



PROVINCIA DI SONDRIO

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO PROVINCIALE

N. 7

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 DELL'AZIENDA SPECIALE "UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO"

L'anno 2024 duemilaventiquattro, addì 09 nove del mese di aprile, alle ore 18:00 con continuazione, nella residenza della Provincia di Sondrio e nella sala "Michele Melazzini", si è riunito il consiglio provinciale, in seduta pubblica di seconda convocazione, debitamente convocato nei modi e termini di legge.

Assume la presidenza il Signor DAVIDE MENEGOLA, presidente della Provincia;

Assiste il segretario generale dottor FRANCESCO MOTOLESE.

Alla trattazione del presente ordine del giorno risulta:

MENEGOLA DAVIDE	Presidente	Presente
ANGELINI FRANCO	Consigliere	Presente
BERTARELLI MARIA CRISTINA	Consigliere	Assente
BOMBARDIERI SONIA CLAUDIA	Consigliere	Presente
IACOMELLA OMAR	Consigliere	Presente
PAPINI MAURIZIO	Consigliere	Presente
PEDRINI ALESSANDRO	Consigliere	Presente
SONGINI ROBERTA	Consigliere	Presente
STOPPANI MARIA LISA	Consigliere	Presente
VANINETTI ALAN	Consigliere	Presente

Presenti n. 9		Assenti n. 1
---------------	--	--------------

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

Illustra la presente deliberazione, su invito del presidente, il direttore dell'Ufficio d'Ambito della Provincia di Sondrio, dottor Paolo Andrea Lombardi;

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 dal D.C.P. n. 27 del 4 settembre 2014;
- ai sensi dell'art. 28, comma 9, dello statuto dell'azienda speciale, l'approvazione del bilancio d'esercizio è di competenza del consiglio provinciale;

VISTA la nota del direttore dell'Ufficio d'Ambito della Provincia di Sondrio con la quale è stata inviata, per gli adempimenti di competenza, al presidente della Provincia, la deliberazione del consiglio di amministrazione n. 8 del 13 marzo 2024, di approvazione del bilancio d'esercizio 2023 (allegata alla presente), unitamente alla relazione del revisore unico dei conti;

PRESO ATTO della documentazione allegata alla deliberazione anzidetta: stato patrimoniale e conto economico, nota integrativa, nota illustrativa della gestione, relazione del revisore unico dei conti, prospetto di comparazione con il bilancio preventivo 2023 e con i bilanci di esercizio 2021 e 2022;

RILEVATO che il bilancio d'esercizio 2023 dell'azienda speciale si chiude con un utile di esercizio pari a euro 484,81 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;

RIBADITO che, ai sensi del citato articolo 28, comma 9, al consiglio provinciale compete l'approvazione del bilancio d'esercizio dell'azienda speciale "Ufficio d'Ambito della Provincia di Sondrio";

ACQUISITI i pareri favorevoli, previsti dall'articolo 49 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

ESPERITA la votazione per alzata di mano, 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 d'esercizio 2023 dell'azienda speciale "Ufficio d'Ambito della Provincia di Sondrio", approvato dalla stessa con deliberazione del consiglio di amministrazione n. 8 del 13 marzo 2024 (allegata alla presente), e composto dai seguenti allegati, facenti parte integrante e sostanziale del presente atto:
 - stato patrimoniale e conto economico;
 - nota integrativa;
 - nota illustrativa della gestione;
 - relazione del revisore unico dei conti;
 - prospetto di comparazione con il bilancio preventivo 2023 e con i bilanci di esercizio 2021 e 2022;
2. di disporre che l'utile di esercizio 2023, pari a euro 484,81, venga destinato all'incremento delle riserve del patrimonio netto dell'azienda speciale, come previsto dall'art. 28, comma 7, lettera *b*) dello statuto;
3. di trasmettere la presente deliberazione all'azienda speciale "Ufficio d'Ambito della Provincia di Sondrio".

Successivamente,

ESPERITA la votazione per alzata di mano, 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 alle disposizioni di legge.

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

Il Presidente
MENEGOLA DAVIDE
F.to digitalmente

Il Segretario Generale
MOTOLESE FRANCESCO
F.to digitalmente

BILANCIO 4 SEZIONI

ESERCIZIO 2023

STATO PATRIMONIALE**ATTIVITA'**

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
05		IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.087,57		10.087,57
05.05		ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	1.471,80		1.471,80
05.05.51		Attrezzatura varia e minuta	1.471,80		1.471,80
05.07		ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	8.615,77		8.615,77
05.07.01		Mobili e arredi	3.267,20		3.267,20
05.07.05		Macchine d'ufficio elettroniche	5.348,57		5.348,57
11		CREDITI COMMERCIALI	165.364,20		165.364,20
11.01		FATTURE/NOTE CREDITO DA EMETTERE	165.364,20		165.364,20
11.01.01		Fatture da emettere a clienti terzi	165.364,20		165.364,20
19		DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.726.098,55		2.726.098,55
19.01		BANCHE C/C E POSTA C/C	2.726.098,55		2.726.098,55
19.01.01		Banca c/c	2.726.098,55		2.726.098,55
21		RATEI E RISCONTI ATTIVI	95.616,48		95.616,48
21.01		RATELE RISCONTI ATTIVI	95.616,48		95.616,48
21.01.01		Ratei attivi	95.343,86		95.343,86
21.01.03		Risconti attivi	272,62		272,62
35		CONTI ERARIALI	9.854,22	315,00-	9.539,22
35.01		ERARIO C/IVA	3.525,13		3.525,13
35.01.11		Erario c/liquidazione IVA	3.525,13		3.525,13
35.05		ERARIO C/RIT. SUBITE E CREDITI D'IMPOSTA	5.118,09	5.118,09-	0,00
35.05.01		Ritenute subite su interessi attivi	5.118,09	5.118,09-	0,00
35.07		ERARIO C/IMPOSTE	1.211,00	4.803,09	6.014,09
35.07.01		Erario c/IRES	764,00	5.250,09	6.014,09
35.07.03		Erario c/acconti IRES	447,00	447,00-	0,00
		Totale Attivita'	3.007.021,02	315,00-	3.006.706,02

PASSIVITA'

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
23		CAPITALE E RISERVE	80.000,00		80.000,00
23.01		CAPITALE E RISERVE	80.000,00		80.000,00
23.01.01		Capitale sociale	80.000,00		80.000,00
23.01.01.01		Capitale sociale	80.000,00		80.000,00
25		RISULTATI DELL'ESERCIZIO	146.303,22		146.303,22
25.01		RISULTATI PORTATI A NUOVO	146.303,22		146.303,22
25.01.01		Utile portato a nuovo	146.303,22		146.303,22
25.01.01.09		Utile portato a nuovo	146.303,22		146.303,22
27		FONDI RISCHI E ONERI	50.000,00		50.000,00
27.05		ALTRI FONDI RISCHI E ONERI	50.000,00		50.000,00
27.05.51		Altri fondi per rischi e oneri differiti	50.000,00		50.000,00
29		FONDO TFR	41.890,44		41.890,44
29.01		FONDO TFR	41.890,44		41.890,44
29.01.01		Fondo TFR	41.890,44		41.890,44
33		DEBITI COMMERCIALI	18.854,46		18.854,46
33.01		FATTURE/NOTE CREDITO DA RICEVERE	11.639,39		11.639,39
33.01.01		Fatture da ricevere da fornitori terzi	11.639,39		11.639,39
33.03		FORNITORI	7.215,07		7.215,07
33.03.01		Fornitori terzi Italia	7.215,07		7.215,07
35		CONTI ERARIALI	422,36		422,36
35.03		ERARIO C/SOSTITUTO D'IMPOSTA	422,36		422,36
35.03.01		Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.	420,75		420,75
35.03.15		Erario c/imposte sostitutive su TFR	1,61		1,61
37		ENTI PREVIDENZIALI	10.380,06		10.380,06
37.01		ENTI PREVIDENZIALI	10.380,06		10.380,06
37.01.19		Debiti v/fondi previdenza complementare	4.109,53		4.109,53
37.01.51		Enti previdenziali e assistenziali vari	6.270,53		6.270,53
39		ALTRI DEBITI	2.649.726,40		2.649.726,40
39.03		DEBITI VARI INFRAGRUPPO	489.328,00		489.328,00
39.03.07		Debiti per inv.fondi ATO	489.328,00		489.328,00
39.05		DEBITI VARI	2.160.398,40		2.160.398,40
39.05.17		Incassi da Reg.Lombardia per fondi vinc.	1.659.930,57		1.659.930,57
39.05.19		Debiti v/emittenti carte di credito	65,00		65,00
39.05.51		Debiti per inv.fondo ADPQ	500.402,83		500.402,83
41		FONDI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI	7.572,50		7.572,50
41.07		FONDI AMMORT.ATTREZZ.INDUSTR.E COMMERC.	455,23		455,23
41.07.03		F.do ammort. attrezzatura varia e minuta	455,23		455,23
41.09		FONDI AMMORTAMENTO ALTRI BENI MATERIALI	7.117,27		7.117,27
41.09.01		F.do ammortamento mobili e arredi	1.768,70		1.768,70
41.09.05		F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche	5.348,57		5.348,57
45		RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.071,77		1.071,77
45.01		RATELE RISCONTI PASSIVI	1.071,77		1.071,77
45.01.01		Ratei passivi	1.071,77		1.071,77
		Totale Passivita'	3.006.221,21		3.006.221,21
		Utile del periodo	799,81		484,81
		Totale a pareggio	3.007.021,02		3.006.706,02

BILANCIO 4 SEZIONI

ESERCIZIO 2023

CONTO ECONOMICO**COSTI**

Conto	Part.	Descrizione	% reddito	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
57		ACQUISTI DI SERVIZI		35.046,86		35.046,86
57.01		SERVIZI PER LA PRODUZIONE		26.100,77		26.100,77
57.01.01		Lavorazioni di terzi		1.999,80		1.999,80
57.01.01.03		Lavorazioni di terzi (att.servizi)		1.999,80		1.999,80
57.01.51		Altri servizi per la produzione		24.100,97		24.100,97
57.01.51.01		Altri servizi per la produzione		11.393,20		11.393,20
57.01.51.03		Aca.servizi diversi (attiv.di servizi)		12.707,77		12.707,77
57.07		COSTI PER INTERMEDIAZIONE VENDITE		5.000,00		5.000,00
57.07.11		Altri costi di intermediazione		5.000,00		5.000,00
57.07.11.03		Altri costi di intermed.(attività serv.)		5.000,00		5.000,00
57.09		COSTI PER UTENZE		2.596,09		2.596,09
57.09.03		Spese telefoniche radiomobili		576,09		576,09
57.09.21		Pulizia locali		2.020,00		2.020,00
57.13		MANUTENZIONE FABBRICATI		1.350,00		1.350,00
57.13.01		Spese manutenzione fabbricati		1.350,00		1.350,00
57.13.01.13		Spese manut.su immobili di terzi		1.350,00		1.350,00
61		PRESTAZIONI DI LAVORO NON DIPENDENTE		20.773,92		20.773,92
61.01		PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO		17.167,29		17.167,29
61.01.03		Consulenze tecniche		14.000,00		14.000,00
61.01.05		Consulenze legali		920,00		920,00
61.01.19		Contributi cassa previdenza lav.autonomo		557,29		557,29
61.01.19.01		Contrib.cassa previd.lav.aut.affer.		557,29		557,29
61.01.35		Prestazioni occasionali (PrestO)		1.690,00		1.690,00
61.05		COMPENSI ORGANI SOCIALI		3.606,63		3.606,63
61.05.13		Compensi revisori		3.000,00		3.000,00
61.05.13.01		Compensi revisori professionisti		3.000,00		3.000,00
61.05.14		Contributi previdenziali revisori		120,00		120,00
61.05.14.01		Contrib.cassa previd.revisori profession.		120,00		120,00
61.05.21		Rimborsi chilometrici amministratori		486,63		486,63
61.05.21.07		Rimborsi chilom.ammin.co.co.co non soci		486,63		486,63
63		SPESE AMMIN..COMM. E DI RAPPRESENTANZA		12.611,30		12.611,30
63.01		SPESE COMMERCIALI E DI VIAGGIO		683,50		683,50
63.01.09		Spese per alberghi e ristoranti		493,50		493,50
63.01.09.03		Sp.alberghi.rist(rappr.con limite ricavi)		493,50		493,50
63.01.13		Spese di viaggio		190,00		190,00
63.05		SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI		11.927,80		11.927,80
63.05.07		Servizi contabili di terzi		6.807,30		6.807,30
63.05.13		Premi di assicurazioni non obbligatorie		4.845,00		4.845,00
63.05.13.01		Premi di assicuraz.non obbliga.deducibili		4.845,00		4.845,00
63.05.31		Costi per servizi indeducibili		275,50		275,50
65		COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI		1.231,66		1.231,66
65.05		LOCAZIONI E CANONI IMPIANTI E ATTREZZ.		847,58		847,58
65.05.15		Canoni noleggio attrezzature		847,58		847,58
65.07		CANONI E LICENZE SOFTWARE		384,08		384,08
65.07.03		Licenze d'uso software non capitalizzati		384,08		384,08
67		COSTI PERSONALE DIPENDENTE		240.162,08		240.162,08
67.01		COSTI PERSONALE DIPENDENTE		234.179,29		234.179,29
67.01.01		Retribuzioni lorde		178.226,06		178.226,06
67.01.01.01		Retribuzioni lorde dipendenti ordinari		178.226,06		178.226,06
67.01.05		Oneri sociali fiscalizzati		42.392,11		42.392,11
67.01.05.01		Oneri sociali fiscalizz. dipend.ordinari		42.392,11		42.392,11
67.01.07		Quote TFR dipendenti		12.081,46		12.081,46
67.01.07.05		Quote TFR dipend.ordin.(previd.complem.)		11.279,97		11.279,97
67.01.07.37		Quote TFR dipend.ordin.t.indet. (in az.)		801,49		801,49
67.01.11		Premi INAIL		1.479,66		1.479,66
67.03		COSTI DIVERSI PERSONALE DIPENDENTE		5.982,79		5.982,79
67.03.07		Rimborsi spese personale a piè di lista		48,00		48,00
67.03.07.01		Rimborsi spese person.piè di lista ded.		48,00		48,00
67.03.13		Ricerca, formazione e addestramento		2.226,00		2.226,00
67.03.17		Servizi di terzi mensa aziendale		3.522,00		3.522,00
67.03.51		Altri costi per il personale dipendente		186,79		186,79
71		ONERI DIVERSI DI GESTIONE		3.091,20		3.091,20
71.01		ONERI TRIBUTARI		451,87		451,87
71.01.05		Diritti camerali		136,00		136,00
71.01.07		Imposta di registro e concess. govern.		309,87		309,87
71.01.51		Altre imposte e tasse indirette		6,00		6,00
71.01.51.01		Altre imposte e tasse indirette ded.		6,00		6,00
71.03		ALTRI COSTI DI ESERCIZIO		2.639,33		2.639,33
71.03.01		Spese, perdite e sopravvenienze passive		8,78		8,78
71.03.01.01		Spese, perdite e sopravv.passive deduc.		8,78		8,78
71.03.07		Contributi associativi		2.614,00		2.614,00
71.03.07.01		Contributi associativi versati		2.614,00		2.614,00
71.03.11		Abbonamenti, libri e pubblicazioni		16,55		16,55
75		ONERI FINANZIARI		60,80		60,80
75.01		ONERI FINANZIARI VERSO BANCHE		57,75		57,75
75.01.07		Commissioni e spese bancarie		57,75		57,75
75.03		ONERI FINANZIARI DIVERSI		3,05		3,05
75.03.29		Inter.pass.per dilaz. pagamento imposte		3,05		3,05
80		AMMORTAMENTI		203,93		203,93
80.05		AMM.TI CIVILISTICI IMMOBILIZZ. MATERIALI		203,93		203,93

BILANCIO 4 SEZIONI

ESERCIZIO 2023

CONTO ECONOMICO**COSTI**

Conto	Part.	Descrizione	% reddito	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
80.05.25		Amm.to civilistico attrez.varia e minuta		82.43		82.43
80.05.27		Amm.to civilistico mobili e arredi		121.50		121.50
84		IMPOSTE DELL'ESERCIZIO			315.00	315.00
84.01		IMPOSTE DELL'ESERCIZIO			315.00	315.00
84.01.01		IRES corrente			315.00	315.00
		Totale Costi		313.181,75	315.00	313.496,75
		Utile del periodo		799.81		484.81
		Totale a pareggio		313.981,56		313.981,56

RICAVI

Conto	Part.	Descrizione	% reddito	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
47		RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI		153.971,00		153.971,00
47.11		RICAVI DA PRESTAZIONI		153.971,00		153.971,00
47.11.03		Prestazioni di servizi		153.971,00		153.971,00
53		ALTRI RICAVI E PROVENTI		64.666,70		64.666,70
53.01		PROVENTI DIVERSI		64.666,70		64.666,70
53.01.13		Rivalsa costi diversi		11.393,20		11.393,20
53.01.51		Altri ricavi e proventi		53.273,50		53.273,50
53.01.51.01		Altri ricavi e proventi imponibili		53.273,50		53.273,50
73		PROVENTI FINANZIARI		95.343,86		95.343,86
73.13		PROVENTI FINANZIARI VARI		95.343,86		95.343,86
73.13.09		Interessi attivi su c/c bancari		95.343,86		95.343,86
		Totale Ricavi		313.981,56		313.981,56

C_C816 - - 1 - 2024-03

AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMB ITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA TRIESTE 8 SONDRIO SO
Codice Fiscale	93021010140
Numero Rea	SO 71922
P.I.	00972670145
Capitale Sociale Euro	80.000 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	841230
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

C_C816 - - 1 - 2024-03-19 - 0000780

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	2.515	-
Totale immobilizzazioni (B)	2.515	-
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	174.903	239.296
Totale crediti	174.903	239.296
IV - Disponibilità liquide	2.726.099	2.969.468
Totale attivo circolante (C)	2.901.002	3.208.764
D) Ratei e risconti	95.616	20.212
Totale attivo	2.999.133	3.228.976
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	80.000	80.000
VI - Altre riserve	-	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	146.303	145.959
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	485	344
Totale patrimonio netto	226.788	226.304
B) Fondi per rischi e oneri	50.000	50.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	41.890	41.225
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.679.383	2.910.555
Totale debiti	2.679.383	2.910.555
E) Ratei e risconti	1.072	892
Totale passivo	2.999.133	3.228.976

C_C816 - - 1 - 2024-03-19 - 0000780

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	153.971	230.000
5) altri ricavi e proventi		
altri	64.667	47.417
Totale altri ricavi e proventi	64.667	47.417
Totale valore della produzione	218.638	277.417
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	1.720
7) per servizi	74.286	72.887
8) per godimento di beni di terzi	1.232	1.364
9) per il personale		
a) salari e stipendi	178.226	163.023
b) oneri sociali	43.872	40.145
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	12.268	13.927
c) trattamento di fine rapporto	12.081	13.556
e) altri costi	187	371
Totale costi per il personale	234.366	217.095
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	204	143
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	204	143
Totale ammortamenti e svalutazioni	204	143
14) oneri diversi di gestione	3.091	3.078
Totale costi della produzione	313.179	296.287
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(94.541)	(18.870)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	95.344	19.685
Totale proventi diversi dai precedenti	95.344	19.685
Totale altri proventi finanziari	95.344	19.685
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3	1
Totale interessi e altri oneri finanziari	3	1
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	95.341	19.684
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	800	814
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	315	470
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	315	470
21) Utile (perdita) dell'esercizio	485	344

C_C816 - - 1 - 2024-03-19 - 0000780

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un risultato di esercizio di euro 484,81, quindi pressochè in pareggio, in continuità con gli esercizi pregressi.

Nel corso dell'esercizio di riferimento del bilancio, è emerso come consuetudine l'influenza economica e gestionale intrinseca nell'ATO. L'Azienda Speciale della Provincia di Sondrio, nota come "Ufficio d'Ambito della Provincia di Sondrio" o "Azienda", è costituita ai sensi dell'articolo 48 della Legge Regionale n.26 del 12 dicembre 2003, come modificata dalla Legge Regionale n.21 del 27 dicembre 2010, ed è regolamentata dallo Statuto che, in osservanza degli articoli 113, 113 bis e 114 del Decreto Legislativo n. 267/2000, del Decreto del Presidente della Repubblica n. 902/1986, della Legge n. 241/1990 e della Legge Regionale n. 26/2003, disciplina l'organizzazione e il funzionamento dell'ente.

L'Azienda rappresenta l'entità attraverso cui la Provincia di Sondrio esercita le funzioni e le attività specificate all'articolo 48 comma 2 della Legge Regionale n. 26 del 12 dicembre 2003, come modificata dalla Legge Regionale n. 21 del 27 dicembre 2010, nonché nel proprio Statuto.

La suddetta Azienda può altresì espletare ulteriori compiti relativi alla salvaguardia delle risorse idriche e alla gestione delle acque da inquinamento, su mandato della Provincia, previa stipula di convenzioni a titolo oneroso. La Provincia di Sondrio rispetta l'autonomia gestionale dell'Azienda, la quale deve essere amministrata e diretta nel rispetto dei principi di economicità, efficacia, efficienza gestionale, trasparenza e imparzialità. Durante l'esercizio, l'attività è stata regolarmente svolta; non si sono verificati eventi significativi che abbiano influenzato in modo rilevante l'andamento gestionale, né si è reso necessario ricorrere alle deroghe di cui all'articolo 2423, comma 4, del codice civile.

Non emergono eventi di rilievo la cui conoscenza sia essenziale per una migliore comprensione delle differenze tra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente..

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

I ratei sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

I ratei sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	7.369	7.369
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.369	7.369
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	2.719	2.719
Ammortamento dell'esercizio	204	204
Totale variazioni	2.515	2.515
Valore di fine esercizio		
Costo	10.088	10.088
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.572	7.572
Valore di bilancio	2.515	2.515

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

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.

Si espone di seguito la tabella con evidenza delle voci del Patrimonio dell'Ente e della possibilità di utilizzazione.

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
<i>Capitale</i>					
	Capitale	A;B;C	80.000	80.000	-
<i>Totale</i>			<i>80.000</i>	<i>80.000</i>	-
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>					
	Capitale	A;B;C	145.959	145.959	-
<i>Totale</i>			<i>145.959</i>	<i>145.959</i>	-
<i>Altre riserve</i>					
	Capitale	A;B;C	1	1	-
<i>Totale</i>			<i>1</i>	<i>1</i>	-
LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutarî; "E" altro					

Rispetto all'esercizio precedente il Patrimonio è aumentato grazie all'accontamento del risultato di esercizio.

Debiti

Si espone la tabella che evidenzia il totale dei debiti dell'Ente in ragione della suddivisione per area geografica

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Debiti	2.679.383	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	2.679.383	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

La voce principale riguarda gli "altri debiti" ed 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 2.649.661.

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Debiti	2.910.555	4.185.620	-	-	4.416.791	1-	2.679.383	231.172-	8-
Totale	2.910.555	4.185.620	-	-	4.416.791	1-	2.679.383	231.172-	8-

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

C_C816 - - 1 - 2024-03-19 - 0000780

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

C_C816 - - 1 - 2024-03-19 - 0000780

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera: n. 4 lavoratori a libro matricola di cui n. 1 Direttore.

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	3
Totale Dipendenti	4

Non emergono variazioni del numero di dipendenti rispetto all'esercizio precedente.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

In relazione alle informazioni richieste dall'articolo 2427, numero 16 del codice civile, desideriamo precisare che non sono state effettuate anticipazioni né sono presenti crediti, e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo tramite garanzie di qualsiasi tipo. Inoltre, non sono previsti compensi di alcun tipo per gli amministratori.

Per quanto riguarda il compenso dell'organo di controllo, ovvero il revisore legale dei conti, si precisa che ammonta a euro 3.000,00 oltre IVA e cassa di pertinenza..

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con la società Secam Spa le quali evidenziano:

- 1) Spese di funzionamento dell'Ufficio d'Ambito secondo il Metodo Tariffario Idrico vigente tempo per tempo per euro 153.971;
- 2) Rimborso per le spese sostenute dall'Ufficio d'Ambito per la pubblicazione su quotidiani a diffusione nazionale e locale delle comunicazioni di avvio del procedimento espropriativo nell'ambito delle attività svolte ex art. 158 bis del D.Lgs. 152/2006 per euro 11.393,20;

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

È doveroso tuttavia sottolineare che nel corso del 2023 l'Ufficio d'Ambito ha incassato 2.868.009,66 euro dalla Regione Lombardia affinché venissero vincolati e destinati esclusivamente al finanziamento di specifici interventi identificati in

apposite convenzioni. Una parte di tale importo è stato già trasferito alla società Secam Spa, la parte rimanente sarà trasferito a Secam Spa al raggiungimento degli obiettivi concordati tra le Parti mediante apposite convenzioni. L'importo giace sul c/c aziendale ed è regolarmente iscritto al 31.12.2023 nello Stato Patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Azioni proprie e di società controllanti

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, l'Ente attesta che non è soggetto a tale adempimento in quanto le somme incassate hanno natura differente. Inoltre sono già stati menzionati nei paragrafi precedenti gli importi incassati da Regione Lombardia e da trasferire a Secam Spa.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

euro 484,81 a nuovo

C_C816 - - 1 - 2024-03-19 - 0000780

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

SONDRIO, 13/03/2024

F.to Avv. Marcolli Davide Il Presidente del Cda

C_C816 - - 1 - 2024-03-19 - 0000780



UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO

Pag. 1 di 4

BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

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 e i membri del Consiglio di Amministrazione sono stati nominati con decreto del Presidente della Provincia n.39 del 09 agosto 2023.

L'operato dell'Azienda nel corso del 2023 è stato volto a migliorare l'assetto della regolazione locale del SII, in particolar modo addivenendo a delle modifiche al sistema di tariffazione ex Titolo IV del TICSII (utenti industriali che scaricano in pubblica fognatura) e deliberando i piani di emergenza idrica e di ricerca perdite.

Meritano particolare menzione anche tutti gli sforzi compiuti per addivenire alla Convenzione internazionale con il Comune di Brusio (CH), a seguito della quale verranno migliorate alcune infrastrutture, con significativa partecipazione ai costi da parte dell'Ente elvetico, oltre ad ampliare la platea degli utenti dell'ATO di Sondrio.

Un'altra attività da segnalare è quella svolta a seguito della presentazione da parte di S.Ec.Am. S.p.A. della richiesta di autorizzazione a trasferire il SII alla propria controllata totalitaria S.E.A. s.r.l.

In tema di anticorruzione e trasparenza si segnala che nel corso del 2023 è stato approvato il Programma Triennale di Prevenzione della Corruzione 2023-2025, secondo le disposizioni ANAC.

In tema di controlli allo scarico in pubblica fognatura l'anno 2023 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 è stato dato avvio al conseguente procedimento sanzionatorio per quei casi nei quali è stato riscontrato un illecito amministrativo.



UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO

Pag. 2 di 4

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 dell'iter di approvazione dei progetti definitivi ex art.158bis del D.Lgs. 152/2006, la gestione delle somme temporaneamente in possesso dell'Azienda per il finanziamento di infrastrutture (fondi ATO, AdPQ, regionali), il rilascio di pareri istruttori ai sensi dell'art.12 del RR 02/06, il mantenimento dei rapporti con i gestori pregressi (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.

Il regime di lavoro agile, entrato di prepotenza nell'uso quotidiano in seguito alla condizione pandemica degli anni 2020 e 2021, dall'anno 2022 è di fatto stato implementato e regolamentato, senza inficiare il buon andamento dell'attività amministrativa e tecnica dell'Ufficio.

In sintesi, il bilancio di esercizio 2023 si chiude con un avanzo di euro 484,81 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 (cfr. prospetto di paragone), si consideri che:



UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO

Pag. 3 di 4

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; si noti che rispetto all'anno precedente tale gravame su S.Ec.Am. S.p.A. – e quindi sulla tariffa del SII – è diminuito del 33%;
- nel prospetto di paragone – e, più in generale, nel bilancio di esercizio - non vengono riportate le risorse versate in corso d'anno dagli Enti finanziatori in quanto, costituendo una partita di giro, non incidono sull'andamento economico dell'Azienda; nella sezione dei costi a questo criterio consegue la mancata valorizzazione dei relativi accantonamenti;
- l'introito da autorizzazioni è inferiore al previsto per il minor numero di richieste presentate;
- l'introito da interessi attivi è risultato superiore al previsto in seguito al rialzo del tasso BCE occorso nell'anno; si noti che rispetto all'anno precedente l'incremento di tali risorse è stato del 384%, a beneficio della tariffa del SII;

COSTI

- il costo sostenuto "per materie prime, sussidiarie e merci" è stato inferiore al preventivato sostanzialmente a seguito dell'invarianza dell'architettura aziendale 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 costo sostenuto "per ammortamenti" è in diminuzione per via del completo ammortamento di alcuni beni occorso l'anno precedente;
- il costo sostenuto "oneri diversi di gestione" è in diminuzione per via della mancata realizzazione di altri oneri;
- per quanto concerne le imposte, si è avuta un'IRAP e un'IRES inferiori rispetto al previsto.



UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO

Pag. 4 di 4

Si segnala che i costi di funzionamento dell'Ufficio d'Ambito per l'anno 2023 avrebbero potuto gravare in tariffa sino alla concorrenza di euro 381.708¹. Si dà atto quindi che l'importo richiesto al Gestore per l'anno 2023 (euro 153.971,00) risulta largamente inferiore (il 40,3%) rispetto a quanto ritenuto ammissibile dall'Autorità.

Sondrio, lì 13 marzo 2024

IL DIRETTORE

Ing. Paolo Andrea Lombardi

C_C816 - - 1 - 2024-03-19 - 0000780

¹ si consideri il limite ARERA - su base 2013 - di euro 361.398,20, moltiplicato per la produttoria dell'inflazione 2013-2023 pari a 1,0562 (cfr. fg. OPEX del tool di calcolo per agg.MTI3);

AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO

31/12/23

PROSPETTO DI COMPARAZIONE

DESCRIZIONE	BILANCIO ESERCIZIO 2021	BILANCIO ESERCIZIO 2022	BILANCIO PREVENTIVO 2023	BILANCIO ESERCIZIO 2023
RICAVI				
Introito da tariffa d'ambito	€ 246.502,10	€ 230.000,00	€ 381.708,78	153.971,00
Rimborso da gestore d'ambito per pubblicazioni avvio procedimento esproprio	€ 7.797,90	€ 1.290,00	€ 10.000,00	€ 11.393,20
Rimborso spese legali	€ 1.453,14	€ 4.920,00	€ 0,00	€ 0,00
Trasferimento risorse da gestori per aumenti tariffari 2002/2012 – fondi vincolati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Trasferimento risorse Regione Lombardia – fondi vincolati investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.969.509,65	€ 0,00
Trasferimento risorse da altri Enti – fondi vincolati investimenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 227.700,00	€ 0,00
Introito da autorizzazioni	€ 3.770,00	€ 1.985,00	€ 3.500,00	€ 2.355,00
Interessi attivi al netto dei passivi	€ 1.761,30	€ 19.685,00	€ 21.000,00	€ 95.340,81
Abbuoni attivi	€ 1,18	€ 5,00	€ 0,00	€ 0,00
Introiti da sanzioni amministrative pecuniarie	€ 42.357,50	€ 39.217,00	€ 47.760,00	€ 50.918,50
TOTALE RICAVI	€ 303.643,12	€ 297.102,00	€ 3.661.178,43	€ 313.978,51
COSTI				
PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE DI CONSUMO E MERCI				
Cancelleria e stampati, giornali e riviste materiale informatico. Altri beni di consumo	€ 119,15	€ 597,00	€ 6.000,00	€ 0,00
Beni inferiori a 516 euro	€ 552,47	€ 1.296,00	€ 4.000,00	€ 0,00
Dotazione D.Lgs. 81/08	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 0,00
TOTALE COSTI PER MAT.PRIME, SUSSIDIARIE E MERCI	€ 671,62	€ 1.893,00	€ 12.000,00	€ 0,00
PER SERVIZI				
Spese di rappresentanza	€ 0,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00
Viaggi e trasferte	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 0,00
Aggiornamento del personale (corsi , seminari)	€ 3.580,00	€ 1.340,00	€ 6.000,00	€ 2.226,00
Assicurazioni	€ 4.845,00	€ 4.845,00	€ 5.500,00	€ 4.845,00
Consulenze amministrative, gestionali e legali	€ 6.205,00	€ 6.205,00	€ 15.000,00	€ 7.327,79
Incarichi per altri studi e ricerche	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.000,00	€ 690,00
Spese legali	€ 6.109,74	€ 10.159,00	€ 24.000,00	€ 956,80
Attività legate alla regolazione del SII in materia tariffaria	€ 19.000,00	€ 15.813,00	€ 40.000,00	€ 14.000,00
Consulenze informatiche	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 2.989,90
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	€ 0,00	€ 500,00	€ 0,00
Spese pubblicazione avvisi avvio procedimento esproprio	€ 7.797,90	€ 1.290,00	€ 10.000,00	€ 11.393,20
Spese telefoniche	€ 793,50	€ 608,00	€ 1.000,00	€ 576,09
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	€ 60,05	€ 75,00	€ 200,00	€ 57,75
Altre spese per servizi	€ 5.349,98	€ 5.635,00	€ 30.368,78	€ 12.696,35
Rimborsi chilometrici ai componenti del CDA	€ 0,00	€ 658,00	€ 3.000,00	€ 486,63
Spese trasferte	€ 178,00	€ 1.032,00	€ 1.000,00	€ 683,50
Imposte e tasse deducibili (7085-3850 etc)	€ 0,00	€ 461,00	€ 0,00	€ 451,87
Spese di pulizia	€ 1.920,00	€ 1.920,00	€ 3.500,00	€ 2.020,00
Gettoni presenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Revisori	€ 3.120,00	€ 3.120,00	€ 3.200,00	€ 3.120,00
Costi indeducibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri costi di gestione	€ 12.164,64	€ 14.187,00	€ 15.000,00	€ 4.933,16
TOTALE SPESE PER SERVIZI	€ 76.123,81	€ 73.348,00	€ 173.368,78	€ 74.454,04
PER GODIMENTO BENI DI TERZI				
Noleggio beni strumentali	€ 983,76	€ 984,00	€ 1.000,00	€ 847,58
Diritti, licenze, brevetti	€ 128,76	€ 380,00	€ 200,00	€ 384,08
TOTALE SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 1.112,52	€ 1.364,00	€ 1.200,00	€ 1.231,66
PER IL PERSONALE				
Retribuzioni ed oneri personale	€ 220.688,80	€ 216.724,00	€ 260.000,00	€ 234.179,29
Adempimenti personale D.Lgs. 81/08 – accertamenti sanitari	€ 0,00	€ 372,00	€ 400,00	€ 487,00
TOTALE SPESE PER IL PERSONALE	€ 220.688,80	€ 217.096,00	€ 260.400,00	€ 234.666,29
PER AMMORTAMENTI				
Ammortamenti immateriali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ammortamenti materiali	€ 484,91	€ 143,00	€ 1.200,00	€ 203,93
TOTALE AMMORTAMENTI	€ 484,91	€ 143,00	€ 1.200,00	€ 203,93
ALTRI ACCANTONAMENTI				0
Accantonamento a fondi vincolati per investimenti - FONDO ATO – partita di giro - da Gestori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Accantonamento a fondi vincolati per investimenti - FONDO ADPQ – partita di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Accantonamento a fondi vincolati per investimenti - FONDO CFP – partita di giro - da Provincia di Sondrio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Accantonamento a fondi vincolati per investimenti – FONDO CFP - partita di giro - da Regione Lombardia	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.969.509,65	€ 0,00
Accantonamento a fondi vincolati per investimenti – FONDO CFP - partita di giro - da altri Enti	€ 0,00	€ 0,00	€ 227.700,00	€ 0,00
Accantonamento a fondi e oneri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE ACCANTONAMENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.197.209,65	€ 0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE				
Arrotondamenti passivi	€ 0,92	€ 4,00	€ 0,00	€ 0,00
Quote associative	€ 2.462,00	€ 2.404,00	€ 2.800,00	€ 2.614,00
altri oneri	€ 1.217,25	€ 24,00	€ 2.000,00	€ 8,78
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 3.680,17	€ 2.432,00	€ 4.800,00	€ 2.622,78
Proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Oneri straordinari	€ 0,00	€ 35,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€ 0,00	€ 35,00	€ 0,00	€ 0,00
IMPOSTE				
IRAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.500,00	€ 0,00
IRES	€ 355,00	€ 447,00	€ 1.500,00	€ 315,00
TOTALE IMPOSTE D'ESERCIZIO	€ 355,00	€ 447,00	€ 11.000,00	€ 315,00
TOTALE COSTI	€ 303.116,83	€ 296.758,00	€ 3.661.178,43	€ 313.493,70
AVANZO/DISAVANZO DI GESTIONE	€ 526,29	€ 344,00	€ 0,00	€ 484,81

C_C816 - - 1 - 2024-03-19 - 0000780

AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI SONDRIO

PARERE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2023

Il sottoscritto Martinelli dott. Fabio, Revisore Unico dell'Azienda Speciale Ufficio d'Ambito di Sondrio, nominato con Decreto del Presidente della Provincia di Sondrio n. 15 del 23 maggio 2022;

ricevuta la deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Ufficio d'Ambito della Provincia di Sondrio n. 8/2024 del 13 marzo 2024, di approvazione del Bilancio di esercizio 2023, composto da:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Nota integrativa

e corredato dalla nota illustrativa sulla gestione e dal prospetto di comparazione con i bilanci di esercizio 2021 e 2022 e con il bilancio di previsione 2023, come disposto dall' articolo 28 dello Statuto dell'Ente;

preso atto che il bilancio si chiude con un utile di esercizio di € 484,41 che verrà destinato alle riserve del patrimonio netto, come previsto dall'art. 28 dello Statuto;

esprime parere **favorevole** all'approvazione del bilancio d'esercizio 2023, così come deliberato dal Consiglio di Amministrazione dell'Ufficio d'Ambito, da sottoporre successivamente all'approvazione del Consiglio della Provincia di Sondrio entro il 30 giugno 2024, nel rispetto delle disposizioni statutarie.

Tirano-Sondrio, 18 marzo 2024.

IL REVISORE UNICO

Dott. Fabio Martinelli



PROVINCIA DI SONDRIO

Servizio risorse finanziarie e controllo di gestione

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Sulla proposta n. 860 /2024 con oggetto: "APPROVAZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 DELL'AZIENDA SPECIALE "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, 19/03/2024

**IL DIRIGENTE
(PINI EVARISTO)
f.to digitalmente**



PROVINCIA DI SONDRIO

SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E CONTROLLO DI GESTIONE

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Sulla proposta n. 860 /2024 con oggetto: "APPROVAZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 DELL'AZIENDA SPECIALE "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 contabile.

Sondrio li, 19/03/2024

**IL RAGIONIERE CAPO
(PINI EVARISTO)
f.to digitalmente**



PROVINCIA DI SONDRIO

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Registro Deliberazioni di Consiglio

Deliberazione n. 7 del 09/04/2024

Oggetto: APPROVAZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 DELL'AZIENDA SPECIALE "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, 22/04/2024

Il funzionario delegato
(PASINI EMANUELE)
f.to digitalmente