

Ufficio d'Ambito Territoriale Ottimale Monza e Brianza



BUDGET 2025 E 2025/2027

con allegati ai sensi dell'art. 40 del DPR 902/86:

- a. Programma degli investimenti;
- b. Riassunto dei dati del conto consuntivo precedente;
- c. Tabella numerica del personale;
- d. Prospetto del fabbisogno di cassa;
- e. Relazione illustrativa dei costi e ricavi.

BUDGET 2025

<i>CONTO ECONOMICO</i>		BUDGET 2025		
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni <i>Proventi dei gestori su tariffa a pareggio</i>	915.000		
			915.000	
2	Altri proventi			
	Quota contributi conto impianti	230.000		
	Totale altri proventi		230.000	
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			1.145.000
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
6	Per Materie Prime, di consumo e di merci TOT. SPESE PER MATERIE PRIME	8.000		
			8.000	
7	Per Servizi TOT. SPESE PER SERVIZI	277.000		
			277.000	
8	Per godimento di beni di terzi TOT. SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI	80.000		
			80.000	
9	Per il personale Salari e stipendi TOT. SPESE PER IL PERSONALE	850.000		
			850.000	
10	Ammortamenti e svalutazioni	30.000		
			30.000	
11	Var.ni rimanenze, mat.prime consumo e merci			
12	Accantonamenti per rischi			
13	Altri accantonamenti			
14	Oneri diversi della gestione TOT. ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
	TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE			1.245.000
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ.			- 100.000
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15	Proventi da partecipazioni			
16	Altri proventi finanziari d) proventi diversi dai precedenti	100.000		
			100.000	
17	Interessi e altri oneri finanziari			
17bis	Utili e perdite su cambi			
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI			100.000
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			-
22	Imposte sul reddito d'esercizio			
	UTILE DELL'ESERCIZIO			-

BUDGET 2025/2027

CONTO ECONOMICO		BUDGET 2025			BUDGET 2026			BUDGET 2027		
A	VALORE DELLA PRODUZIONE									
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni									
	<i>Proventi dei gestori su tariffa a pareggio</i>	915.000			950.000			960.000		
			915.000			950.000			960.000	
2	Altri proventi									
	Quota contributi conto impianti	230.000			230.000			230.000		
	Totale altri proventi		230.000			230.000			230.000	
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			1.145.000			1.180.000			1.190.000
B	COSTI DELLA PRODUZIONE									
6	Per Materie Prime, di consumo e di merci	8.000			8.000			8.000		
	TOT. SPESE PER MATERIE PRIME		8.000			8.000			8.000	
7	Per Servizi	277.000			280.000			280.000		
	TOT. SPESE PER SERVIZI		277.000			280.000			280.000	
8	Per godimento di beni di terzi	80.000			80.000			80.000		
	TOT. SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI		80.000			80.000			80.000	
9	Per il personale									
	Salari e stipendi	850.000			860.000			870.000		
	TOT. SPESE PER IL PERSONALE		850.000			860.000			870.000	
10	Ammortamenti e svalutazioni	30.000			32.000			32.000		
			30.000			32.000			32.000	
11	Var.ni rimanenze, mat.prime consumo e merci									
12	Accantonamenti per rischi									
13	Altri accantonamenti									
14	Oneri diversi della gestione									
	TOT. ONERI DIVERSI DI GESTIONE					-			-	
	TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE			1.245.000			1.260.000			1.270.000
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ.			- 100.000			- 80.000			- 80.000
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI									
15	Proventi da partecipazioni									
16	Altri proventi finanziari									
	d) proventi diversi dai precedenti	100.000			80.000			80.000		
			100.000			80.000			80.000	
17	Interessi e altri oneri finanziari									
17bis	Utili e perdite su cambi									
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI			100.000			80.000			80.000
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			-			-			-
22	Imposte sul reddito d'esercizio									
	UTILE DELL'ESERCIZIO			-			-			-

A) PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

Nel contesto della continua evoluzione del mercato e della necessità di ottimizzare i processi interni, ATO-MB ha in previsione di continuare effettuare investimenti in ambito informatizzazione. Questi investimenti sono finalizzati a razionalizzare i procedimenti operativi e a migliorare l'efficienza complessiva delle attività aziendali.

L'introduzione di soluzioni informatiche avanzate ha lo scopo di automatizzare e digitalizzare molte delle operazioni quotidiane, riducendo al minimo gli errori manuali e aumentando la velocità di esecuzione. Le principali aree di intervento includono la gestione dei flussi documentali, l'ottimizzazione delle risorse umane e materiali, e la centralizzazione dei dati per garantire una visione più chiara e tempestiva delle performance aziendali.

Questi investimenti si inseriscono nel progetto di trasformazione digitale, che da anni ATO-MB punta a creare PER un ambiente di lavoro sempre più interconnesso e a migliorare la qualità del servizio offerto ai propri stakeholder.

B) RIASSUNTO DEI DATI DEL CONTO CONSUNTIVO PRECEDENTE

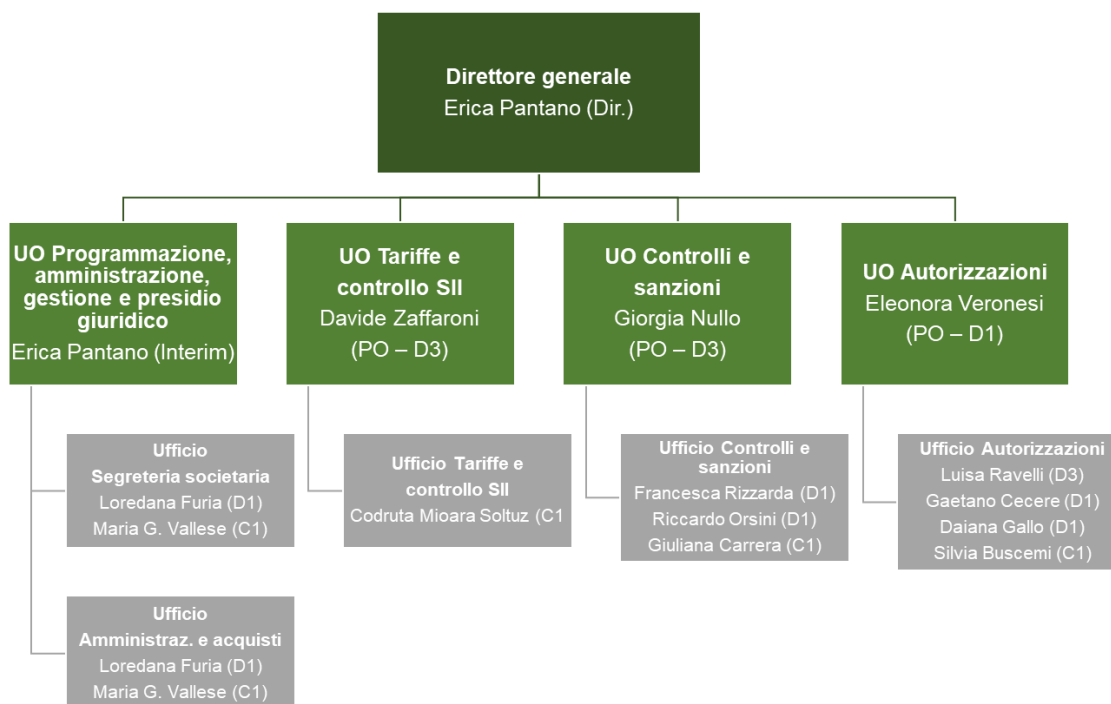
CONTO ECONOMICO		2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da trasferimenti e contributi		500.000
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		
Altri ricavi e proventi diversi		294.037
totale componenti positivi della gestione A)		794.037
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		690
Prestazioni di servizi		309.878
Utilizzo beni di terzi		58.476
Personale		753.887
Ammortamenti e svalutazioni		28.287
Altri accantonamenti		20.000
Oneri diversi di gestione		14.080
totale componenti negativi della gestione B)		1.185.298
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 391.261
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
Altri proventi finanziari		418.387
Totale proventi finanziari		
totale (C)		418.387
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
totale (D)		-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Totale (E)		-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		27.126
Imposte (*)		7.214
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		19.912

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023
I III	B) IMMOBILIZZAZIONI	
	Totale immobilizzazioni immateriali	29.272
	Totale immobilizzazioni materiali	70.366
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	99.638
II IV	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
	Totale crediti	11.462.193
	Totale disponibilità liquide	14.829.529
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	26.291.722
	D) RATEI E RISCONTI	
	Ratei attivi	89.104
	Risconti attivi	36.317
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	125.421
	TOTALE DELL'ATTIVO	26.516.781
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023
I III	A) PATRIMONIO NETTO	
	Fondo di dotazione	20.000
	Risultato economico dell'esercizio	19.912
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	39.913
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
	altri	4.460.662
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.460.662
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
		269.693
	TOTALE T.F.R. (C)	269.693
I II	D) DEBITI ⁽¹⁾	
	Debiti verso fornitori	150.756
	altri debiti	21.592.672
	a <i>tributari</i>	27.935
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	31.392
	d <i>altri</i>	21.533.345
	TOTALE DEBITI (D)	21.743.428
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
	Ratei passivi	3.085
	Risconti passivi	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.085
	TOTALE DEL PASSIVO	26.516.781

C) TABELLA NUMERICA DEL PERSONALE

Alla data di approvazione del presente documento, l'organigramma aziendale è il seguente.

Organigramma dell'Ufficio d'ambito della Provincia di Monza e della Brianza



Il personale di ATO-MB, alla data di approvazione del presente documento, è composto da 14 dipendenti.

Qualifica	In servizio	Di cui T.D.	Di cui T.I.
Direttore	1	1	-
Categoria D	9	-	9
Categoria C	4	-	4
Categoria B	-	-	-
Categoria A	-	-	-
Totale	14	1	13

D) PROSPETTO DEL FABBISOGNO DI CASSA

<u>GESTIONE CORRENTE</u>		
Proventi dei gestori su tariffa a pareggio	915.000	
Quota contributi conto impianti	230.000	
Interessi attivi	100.000	
TOTALE ENTRATE	1.245.000	
<i>per materie prime</i>	8.000	
<i>per servizi</i>	277.000	
<i>per godimento beni di terzi</i>	80.000	
<i>per personale</i>	850.000	
<i>per oneri diversi di gestione</i>	-	
<i>per interessi e altri oneri finanziari</i>	-	
<i>per imposte</i>	-	
TOTALE PAGAMENTI	1.215.000	
CASH FLOW DELLA GESTIONE CORRENTE		30.000
Variazioni del capitale circolante operativo	-	
<u>GESTIONE INVESTIMENTI</u>		
Investimenti 2025	-	
Totale fabbisogno finanziario per investimenti 2025	-	
	-	
CASH FLOW GESTIONE INVESTIMENTI		-
CASH FLOW PRESUNTO ESERCIZIO 2025		30.000

E) RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEI COSTI E RICAVI

ATO Monza e Brianza (ATO-MB) è una azienda speciale, soggetta all'indirizzo e controllo della Provincia di Monza e della Brianza istituita in conformità con l'art. 48 della L.R. 12/12/2003 n. 26, come modificata dalla L.R. 27/12/2010 n. 21, e si regola secondo lo Statuto che, in linea con gli 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, definisce la sua organizzazione e il suo funzionamento.

La mission di ATO-MB è quella di implementare le politiche relative all'organizzazione del servizio idrico integrato (inclusa la pianificazione delle infrastrutture), come stabilito dalla Provincia di Monza e Brianza, di cui l'ATO rappresenta un ente strumentale.

L'Ufficio d'Ambito ha personalità giuridica e autonomia in ambito patrimoniale, organizzativo, contabile, finanziario e gestionale, e deve garantire il pareggio di bilancio, perseguendo l'equilibrio tra costi e ricavi.

Il Bilancio Preventivo per l'anno 2025 e per il triennio 2025-2027 ha lo scopo di definire gli obiettivi che l'Azienda intende raggiungere nel corso dell'esercizio, sulla base delle previsioni di costi e ricavi di gestione. Questo documento, che funge da orientamento per la gestione, può essere modificato durante l'esercizio, a condizione che venga mantenuto l'equilibrio economico dell'Azienda.

Situazione economico-finanziaria e patrimoniale

Il Budget annuale e pluriennale in esame è stato redatto considerando l'andamento gestionale attuale, partendo dalla preparazione di una pre-chiusura del bilancio d'esercizio per il periodo 1° gennaio – 31 dicembre 2024, e prendendo come riferimento il bilancio di esercizio del 2023. Questo approccio ha permesso di determinare il risultato gestionale previsto per il 2024, con l'obiettivo di effettuare le necessarie analisi per verificare l'andamento nel tempo e confrontarlo con le previsioni del prossimo triennio.

La situazione economica della società dipende dal suo ruolo di controllo e autorizzazione riguardo ai costi, nonché dalla sua posizione nei confronti della Provincia di Monza e della Brianza per quanto riguarda i ricavi.

I ricavi provengono principalmente dalle entrate derivanti dalle sanzioni irrogate per violazioni a prescrizioni e/o inottemperanze dettate dalla legislazione in materia di scarichi in pubblica fognatura per le attività produttive; una piccola parte proviene dagli oneri istruttori per ottenere autorizzazioni e assimilazione, la cui entità è difficile da prevedere, ma che si stima possa rappresentare circa il 20% dei ricavi totali attuali.

L'equilibrio economico della società è garantito dal contratto di servizio con Brianzacque, che copre il disavanzo residuo sulla base degli importi previsti nel budget e poi confermati al termine del periodo.

La composizione dei costi è dominata principalmente dalle spese per il personale, che costituiscono circa il 70% del totale. Le restanti spese sono suddivise tra costi assicurativi, amministrativi e per servizi vari. Inoltre, dal 2022, con il trasferimento della sede operativa, sono aumentati i costi legati agli affitti, alle pulizie degli edifici e alle utenze.

Con riferimento ai costi nel dettaglio troviamo:

- spese per acquisto di cancelleria ed altri materiali di consumo;
- spese collegate all'attività amministrativa svolta dall'Ufficio (premi assicurativi, spese postali, spese di pubblicazione, abbonamenti a quotidiani e riviste, formazione personale, ...);
- costi di struttura (energia elettrica, spese telefoniche, spese di pulizia, acqua, spese condominiali ...);
- incarichi di consulenza per attività amministrativa /gestionale / studi e ricerche (aspetti fiscali, contabilità, predisposizione bilanci, regolamenti interni, linee guida, regolamenti alle utenze, predisposizione tariffa, adeguamento Piano d'Ambito...), costo del Revisore;
- spese legali per contenziosi amministrativi e pareristica;
- attività convenzionata con il gestore per i controlli sugli scarichi;
- servizi informatici;

- noleggio attrezzature;
- spese per il personale dipendente (somma il costo (lordo fondo TFR) di tutto l'organico (la quota TFR è circa pari ad una mensilità per addetto). Inoltre, detto costo, somma le mensilità connesse al premio di risultato (ipotesi ottimistica) di tutto il personale attratto a tale istituto. Si somma quindi salari e stipendi, oneri sociali, trattamento di fine rapporto, altri costi connessi);
- spese per ammortamenti riferiti a software, mobili e arredi, sede e uffici, macchine d'ufficio e spese pluriennali.

Con riferimento alla situazione patrimoniale, questa deve essere valutata considerando il ruolo di ATO-MB come ente di controllo e di autorizzazione/verifica. Nella prima funzione, lo stato patrimoniale di ATO-MB mostra voci di crediti e disponibilità finanziarie, che costituiscono la fonte di finanziamento, a fronte di debiti e mutui che rappresentano gli impegni da onorare secondo le modalità e condizioni stabilite. In questo caso, la situazione patrimoniale e finanziaria è in equilibrio per sua natura, senza generare problemi di stabilità.

Per quanto concerne la seconda funzione, ovvero quella operativa di autorizzazione e verifica, ATO-MB dispone di risorse finanziarie proprie, impiegate per anticipare i pagamenti delle spese correnti, con successivo riequilibrio di tali flussi finanziari attraverso il contributo di Brianzacque. In questo contesto, l'equilibrio patrimoniale e finanziario è salvaguardato dalla struttura contrattuale e societaria di ATO-MB, che regola i flussi economici e le responsabilità delle parti coinvolte.

Ufficio ATO-mb

Il Direttore

(Dott.ssa Erica Pantano)

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del DPR n. 445/2000 e del D. L.vo n. 82/2005 e rispettive norme collegate.