Avv. Italia Pepe)

Allegati:

1. Relazione al Bilancio di Previsione 2018 e Piano Triennale 2018/2020;
2. Allegato A – Budget 2018 e Piano Triennale 2018/2020;
3. Allegato B – Dettaglio costi del personale