

**UFFICIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE  
DELLA PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA**

Sede sociale in Via Grigua 13 20900 -MONZA -MB

Codice fiscale 07502350965

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE  
EX ARTT. 2409 TER E 2429 DEL CODICE CIVILE  
AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31/12/2015**

Signori Soci,

la presente relazione è accompagnatoria al bilancio dell'esercizio dell'UFFICIO D'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA chiuso al 31/12/2015 redatto dal Consiglio di Amministrazione ai sensi dello Statuto Sociale. La documentazione è stata messa a disposizione in data 12 Maggio 2016.

Il sottoscritto Revisore comunica, al fine di esprimere il parere sul Bilancio Consuntivo al 31/12/2015, di avere ricevuto la seguente documentazione:

- Stato Patrimoniale – Conto Economico;
- Nota Integrativa;
- Relazione sulla Gestione.

I suddetti documenti, sono stati redatti nel rispetto ed in conformità di quanto previsto dalle norme che regolano la contabilità.

Preliminarmente informa che l'Organo di Revisione Contabile previsto dallo Statuto di questa Azienda, oltre ad avere l'obbligo di esercitare il controllo sulla regolarità contabile e la vigilanza sulla correttezza della gestione economico finanziaria dell'ATO MONZA e BRIANZA, svolge anche ogni altra funzione prevista dagli articoli 2403, 2409 – bis del codice civile.

In base alle "Norme di comportamento degli organi di controllo legale nella riforma del diritto societario", emanate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, quando il soggetto incaricato del controllo contabile è il Revisore Contabile, tale organo, oltre ad una relazione contenente il suo giudizio sul bilancio, a norma dell'art. 14 primo comma, lettera a) D.Lgs. 39/2010, è tenuto anche, a norma dell'art. 2429 del Codice Civile, ad una relazione in cui riferisce all'Assemblea, convocata per l'approvazione del bilancio, sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri e fa le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione.

In relazione ai contenuti generali al bilancio sociale chiuso al 31/12/2015, presentati ed approvati dal Consiglio di Amministrazione del 12.05.2016, prende atto che le notizie in esso riportate rappresentano uno strumento di informazione e verifica della missione aziendale.

Il bilancio consuntivo su cui l'Organo di Revisione è chiamato ad esprimere un parere è rappresentativo di un intero esercizio ;

Per quanto concerne il Revisore Unico questa costituisce la prima relazione al bilancio che viene presentata avendo Il Presidente della Provincia di Monza e Brianza disposto la nomina con deliberazione n. 32 del 03.08.2015 .

### **Parte Prima**

#### **Relazione del Revisore ai sensi dell'art. 14 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010 n. 39 e dell'art. 2409-ter del Codice Civile**

Il sottoscritto Revisore, pertanto,

1. Ha svolto la revisione contabile del bilancio consuntivo d'esercizio della Vostra Azienda chiuso al 31 dicembre 2015. La responsabilità della redazione del bilancio consuntivo compete all'organo amministrativo della Vostra Azienda. È del Revisore la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
2. L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'organo amministrativo. ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.
3. Per quanto conosciuto ad oggi e, per quanto attinto dai documenti messi a sua disposizione, lo scrivente ritiene che il sopramenzionato bilancio nel suo complesso sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'ATO MONZA e BRIANZA

4. La responsabilità della relazione sulla gestione in conformità di quanto previsto dalle norme di legge compete all'Organo Amministrativo dell'ATO MONZA e BRIANZA. E' dello scrivente la competenza dell'espressione del giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 14 comma 2, lettera e) del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39. A tal fine, a proprio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della dell'ATO MONZA e BRIANZA

## Parte Seconda

### Relazione ai sensi dell'art. 2429, secondo comma, del Codice Civile

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2015 l'attività dell'Organo di Revisione è stata ispirata alle Norme di Comportamento del collegio sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

#### ATTIVITA' DI VIGILANZA

Lo scrivente ,

- Ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- Rileva, dall'esame della relazione allegata, che esso è stato redatto con criteri di prudenza e nell'ottica di dare una valutazione il più possibile veritiera e corretta delle varie poste di bilancio e comunque nel rispetto dei principi di contabilità aziendale;
- Ha cercato di assicurare il contributo dell'Organo di Revisione in ogni circostanza o occasione di cui ci sia stata richiesta dal personale dell'Azienda o dagli amministratori;
- Ha partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilevato violazioni delle leggi e dello statuto.
- Ha ottenuto dal Presidente, dal Direttore e dai responsabili dell'Azienda, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche e posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessami, ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare i fatti di gestione.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute all'Organo di Revisione denunce ai sensi dell'articolo 2408 del Codice Civile.

All'Organo di Revisione non sono pervenuti esposti.

## BILANCIO DI ESERCIZIO

Ha esaminato il progetto bilancio consuntivo d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, redatto dall'organo amministrativo ai sensi di legge e da questo regolarmente comunicato nei tempi previsti dal Codice Civile.

ATTIVITA'	STATO PATRIMONIALE	
	31/12/2015	31/12/2014
Immobilizzazioni	6.337,00	2.555,00
Attivo circolante	42.700.807,00	44.922.074,00
Ratei e risconti	7.883,00	-
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>42.715.027,00</b>	<b>44.924.629,00</b>
<b>PASSIVITA'</b>		
Patrimonio netto	2.320,00	2.542,00
Fondi per rischi e oneri	1.749.079,00	1.656.537,00
TFR Dipendenti	29.460,00	16.340,00
Debiti	40.934.017,00	43.248.607,00
Ratei e risconti	151,00	603,00
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>42.715.027,00</b>	<b>44.924.629,00</b>
Conti D'ordine	-	-
	CONTO ECONOMICO	
Valore della produzione	588.974,00	545.565,00
Costi della produzione	651.177,00	624.558,00
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>- 62.203,00</b>	<b>- 78.993,00</b>
Proventi finanziari	81.391,00	91.084,00
Altri oneri finanziari	- 6,00	- 1.930,00
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>81.385,00</b>	<b>89.154,00</b>
Altri proventi straordinari	20,00	2,00
<b>Risultato prime delle imposte</b>	<b>19.202,00</b>	<b>10.163,00</b>
Imposte sul reddito d'esercizio	16.881,00	7.621,00
<b>UTILE D'ESERCIZIO</b>	<b>2.321,00</b>	<b>2.542,00</b>

Sulla base di controlli espletati e degli accertamenti eseguiti il sottoscritto rileva che detto bilancio consuntivo, che viene sottoposto alle Vostre deliberazioni, corrisponde alle risultanze della contabilità, e che per quanto riguarda la forma e il contenuto, esso è stato redatto nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri esposti nella nota integrativa.

In base agli elementi acquisiti in corso d'anno, può riferire che nella stesura del bilancio sono stati

rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica.

In base agli elementi in suo possesso, vi può confermare che non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio (art. 2423 bis, ultimo comma del Codice Civile). Evidenzio che il progetto di bilancio è stato redatto con criteri di valutazione coerenti con quelli dettati dalla normativa e adottati con il Regolamento di Contabilità.

Pertanto i criteri utilizzati ed esposti nella nota integrativa consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta alla situazione patrimoniale ed economica dell'azienda.

Per quanto concerne le voci del conto economico, il controllo a campione eseguito ne accerta una sostanziale corretta imputazione dei costi e dei ricavi nonché una loro corretta classificazione.

#### **CONFRONTO CON IL BILANCIO DI PREVISIONE**

L'Organo di Revisione ha preso anche in esame gli scostamenti rilevati rispetto al bilancio di previsione 2015 approvato dall'assemblea soci. Si prende atto della continuità osservata nella contabilizzazione delle varie voci di costo che consente una comparazione con l'anno precedente e, in generale, si verifica la sostanziale fondatezza delle previsioni effettuate, e degli scostamenti sia del valore della produzione sia dei costi della produzione, conseguenti alle modificazioni apportate all'organizzazione della attività.

#### **PATRIMONIO NETTO**

Nel corso dell'esercizio 2015 il Patrimonio Netto ha subito una riduzione minima pari ad euro 222.

#### **ALTRE OSSERVAZIONI**

Riguardo al bilancio si osserva il netto miglioramento rispetto al bilancio al 31/12/2014 della differenza tra valore e costo della produzione.

Il risultato positivo conseguito deriva principalmente dai proventi finanziari, dovuti alla giacenza di importi considerevoli sui conti correnti attivi.

Occorre rilevare che la registrazione contabile dei documenti dell'ATO MONZA, sia Iva che prima nota, è affidata ad uno studio esterno che registra puntualmente i dati.

Tale situazione mette l'azienda nella condizione di non potere avere saldi contabili immediati, si suggerisce quindi per una migliore gestione amministrativa l'adozione interna della contabilità analitica finalizzata alla determinazione e valutazione dei costi e ricavi tipici di ogni centro di costo.

Per contro l'internalizzazione dei servizi richiede una maggiore disponibilità di risorse umane finalizzate alla gestione contabile dell'apparato;

Il Revisore riscontra un miglioramento della gestione dei crediti e dei debiti.

La relazione sulla gestione è stata predisposta nel rispetto delle previsioni contenute nell'art. 2428 del Codice Civile.

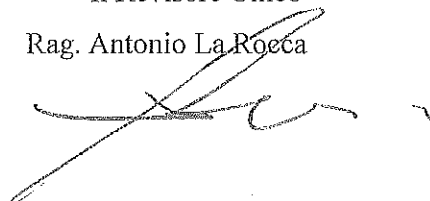
Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

In conclusione l'Organo di Revisione ritiene che sulla base di controlli effettuati non siano state rilevate violazioni degli adempimenti di legge e di statuto.

L'Organo di Revisione ritiene che il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2015 sia stato redatto nel rispetto delle norme di legge e dello statuto ed esprime il proprio parere favorevole alla sua approvazione da parte dei soci, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione presentata dall'organo amministrativo.

Seregno, 18/05/2016

Il Revisore Unico  
Rag. Antonio La Rocca

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Antonio La Rocca', written over the printed name.