



## PROVINCIA DI SONDRIO

### DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE

N. 16

**Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO 2018 DELL'UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO.**

L'anno **2019 duemiladiciannove**, addì **09 nove** del mese di **maggio**, alle ore **17:00** con continuazione, nella residenza della Provincia di Sondrio e nella sala "Michele Melazzini", si è riunito il consiglio provinciale, in seduta pubblica di prima convocazione, debitamente convocato nei modi e termini di legge.

Assume la presidenza il Signor **ELIO MORETTI**, presidente della Provincia;

Assiste il segretario generale dottor **CESARE PEDRANZINI**.

Alla trattazione del presente ordine del giorno risulta:

MORETTI ELIO	Presidente	Presente
ANGELINI FRANCO	Consigliere	Presente
CORNAGGIA DARIA	Consigliere	Presente
DELLA BITTA LUCA	Consigliere	Assente
DEL NERO PATRIZIO	Consigliere	Presente
MASPES CRISTINA	Consigliere	Presente
PAROLO DANIELA	Consigliere	Presente
PEDRINI ALESSANDRO	Consigliere	Presente
RUGGERI ANDREA	Consigliere	Presente
SPADA FRANCO	Consigliere	Assente
STOPPANI MARIA LISA	Consigliere	Presente

<b>Presenti n. 9</b>		<b>Assenti n. 2</b>
----------------------	--	---------------------

## IL CONSIGLIO PROVINCIALE

### **PREMESSO** che:

- con deliberazione del consiglio provinciale n. 47, in data 16 luglio 2012, è stata istituita l'Azienda speciale denominata "Ufficio d'Ambito della Provincia di Sondrio", quale ente strumentale della Provincia di Sondrio, ai sensi della legge regionale 12 dicembre 2003, n. 26, modificata dalla legge regionale 27 dicembre 2010, n. 21 in materia di servizio idrico integrato;
- con l'anzidetta deliberazione n. 47/2012 è stato approvato il documento "Statuto dell'Ufficio d'Ambito", modificato in alcuni articoli con D.C.P. n. 27 del 4 settembre 2014;
- l'articolo 28 del predetto statuto definisce gli adempimenti in capo all'Azienda e alla stessa Provincia in relazione all'approvazione del bilancio di esercizio;
- in particolare, per quanto attiene la Provincia il comma 9 dell'art. 28 dello statuto stabilisce che *"l'Amministrazione Provinciale provvederà mediante deliberazione del Consiglio Provinciale all'approvazione del bilancio di esercizio non oltre il termine del 30 giugno di ogni anno"*;

**VISTA** la nota in data 1 aprile 2019 del direttore dell'Ufficio d'Ambito della Provincia di Sondrio con la quale è stata inviata al Presidente della Provincia la deliberazione del consiglio di amministrazione n. 14 del 20 marzo 2019 di approvazione bilancio di esercizio 2018, unitamente alla relazione del revisore unico dei conti;

**PRESO ATTO** della documentazione allegata alla deliberazione anzidetta, ovvero: Bilancio d'esercizio 2018 e prospetto di paragone anni precedenti, nota illustrativa e relazione del revisore dei conti;

**ILLUSTRA** la proposta di deliberazione il Direttore dell'ATO, ing. Paolo Lombardi;

**RILEVATO** che il bilancio di esercizio 2018 dell'Azienda speciale presenta un utile di esercizio di € 474,00 e che il consiglio di amministrazione della stessa Azienda ha deliberato di proporre al consiglio provinciale di destinare tale utile all'incremento delle riserve del patrimonio netto, come previsto dall'art. 28, comma 7, lettera b), dello statuto aziendale;

**RIBADITO** che, ai sensi del citato articolo 28, comma 9, al Consiglio Provinciale compete l'approvazione del bilancio di esercizio dell'Azienda speciale dell'Ufficio d'Ambito della Provincia di Sondrio;

**VALUTATO** positivamente il bilancio di esercizio 2018 dell'Azienda speciale Ufficio d'Ambito della Provincia di Sondrio;

**ACQUISITO** il parere favorevole reso dal dirigente responsabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sulla proposta di deliberazione, in ordine alla regolarità tecnica inserito nell'atto;

**ESPERITA** la votazione con procedura elettronica, che dà il seguente esito:

• presenti	n.	9
• astenuti	n.	=
• votanti	n.	9
* favorevoli	n.	9
* contrari	n.	=

## DELIBERA

1. di approvare, per quanto di competenza, il bilancio di esercizio 2018 dell'Azienda speciale Ufficio d'Ambito della Provincia di Sondrio, composto dai seguenti allegati facenti parte integrante e sostanziale del presente atto: Bilancio d'esercizio 2018 e prospetto di paragone anni precedenti, nota illustrativa e relazione del revisore dei conti;
2. di disporre che l'utile di esercizio 2018, ammontante a € 474,00 venga destinato all'incremento delle riserve del patrimonio netto dell'Azienda speciale, come previsto dall'art. 28, comma 7, lettera b), dello statuto aziendale;
3. di trasmettere la presente deliberazione all'Azienda speciale dell'Ufficio d'Ambito della Provincia di Sondrio.

Successivamente,

**ESPERITA** la votazione con procedura elettronica, che dà il seguente esito:

- presenti n. 9
- astenuti n. =
- votanti n. 9
  - \* favorevoli n. 9
  - \* contrari n. =

## DELIBERA

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii., al fine di ottemperare agli adempimenti normativi.

Del che si è redatto il presente verbale, che, letto ed approvato, viene così sottoscritto.

Il Presidente  
MORETTI ELIO  
F.to digitalmente

Il Segretario Generale  
PEDRANZINI CESARE  
F.to digitalmente

**AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO**

**31/12/18**

**PROSPETTO DI COMPARAZIONE**

<i>DESCRIZIONE</i>	<i>BILANCIO ESERCIZIO 2016</i>	<i>BILANCIO ESERCIZIO 2017</i>	<i>BILANCIO PREVENTIVO 2018</i>	<i>BILANCIO ESERCIZIO 2018</i>
<b>RICAVI</b>				
Introito da tariffa d'ambito	€ 160.500,00	€ 201.271,90	€ 370.830,30	€ 277.612,00
Rimborso da gestore d'ambito per pubblicazioni avvio procedimento esproprio	€ 0,00	€ 9.728,10	€ 16.000,00	€ 7.767,00
Trasferimento risorse da gestori per aumenti tariffari 2002/2012 – fondi vincolati	€ 0,00	€ 0,00	€ 165.000,00	€ 0,00
Introito da autorizzazioni	€ 11.962,50	€ 9.260,00	€ 8.000,00	€ 6.690,00
Interessi attivi al netto dei passivi	€ 34.854,84	€ 22.697,00	€ 10.750,00	€ 4.486,00
Abbuoni attivi	€ 0,00	7,00	€ 0,00	€ 9,00
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>€ 207.317,34</b>	<b>€ 242.964,00</b>	<b>€ 570.580,30</b>	<b>€ 296.564,00</b>
<b>COSTI</b>				
<b>PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE DI CONSUMO E MERCI</b>				
Cancelleria e stampati, giornali e riviste materiale informatico. Altri beni di consumo	€ 2.455,52	€ 715,00	€ 33.000,00	€ 394,00
Beni inferiori a 516 euro	€ 199,90	€ 1.367,00	€ 200,00	€ 0,00
Dotazione D.Lgs. 81/08	€ 0,00	€ 329,00	€ 300,00	€ 0,00
<b>TOTALE COSTI PER MAT.PRIME, SUSSIDIARIE E MERCI</b>	<b>€ 2.655,42</b>	<b>€ 2.411,00</b>	<b>€ 33.500,00</b>	<b>€ 394,00</b>
<b>PER SERVIZI</b>				
Spese di rappresentanza	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00
Viaggi e trasferte	€ 3.109,54	€ 2.336,00	€ 3.000,00	€ 2.407,00
Aggiornamento del personale (corsi , seminari)	€ 8.111,00	€ 3.568,00	€ 4.000,00	€ 1.189,00
Assicurazioni	€ 5.381,39	€ 5.381,00	€ 5.500,00	€ 5.381,00
Consulenze amministrative, gestionali e legali	€ 8.410,18	€ 5.985,00	€ 8.000,00	€ 5.137,00
Incarichi per altri studi e ricerche	€ 3.588,00	€ 1.824,00	€ 4.000,00	€ 5.619,00
Spese legali	€ 0,00	€ 1.300,00	€ 10.000,00	€ 16.115,00
Attività legate alla regolazione del SII in materia tariffaria	€ 31.770,00	€ 12.000,00	€ 50.000,00	€ 24.091,00
Consulenze informatiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Convenzione per l'acquisizione di servizi dalla Provincia	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Pubblicità ed inserzioni	€ 0,00	€ 12.871,00	€ 500,00	€ 2.269,00
Spese pubblicazione avvisi avvio procedimento esproprio	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.000,00	€ 7.767,00
Spese telefoniche	€ 210,00	€ 207,00	€ 600,00	€ 798,00
Spese tipografiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00
Spese postali e di affrancatura	€ 0,00	€ 0,00	€ 100,00	€ 0,00
Oneri e spese bancarie	€ 14,00	€ 14,00	€ 100,00	€ 15,00
Altre spese per servizi	€ 2.750,00	€ 4.969,00	€ 8.000,00	€ 4.438,00
Rimborsi chilometrici ai componenti del CDA	€ 914,95	€ 1.615,00	€ 3.000,00	€ 500,00
Spese trasferte	€ 1.803,80	€ 415,00	€ 2.000,00	€ 765,00
Imposte e tasse deducibili (7085-3850 etc)	€ 442,87	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00
Spese di pulizia	€ 0,00	€ 1.280,00	€ 0,00	€ 3.240,00
Gettoni presenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Revisori	€ 3.120,00	€ 3.120,00	€ 3.200,00	€ 3.120,00
Quote associative	€ 318,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Costi indeducibili	€ 21,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 207,00
Altri costi di gestione	€ 4.130,13	€ 428,00	€ 0,00	€ 8.323,00
<b>TOTALE SPESE PER SERVIZI</b>	<b>€ 79.096,57</b>	<b>€ 62.313,00</b>	<b>€ 124.500,00</b>	<b>€ 96.381,00</b>
<b>PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>				
Noleggio beni strumentali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 738,00
Diritti, licenze, brevetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100,00
<b>TOTALE SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 838,00</b>
<b>PER IL PERSONALE</b>				
Retribuzioni ed oneri personale	€ 134.471,43	€ 170.572,00	€ 235.000,00	€ 191.481,00
Adempimenti personale D.Lgs. 81/08 – accertamenti sanitari	€ 0,00	€ 0,00	€ 200,00	€ 0,00
<b>TOTALE SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>€ 134.471,43</b>	<b>€ 170.572,00</b>	<b>€ 235.200,00</b>	<b>€ 191.481,00</b>
<b>PER AMMORTAMENTI</b>				
Ammortamenti immateriali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ammortamenti materiali	€ 915,16	€ 1.042,00	€ 900,00	€ 1.169,00
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>	<b>€ 915,16</b>	<b>€ 1.042,00</b>	<b>€ 900,00</b>	<b>€ 1.169,00</b>
<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>				
Accantonamento a fondi vincolati per investimenti – partita di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 165.000,00	€ 0,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTI</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 165.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>				
Arrotondamenti passivi	€ 69,98	€ 1,00	€ 0,00	€ 3,00
Quote associative	€ 2.371,00	€ 2.640,00	€ 2.500,00	€ 2.658,00
altri oneri	€ 0,00	€ 794,00	€ 0,00	€ 639,00
<b>TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>€ 2.440,98</b>	<b>€ 3.435,00</b>	<b>€ 2.500,00</b>	<b>€ 3.300,00</b>
Proventi straordinari	€ 16.166,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Oneri straordinari	-€ 320,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>€ 15.845,97</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>IMPOSTE</b>				
IRAP	€ 3.056,63	€ 2.700,00	€ 8.980,30	€ 1.629,00
IRES	€ 0,00	€ 52,00	€ 0,00	€ 898,00
<b>TOTALE IMPOSTE D'ESERCIZIO</b>	<b>€ 3.056,63</b>	<b>€ 2.752,00</b>	<b>€ 8.980,30</b>	<b>€ 2.527,00</b>
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>€ 206.790,22</b>	<b>€ 242.525,00</b>	<b>€ 570.580,30</b>	<b>€ 296.090,00</b>
<b>AVANZO/DISAVANZO DI GESTIONE</b>	<b>€ 527,12</b>	<b>€ 439,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 474,00</b>



# UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO

*Pag. 1 di 4*

## **BILANCIO DI ESERCIZIO 2018**

### **Nota illustrativa della gestione, ai sensi dell'art.28 dello Statuto aziendale**

L'Ufficio d'Ambito della Provincia di Sondrio è stato costituito con deliberazione di Consiglio provinciale n.47 del 16 luglio 2012, i membri del Consiglio di Amministrazione sono stati nominati con decreto del Presidente della Provincia n.8 del 27 febbraio 2015, e il Direttore pro tempore è stato assunto ai sensi della deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Ufficio d'Ambito n.18 del 02 luglio 2018.

L'operato dell'Azienda nel corso del 2018 è stato caratterizzato dall'attività di accompagnamento della gestione d'ambito (rapporto con utenza, supporto del processo), nonché dalla vigilanza sulle attività poste in essere dal Gestore d'ambito (ad es la presa d'atto trimestrale della rendicontazione degli interventi).

Come richiesto dalla Conferenza dei Comuni del 20 dicembre 2017, nel corso del 2018 l'Ufficio d'Ambito è stato impegnato nella redazione della proposta di allungamento temporale della vigente convenzione di affidamento del SII a S.Ec.Am. S.p.A., definita formalmente in data 19 febbraio 2019 (deliberazione n.12/2019).

In relazione alle somme introitate dall'Ufficio d'Ambito e versate dai gestori preesistenti per il finanziamento di interventi sulle infrastrutture del SII (c.d. "aumenti tariffari ex delibera CIPE 52/2001), nel corso del 2018 si è giunti alla conclusione di una controversia sorta diversi anni fa con la Società Lovero e Uniti S.p.A., per il tramite di un protocollo di intesa stipulato da Ufficio d'Ambito, la Società medesima e gli 8 Comuni soci.

Per quanto riguarda le attività connesse alla regolazione a livello locale del SII, si evidenzia l'impegno dell'Ufficio d'Ambito profuso nelle istruttorie che hanno condotto in particolare:

- a dirimere la debenza dei c.d. indennizzi automatici per il periodo 01.07.2017-31.12.2017 (deliberazione n.39/2018);



## **UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO**

*Pag. 2 di 4*

- a delineare le competenze di S.Ec.Am. S.p.A. e le conseguenze per gli utenti, in relazione all'avvenuta installazione o meno del contatore alla data del 01.07.2019 (deliberazione n.40/2018);
- a definire gli aggiornamenti di Regolamento del SII e Carta della Qualità del Servizio (deliberazione 9/2019);
- a definire l'aggiornamento tariffario 2018-2019 e la nuova articolazione tariffaria all'utenza secondo le disposizioni di AEEGSI-ARERA (deliberazione 10/2019);
- a definire il Piano degli interventi 2019 (deliberazione n.11/2019);

In tema di anticorruzione e trasparenza si segnala che nel corso del 2018 è stato approvato il Programma Triennale di Prevenzione della Corruzione 2018-2020, secondo le disposizioni ANAC.

In tema di controlli allo scarico in pubblica fognatura l'anno 2018 è stato caratterizzato da una intensa attività; tali operazioni sono state rese possibili per il tramite dell'apposita convenzione stipulata nel 2017 con S.Ec.Am. S.p.A. tesa a dar modo all'Ufficio d'Ambito di espletare i predetti controlli per il tramite di personale e attrezzature del gestore d'ambito. A seguito dell'effettuazione dei controlli si è avuto lo start up del procedimento sanzionatorio per quei casi nei quali è stato riscontrato un illecito amministrativo.

In relazione al ricorso presentato dall'associazione Confconsumatori nel 2017 ai sensi del D.Lgs. 198/2009, in data 02 agosto 2018, con sentenza n. 1931/2018, il Tribunale Amministrativo Regionale della Lombardia, sede di Milano, sezione prima, ha dichiarato inammissibile il predetto ricorso.

Altre attività, maggiormente legate all'operatività ordinaria, sono state la gestione del personale, la predisposizione delle relazioni semestrali del Presidente del CdA al Presidente della Provincia, la gestione dei bilanci aziendali, la predisposizione e l'implementazione del programma di controllo degli scarichi in rete fognaria, la gestione delle somme temporaneamente in possesso dell'Azienda per il finanziamento di infrastrutture (fondi ATO e AdPQ), il rilascio di pareri istruttori ai sensi dell'art.12 del RR 02/06, il mantenimento dei rapporti con i gestori pregressi



## UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO

Pag. 3 di 4

(Comuni in economia e Società), la Regione e l'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente, l'aggiornamento della banca dati S.I.Re, il rilascio delle autorizzazioni allo scarico in pubblica fognatura (allegati tecnici se AUA o ex art.208 del D.Lgs.152/2006) e la partecipazione a Conferenze dei Servizi indette per interventi che comportano riflessi sul SII.

In sintesi, il bilancio di esercizio 2018 si chiude con un avanzo di euro 474,00, come risulta in dettaglio dallo *stato patrimoniale* e dal *conto economico* allegati. Si propone di destinare l'utile di esercizio alla costituzione delle riserve del patrimonio netto, come previsto dallo Statuto aziendale all'art.28, comma 7, lettera b).

Per quanto concerne i criteri di valutazione degli elementi della situazione patrimoniale e i criteri seguiti nella determinazione delle quote di ammortamento e degli altri accantonamenti si rimanda alla *nota integrativa*. Non sono stati ancora definiti indicatori di efficienza, efficacia e di economicità della gestione.

Per quanto riguarda le motivazioni dei principali scostamenti (intesi in valore assoluto maggiori del 20%) rispetto al bilancio di previsione, si consideri che:

### RICAVI

- l'importo fatturato al Gestore d'ambito è stato tarato al fine di addivenire ad un risultato di esercizio prossimo al pareggio di bilancio;
- il rimborso dal gestore d'ambito, per le pubblicazioni dell'avvio del procedimento di esproprio conseguenti l'attività finalizzata all'approvazione dei progetti ex art.158bis del D.Lgs.152/2006, è stato contenuto anche grazie all'abbonamento stipulato con un quotidiano a tiratura nazionale in luogo di diverse singole pubblicazioni;
- nel prospetto di paragone non vengono riportati i fondi ATO effettivamente versati in corso d'anno dai gestori preesistenti in quanto, costituendo una partita di giro, non incidono sull'andamento economico dell'Azienda;
- gli interessi attivi sulle somme temporaneamente depositate sul c/c aziendale sono diminuiti anche a seguito del nuovo tasso di interesse corrisposto dal Tesoriere;



## UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO

*Pag. 4 di 4*

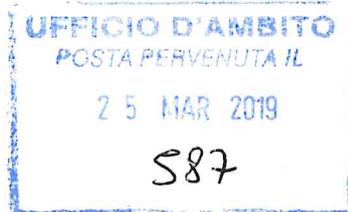
### COSTI

- il costo sostenuto "per materie prime, sussidiarie e merci" è stato inferiore al preventivato sostanzialmente a seguito dell'invarianza dell'architettura informatica aziendale (hardware, software e assistenza) rispetto al passato;
- il costo sostenuto "per servizi" è in diminuzione rispetto al preventivo; a riguardo si segnala che per le attività di competenza in materia di regolazione tariffaria del SII affidate a professionisti esterni non sono state necessarie tutte le risorse preventivate;
- il noleggio di una stampante multifunzione e licenze informatiche (voce "godimento beni di terzi") costituiscono poste non previste ma resisi necessarie;
- gli "ammortamenti" sono stati definiti secondo le aliquote vigenti;
- il costo sostenuto "per oneri diversi di gestione" è in aumento anche per via dell'aumento della quota associativa ad ANEA;
- si è avuta un'IRAP inferiore rispetto al previsto;
- si è avuta un'IRES quasi prossima a zero a seguito della scelta di chiudere in prossimità di pareggio il bilancio di esercizio fatturando al Gestore d'ambito una quota significativamente inferiore alla soglia concessa da ARERA.

Riguardo l'ultimo alinea si segnala che i costi annuali di funzionamento dell'Ufficio d'Ambito possono gravare in tariffa sino alla concorrenza di euro 363.564 (foglio OPEX del tool di calcolo trasmesso ad ARERA a seguito della deliberazione dell'Ufficio d'Ambito n.10 del 19 febbraio 2019. Si da atto quindi che l'importo richiesto al Gestore per l'anno 2018 (euro 277.612) risulta largamente inferiore (76,4%) rispetto a quanto ritenuto ammissibile dall'Autorità.

Sondrio, lì 20 marzo 2019

IL DIRETTORE  
Ing. Paolo Andrea Lombardi



Ufficio d'Ambito della Provincia di Sondrio

Azienda speciale per la pianificazione e la regolazione dei servizi idrici

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2018

**1. Premessa**

L'art.28 del vigente statuto prevede che il bilancio d'esercizio venga approvato dal Consiglio d'Amministrazione entro il 31 marzo di ogni anno.

Il Consiglio d'Amministrazione dell'Ufficio d'Ambito ha trasmesso in data 21 marzo 2019 al sottoscritto Revisore Unico la bozza del bilancio d'esercizio 2018 approvato con delibera numero 14 del 20 marzo 2019.

**2. Il Bilancio d'Esercizio 2018**

Il documento preso in esame e adottato da parte del Consiglio di Amministrazione si compone dello stato patrimoniale e del conto economico corredato dalla nota integrativa oltre che di una nota illustrativa della gestione

In particolare la relazione illustrativa espone in via sintetica i principali accadimenti del 2018.

Lo Stato patrimoniale si sintetizza nelle seguenti voci;

Attivo	Euro	2.708.590
Patrimonio netto	Euro	224.125
Passivo	Euro	2.484.465

Il Conto economico 2018, presenta un risultato in utile di Euro 474,00 ed è sintetizzato nei seguenti dati:

Valore della produzione	Euro	292.078,00
Costi della produzione	Euro	293.563,00
Proventi e oneri finanziari	Euro	4.486,00
Utile d'esercizio	Euro	474,00

**3. Conclusioni**

Il sottoscritto, sulla base dei documenti esaminati formula parere favorevole al Bilancio di d'Esercizio 2018 così come approvato dal Consiglio d'Amministrazione.

Sondrio, 25/03/2019

Il Revisore Unico  
(dr. Giorgio Tassi)

## AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO

Codice fiscale 93021010140 – Partita iva 00972670145  
VIA TRIESTE 8 - 23100 SONDRIO SO  
Numero R.E.A 71922 - Registro Imprese di n. 93021010140  
Capitale Sociale € 80.000,00 i.v.

### BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2018

Gli importi presenti sono espressi in unita' di euro

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2018	31/12/2017
<b>A) CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI</b>	0	0
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.965	4.133
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0
<b>B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	2.965	4.133
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I) RIMANENZE	0	0
II) CREDITI :		
1) Esigibili entro l'esercizio successivo	295.236	219.418
II TOTALE CREDITI :	295.236	219.418
III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)	0	0
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.410.298	2.922.270
<b>C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	2.705.534	3.141.688
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	91	23.158
<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</b>	2.708.590	3.168.979

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	31/12/2018	31/12/2017
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I) Capitale	80.000	80.000
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	143.651	143.212

IX) Utile (perdita) dell' esercizio	474	439
<b>A TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>224.125</b>	<b>223.651</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>19.140</b>	<b>18.025</b>
<b>D) DEBITI</b>		
1) Esigibili entro l'esercizio successivo	2.415.325	2.874.303
<b>D TOTALE DEBITI</b>	<b>2.415.325</b>	<b>2.874.303</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>0</b>	<b>3.000</b>
<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>	<b>2.708.590</b>	<b>3.168.979</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	292.069	220.260
5) Altri ricavi e proventi		
<i>b) Altri ricavi e proventi</i>	9	7
5 TOTALE Altri ricavi e proventi	9	7
<b>A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>292.078</b>	<b>220.267</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) per materie prime,suss.,di cons.e merci	394	2.411
7) per servizi	96.381	62.313
8) per godimento di beni di terzi	838	0
9) per il personale:		
<i>a) salari e stipendi</i>	144.046	125.794
<i>b) oneri sociali</i>	36.893	32.966
<i>c) trattamento di fine rapporto</i>	9.909	8.560
<i>e) altri costi</i>	633	3.252
9 TOTALE per il personale:	191.481	170.572
10) ammortamenti e svalutazioni:		
<i>b) ammort. immobilizz. materiali</i>	1.169	1.042
10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	1.169	1.042

14) oneri diversi di gestione	3.300	3.435
<b>B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>293.563</b>	<b>239.773</b>
<b>A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE</b>	<b>1.485 -</b>	<b>19.506 -</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16) Altri proventi finanz. (non da partecipaz.)		
<i>d) proventi finanz. diversi dai precedenti:</i>		
<i>d5) da altri</i>	4.486	23.037
<b>d TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti:</b>	<b>4.486</b>	<b>23.037</b>
<b>16 TOTALE Altri proventi finanz. (non da partecipaz.)</b>	<b>4.486</b>	<b>23.037</b>
17) interessi e altri oneri finanziari da:		
<i>e) altri debiti</i>	0	340
<b>17 TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:</b>	<b>0</b>	<b>340</b>
<b>15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>4.486</b>	<b>22.697</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VAL. DI ATTIV. E PASSIV. FINANZIARIE</b>		
<b>A-B±C±D TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>3.001</b>	<b>3.191</b>
20) Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anticipate		
<i>a) imposte correnti</i>	2.527	2.752
<b>20 TOTALE Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anticipate</b>	<b>2.527</b>	<b>2.752</b>
<b>21) Utile (perdite) dell'esercizio</b>	<b>474</b>	<b>439</b>

Il presente bilancio e' reale e corrisponde alle scritture contabili.

## Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2018

### Nota Integrativa parte iniziale

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di euro 474.

Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31.12.2018 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Revisore dei conti, nei casi previsti dalla legge.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, ultimo comma, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE;

- i dati della nota integrativa sono espressi anch'essi in unità di euro.

### **PRINCIPI DI REDAZIONE**

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;

- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;

- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;

- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;

- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;

- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa, in quanto compatibili anche per le aziende speciali, che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e

finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

- l'ente ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi così che i valori di bilancio possano essere comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

#### PREMESSE

In premessa è doveroso evidenziare che l'Azienda Speciale della Provincia di Sondrio, denominata "Ufficio d'Ambito della Provincia di Sondrio", di seguito "Azienda", è costituita ai sensi dell'art.48 della L.R. n.26 del 12 dicembre 2003 come modificata dalla L.R. n.21 del 27 dicembre 2010 ed è disciplinata dal presente Statuto che, in conformità degli articoli 113, 113 bis e 114 del D.Lgs. 267/2000, del DPR 902/1986, della L. 241/1990 e della L.R. 26/2003, ne disciplina l'ordinamento e il funzionamento.

Essa rappresenta l'organismo tramite il quale la Provincia di Sondrio esercita le funzioni e le attività indicate all'art. 48 comma 2 della L.R. n.26 del 12 dicembre 2003, come modificata dalla L.R. n.21 del 27 dicembre 2010, nonché nello Statuto sociale.

L'Azienda può svolgere ulteriori attività in materia di tutela delle acque dall'inquinamento e di gestione delle risorse idriche, su incarico della Provincia, previa convenzione onerosa. La Provincia di Sondrio rispetta l'autonomia gestionale dell'Azienda che deve essere amministrata e diretta nel rispetto dei principi di economicità, di efficacia, di efficienza gestionale, di trasparenza e di imparzialità.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

### **Nota Integrativa Attivo**

#### ATTIVO DI STATO PATRIMONIALE

Di seguito vogliamo presentarVi le descrizioni e le eventuali variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo di Stato Patrimoniale.

#### ***Variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti***

Poiché il capitale risulta interamente sottoscritto e versato, non si rileva alcun credito nei confronti della compagine sociale per versamenti ancora dovuti.

#### ***Immobilizzazioni***

Il totale delle immobilizzazioni è rimasto invariato rispetto all'anno precedente e si sono ridotto esclusivamente a causa dell'accantonamento al Fondo ammortamento.

Di seguito si rilevano le singole variazioni intervenute attribuibili in negativo esclusivamente come predetto alla quota *ad mortem* dei cespiti iscritti in bilancio.

#### ***Movimenti delle immobilizzazioni***

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	7.369	7.369
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.235	3.235
Valore di bilancio	4.134	4.134
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	1.169	1.169
Totale variazioni	(1.169)	(1.169)
Valore di fine esercizio		
Costo	7.369	7.369
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.404	4.404
Valore di bilancio	2.965	2.965

### ***Immobilizzazioni immateriali***

Non sono iscritte a bilancio immobilizzazioni immateriali.

Tale voce accoglierebbe l'iscrizione a costo storico degli asset immateriali quali ad esempio costi di impianto e ampliamento, diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno.

### ***Immobilizzazioni materiali***

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ad eccezione di quei cespiti il cui valore è stato rivalutato in base a disposizioni di legge come risulta da apposito prospetto, ridotto delle quote di ammortamento maturate.

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati/imputati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

- Arredamento: 15%
- Macchinari e attrezzature: 15%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni materiali sono dettagliati nella tabella sottostante.

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	7.369	7.369
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.235	3.235
Valore di bilancio	4.134	4.134
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	1.169	1.169
Totale variazioni	(1.169)	(1.169)
Valore di fine esercizio		
Costo	7.369	7.369
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.404	4.404
Valore di bilancio	2.965	2.965

Non è stata esercitata alcuna deroga ai sensi e per gli effetti del disposto dell'art. 2423, comma 4, c.c..

Nessuna delle immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio è stata sottoposta a svalutazione in quanto nessuna di esse manifesta perdite durevoli di valore.

Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili iscritti nello stato patrimoniale al netto delle rettifiche di valore operate per effetto del processo di ammortamento del costo originario, potranno essere economicamente recuperati tramite l'uso, ovvero per effetto del realizzo diretto per cessione a terzi.

**Operazioni di locazione finanziaria**

Non sono stati stipulati contratti di leasing.

**Attivo circolante**

L'attivo circolante è composto dalle seguenti voci iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale:

**Descrizione**

- Rimanenze
- Crediti iscritti nell'attivo circolante
- Attività finanziarie non immobilizzazioni
- Disponibilità liquide

Le voci delle rispettive componenti a cui si ritiene di dare rilievo sono di seguito singolarmente commentate.

E' doveroso rilevare che i crediti verso erario sono stati iscritti a compensazione diretta dei debiti per imposte nel passivo di Stato patrimoniale. Si è provveduto per una migliore comprensione delle dinamiche patrimoniali a iscrivere in tal modo le predette voci anche per l'esercizio pregresso.

Rimanenze

Non sussistono rimanenze di beni con un grado di significatività degno di iscrizione a bilancio.

Attivo circolante: Crediti

Sono iscritti in bilancio secondo il loro "presumibile valore di realizzo". Non si è ritenuto di dover eseguire accantonamenti a un fondo rischi su crediti poiché non vi è motivo di preoccupazione per l'esigibilità dei crediti stessi.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce "Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo" è relativa ai crediti verso la società Secam Spa:

Crediti verso clienti euro	285.379
- Fondo svalutaz. crediti euro	0
	-----
Voce C.II.1 euro	285.379

	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore di inizio esercizio	211.000	8.418	219.418
Variazione nell'esercizio	74.379	1.439	75.818
Valore di fine esercizio	285.379	9.857	295.236
Quota scadente entro l'esercizio	285.379	9.857	295.236

I crediti verso clienti si riferiscono essenzialmente a crediti nei confronti di SECAM Spa in ragione della competenza economica. L'area di pertinenza ovviamente è quella afferente la provincia di Sondrio.

Per quanto riguarda le altre voci di attivo, relative ai crediti tributari, si evidenzia che non sono state iscritte imposte anticipate.

Si espone di seguito il dettaglio della voce C.II "Crediti":

- crediti verso clienti per euro 285.379;
- crediti tributari per IVA per euro 2.283;
- crediti tributari per euro 7.574;

A bilancio sono iscritti altresì crediti relativi al D.L. 66/2014 per euro 245.

Attivo circolante: Variazioni delle disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale. Si presentano di seguito le variazioni

intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Depositi bancari e postali	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	2.920.869	1.400	2.922.269
Variazione nell'esercizio	(511.801)	(170)	(511.971)
Valore di fine esercizio	2.409.068	1.230	2.410.298

### ***Ratei e risconti attivi***

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico. Costituiscono quote di costi e ricavi comuni a 2 o più esercizi. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce. La voce più significativa pertiene gli interessi attivi sul c/c aziendale.

### **Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto**

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo. Di seguito si sintetizzano i saldi con appresso l'importo relativo all'esercizio precedente.

Passivo di Stato Patrimoniale

A) Patrimonio netto

I - Capitale 80.000 (esercizio precedente 80.000)

VIII - Utili portati a nuovo 143.651 (esercizio precedente 143.212)

IX - Utile dell'esercizio 474 (esercizio precedente 439)

Totale patrimonio netto di gruppo 223.651 (esercizio precedente 223.651)

B) Fondi per rischi e oneri 50.000 (esercizio precedente 50.000)

C) TFR 19.140 (esercizio precedente 18.025)

D) Debiti esigibili entro l'es. successivo 2.415.325 (esercizio precedente 2.874.303)

### ***Patrimonio netto***

Il fondo proprio di dotazione patrimoniale è pari ad euro 80.000, interamente sottoscritto e versato e non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

– classificazione delle riserve secondo la disponibilità per la distribuzione:

Riserve	Libere	Vincolate per legge	Vincolate per statuto
Ris. Statutarie o Utili a nuovo			143.651
TOTALE			143.651

L'utile di esercizio nel corso degli anni è stato riportato a nuovo e risulta vincolato come da

statuto con le seguenti destinazioni:

- a. al ripiano di eventuali precedenti perdite riportate a nuovo;
- b. alla costituzione od all'incremento delle riserve del patrimonio netto;
- c. alla costituzione od all'incremento del fondo rinnovamento impianti;
- d. al fondo per lo sviluppo degli investimenti aziendali secondo l'entità prevista dal Piano-programma.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

Variazioni voci di patrimonio netto

	Capitale	Varie altre riserve	Totale altre riserve	Utile (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale patrimonio netto
Valore di inizio esercizio	80.000	(1)	(1)	143.212	439	223.650
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente						
Altre variazioni						
Incrementi	-	-	-	439	-	439
Decrementi	-	-	-	-	439	439
Riclassifiche	-	1	1	-	-	1
Risultato d'esercizio					474	474
Valore di fine esercizio	80.000	0	0	143.651	474	224.125

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

L'origine, le possibilità di utilizzazione, la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto, risultano evidenziate nella seguente tabella, come suggerito dall'OIC.

**Origine possibilità di utilizzo e distribuibilità voci di patrimonio netto**

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	80.000		
Altre riserve			
Utile portati a nuovo	143.651	utili	a, b, c
Totale	223.651		

- A: aumento capitale  
B: ripianamento perdite  
C: rimborso soci

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Trattasi di fondi costituiti nel 2015 per l'ammontare complessivo di euro 50.000 a fronte di probabili e/o possibili provvidenze di natura prettamente sociale da destinare agli utenti economicamente svantaggiati.

L'importo accantonato rappresenta l'effettiva destinazione al 31/12/2018 a tale voce di bilancio.

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno dell'Ente nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

La quota dell'esercizio accantonata si riferisce ai dipendenti che, a seguito dell'entrata in vigore del nuovo sistema di previdenza complementare, hanno espressamente destinato il TFR che matura dal 1° gennaio 2007, alla società/Ente.

**Debiti**

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza. Una parte dei debiti tributari viene direttamente compensata con le ritenute subite nel corso del 2018.

	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	16.774	3.115	6.576	2.847.839	2.874.304
Variazione nell'esercizio	36.354	1.667	621	(497.621)	(458.979)
Valore di fine esercizio	53.128	4.782	7.197	2.350.218	2.415.325
Quota scadente entro l'esercizio	53.128	4.782	7.197	2.350.218	2.415.325

In ossequio alla normativa vigente ex art. 2427 c. 1 n. 6 C.C. si evidenzia che non sussistono debiti esigibili oltre 5 anni.

La voce altri debiti è composta prevalentemente dalla allocazione delle risorse destinate ad

investimenti a valere sui FONDI ATO e sui FONDI ADPQ (c.d. accordi di programma quadro). I predetti fondi ammontano a euro 2.348.725; la differenza è riconducibile al debito per debiti di trattamento di fine rapporto ammontanti a euro 1.494.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non si evidenziano debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sono stati effettuati finanziamenti dai soci all'Ente.

***Ratei e risconti passivi***

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza di tale voce.

La voce Ratei passivi comprende oneri di competenza del 2018 relativi al costo del personale dipendente.

***Nota Integrativa Conto economico***

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

***Valore della produzione***

Rinviando alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato del loro andamento, si riporta di seguito la loro composizione:

Ricavi da prestazioni	277.612,00
Altri ricavi e proventi specifici	6.690,00
Ricavi da rimborsi	7.767,00
Abbuoni attivi	9,00

TOTALE VALORE DELLA PROD.	292.069,00
Altri proventi finanziari	4.486,00
TOTALE PROVENTI	4.486,00

Suddivisione dei ricavi delle vendite e prestazioni per categoria di attività

Non si procede alla ripartizione dei ricavi per categorie di attività in quanto l'Ente opera esclusivamente come previsto dallo Statuto nell'ambito dell'attività caratteristica.

**Costi della produzione**

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

I costi della Produzione ammontano a complessivi 293.563 e sono così suddivisi:

- materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci euro 394
- servizi euro 96.381
- godimento beni di terzi euro 838
- personale euro 191.481
- ammortamenti e svalutazioni euro 1.169
- oneri diversi di gestione euro 3.300

I predetti costi risultano aumentati rispetto all'esercizio precedente del 22% circa.

**Proventi e oneri finanziari**

I proventi finanziari relativi all'esercizio 2018 ammontano a euro 4.486 e riguardano gli interessi attivi sui depositi di c/c.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel corso dell'esercizio 2018 non si segnalano interessi passivi.

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Il saldo netto della gestione finanziaria è diminuito principalmente a causa della riduzione dei tassi di interesse a livello interbancario sia a causa della normale riduzione delle disponibilità liquide aziendali.

**Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate**

Imposte correnti differite e anticipate

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è determinato in base alla

normativa vigente. A bilancio sono iscritte imposte relative al 2018 e riguardano l'IRAP per euro 1.629 e l'IRES per 898 euro.

Non sussistono imposte differite o anticipate determinate sulla base delle differenze temporanee tra i valori civilistici ed i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali.

#### Nota integrativa rendiconto finanziario

Non viene esposto il rendiconto finanziario in quanto scarsamente significativo in relazione alla gestione dell'Ente. Inoltre il bilancio di esercizio non supera i limiti previsti dalla normativa vigente per la redazione del prospetto *de quo*.

#### **Nota Integrativa Altre Informazioni**

L'Ente ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (Regolamento 679/2016) e in materia di trasparenza ex D.Lgs. 33/2013 e s.m.i. sul sito aziendale.

#### ***Compensi e anticipazioni amministratori e sindaci***

Gli amministratori non percepiscono alcuna retribuzione per il loro incarico; essi hanno diritto esclusivamente al rimborso delle spese "vive" (rimborsi a piè di lista e rimborsi chilometrici, principalmente) sostenute per l'espletamento dell'incarico.

#### ***Compensi revisore legale o società di revisione***

Ai sensi del n. 16-bis, art. 2427 c.c., i corrispettivi di competenza spettanti al revisore legale ammontano a euro 3.000 circa.

#### ***Informazioni sulle operazioni con parti correlate***

L'Ente non ha concluso nessuna operazione con "parti correlate" così come disciplinata dalla normativa vigente.

A titolo informativo è comunque doveroso evidenziare, come già anticipato, che il fatturato relativo alla società con cui opera prevalentemente l'ATO ammonta a euro 292.069.

#### ***Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale***

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale così come disciplinato dal n. 22-ter dell'art. 2427 c.c.

## ***Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio***

Segnaliamo che dopo la chiusura dell'esercizio sociale non si sono verificati fatti di rilievo da essere oggetto di specifica informazione nella presente nota integrativa.

### **Proposta di destinazione degli utili e altre informazioni**

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

In riferimento alla legge sulla concorrenza n. 124/2017, la nuova normativa impone alle imprese l'obbligo di pubblicare nella nota integrativa del bilancio di esercizio informazioni relative alle erogazioni percepite da soggetti pubblici, prevedendo, in caso di inadempimento, la restituzione degli importi ricevuti. La scrivente azienda speciale non ha percepito né contributi né sovvenzioni da Enti Pubblici nel corso del 2018. Si rileva l'incasso per complessivi 211.000,00 delle fatture emesse nel 2018 verso Secam Spa quale società partecipata da Pubbliche Amministrazioni della Provincia di Sondrio.

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti si propone di approvare il bilancio 2018 con l'accantonamento dell'utile di esercizio alle riserve di patrimonio netto come previsto dallo Statuto sociale.

## **Nota Integrativa parte finale**

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Sondrio 13/03/2019

Il Presidente del CdA (Simone Spandrio)

## **Dichiarazione di conformità**

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.



## **PROVINCIA DI SONDRIO**

---

**Servizio turismo e Programmazione Integrata**

### **PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

Sulla proposta n. 1160 /2019 con oggetto: "APPROVAZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO 2018 DELL'UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO. " si esprime ai sensi dell'art. 49, comma 1° del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica.

Sondrio li, 03/05/2019

**IL DIRIGENTE**  
**(PEDRANZINI CESARE - SETTORE PROGRAMMAZIONE )**  
**f.to digitalmente**



## PROVINCIA DI SONDRIO

---

### ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Registro Deliberazioni di Consiglio

Deliberazione n. 16 del 09/05/2019

**Oggetto:** APPROVAZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO 2018 DELL'UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO. .

Si certifica che copia delle presente deliberazione è pubblicata all'Albo Pretorio online della Provincia di Sondrio per rimanervi per la durata di 15 giorni consecutivi.

Sondrio li, 16/05/2019

*Il Segretario Generale*  
(PEDRANZINI CESARE)  
f.to digitalmente