

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 2026

CONTO ECONOMICO		BILANCIO PREVISIONE 2026		
A	VALORE DELLA PRODUZIONE			
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni <i>Proventi dei gestori su tariffa a pareggio</i>	1.100.000	1.100.000	
2	Altri proventi sanzioni e altri proventi	215.000	215.000	
	Totale altri proventi			
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			1.315.000
B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
6	Per Materie Prime, di consumo e di merci TOT. SPESE PER MATERIE PRIME	5.000	5.000	
7	Per Servizi TOT. SPESE PER SERVIZI	340.000	340.000	
8	Per godimento di beni di terzi TOT. SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI	98.000	98.000	
9	Per il personale Salari e stipendi TOT. SPESE PER IL PERSONALE	850.000	850.000	
10	Ammortamenti e svalutazioni	27.000	27.000	
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	15.000	15.000	
	TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE			1.335.000
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ.			- 20.000
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15	Proventi da partecipazioni			
16	Altri proventi finanziari d) proventi diversi dai precedenti			
17	Interessi e altri oneri finanziari	20.000		
17bis	Utili e perdite su cambi		20.000	
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI			20.000
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			-
22	Imposte sul reddito d'esercizio UTILE DELL'ESERCIZIO			-

BUDGET 2026/2028

CONTO ECONOMICO	BILANCIO PREVISIONE 2026			BILANCIO PREVISIONE 2027			BILANCIO PREVISIONE 2028		
A VALORE DELLA PRODUZIONE									
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni									
<i>Proventi dei gestori su tariffa a pareggio</i>	1.100.000			1.080.000			1.100.000		
		1.100.000			1.080.000			1.100.000	
2 Altri proventi									
sanzioni e altri proventi	215.000			230.000			230.000		
Totale altri proventi		215.000			230.000			230.000	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			1.315.000			1.310.000			1.330.000
B COSTI DELLA PRODUZIONE									
6 Per Materie Prime, di consumo e di merci	5.000			6.000			7.000		
TOT. SPESE PER MATERIE PRIME		5.000			6.000			7.000	
7 Per Servizi	340.000			327.000			348.000		
TOT. SPESE PER SERVIZI		340.000			327.000			348.000	
8 Per godimento di beni di terzi	98.000			100.000			100.000		
TOT. SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI		98.000			100.000			100.000	
9 Per il personale									
Salari e stipendi	850.000			860.000			860.000		
TOT. SPESE PER IL PERSONALE		850.000			860.000			860.000	
10 Ammortamenti e svalutazioni	27.000			22.000			20.000		
		27.000			22.000			20.000	
11 Var.ni rimanenze, mat.prime consumo e merci									
12 Accantonamenti per rischi									
13 Altri accantonamenti									
14 Oneri diversi della gestione	15.000			15.000			15.000		
TOT. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		15.000			15.000			15.000	
			1.335.000			1.330.000			1.350.000
TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE			1.335.000			1.330.000			1.350.000
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ.			- 20.000			- 20.000			- 20.000
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI									
15 Proventi da partecipazioni									
16 Altri proventi finanziari									
d) proventi diversi dai precedenti									
17 Interessi e altri oneri finanziari	20.000			20.000			20.000		
17bis Utili e perdite su cambi		20.000			20.000			20.000	
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI			20.000			20.000			20.000
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

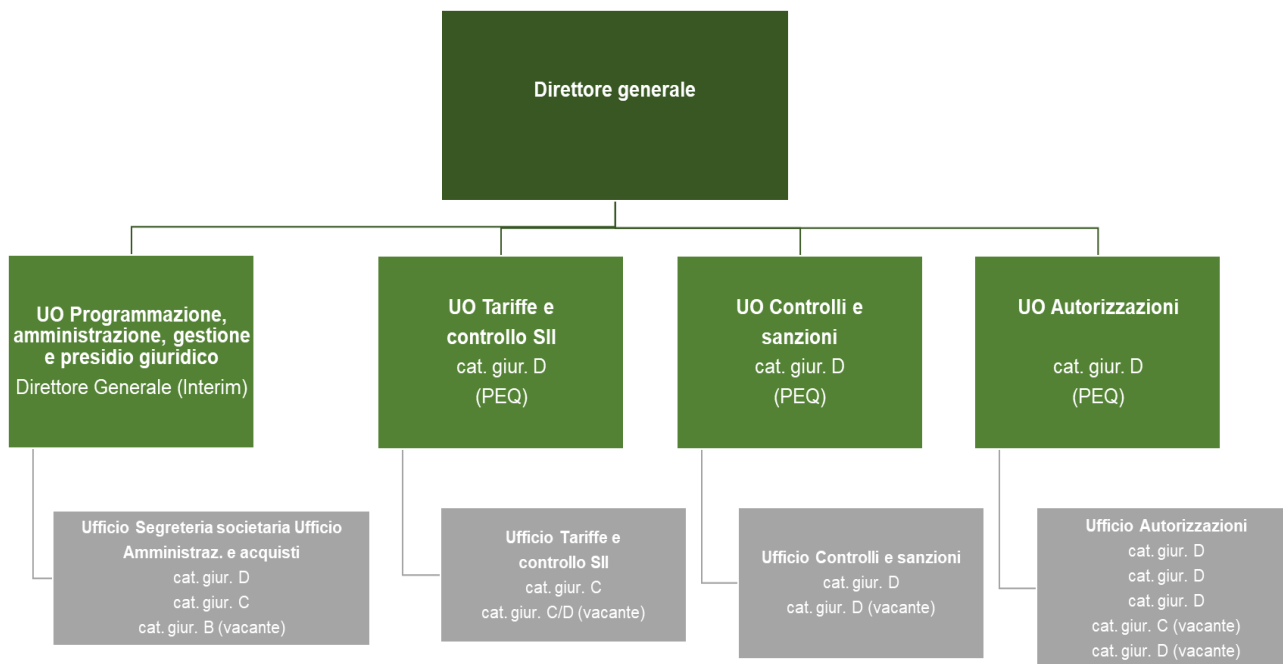
CONTO ECONOMICO		2024
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Proventi da trasferimenti e contributi		500.396
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		
Altri ricavi e proventi diversi		332.980
totale componenti positivi della gestione A)		833.376
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		10.036
Prestazioni di servizi		336.607
Utilizzo beni di terzi		64.677
Personale		815.945
Ammortamenti e svalutazioni		33.641
Oneri diversi di gestione		3.577
totale componenti negativi della gestione B)		1.264.483
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-	431.107
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
Altri proventi finanziari		464.295
Totale proventi finanziari		
totale (C)		464.295
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
totale (D)		-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Totale (E)		-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		33.188
Imposte (*)		9.269
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		23.919

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2024
I III	B) IMMOBILIZZAZIONI	
	Totale immobilizzazioni immateriali	38.701
	Totale immobilizzazioni materiali	53.097
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	91.7798
II IV	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
	Totale crediti	9.883.226
	Totale disponibilità liquide	9.359.583
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	19.242.809
	D) RATEI E RISCONTI	
	Ratei attivi	184.561
	Risconti attivi	34.11
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	218.662
TOTALE DELL'ATTIVO		19.553.269
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2024
I III	A) PATRIMONIO NETTO	
	Fondo di dotazione	20.000
	Risultato economico dell'esercizio	23.919
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	43.918
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
	altri	4.580.574
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.580.574
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
		307.575
	TOTALE T.F.R. (C)	307.575
	D) DEBITI ⁽¹⁾	
	Debiti verso fornitori	107.042
	altri debiti	14.500.288
	tributari	28.882
a	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	38.218
b	altri	14.433.188
d	TOTALE DEBITI (D)	14.607.330
I II	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
	Ratei passivi	13.772
	Risconti passivi	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	13.772
TOTALE DEL PASSIVO		19.553.269

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 in servizio dell'Ufficio d'Ambito, alla data di approvazione del presente Piano programma, è pari a 13 dipendenti.

Tabella C.1 - Dotazione organica dell'Ufficio d'ambito della Provincia di Monza e della Brianza

Qualifica	In servizio	Di cui T.D.	Di cui T.I.
<i>Direttore</i>	1	1	-
<i>Categoria D</i>	8	-	8
<i>Categoria C</i>	3	-	3
<i>Categoria B</i>	1	1	-
<i>Categoria A</i>	-	-	-
Totale	13	2	11

D) PROSPETTO DEL FABBISOGNO DI CASSA

<u>GESTIONE CORRENTE</u>		
Proventi dei gestori su tariffa a pareggio	1.100.000	
sanzioni e altri proventi	215.000	
Interessi attivi	20.000	
TOTALE ENTRATE	1.335.000	
<i>per materie prime</i>	5.000	
<i>per servizi</i>	340.000	
<i>per godimento beni di terzi</i>	98.000	
<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	1.293.000	
CASH FLOW DELLA GESTIONE CORRENTE		42.000
Variazioni del capitale circolante operativo	-	
<u>GESTIONE INVESTIMENTI</u>		
Investimenti 2026	-	
Totale fabbisogno finanziario per investimenti 2026	-	
	-	
CASH FLOW GESTIONE INVESTIMENTI		-
CASH FLOW PRESUNTO ESERCIZIO 2026		42.000

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 Budget previsionale per l'anno 2026 e per il triennio 2026-2028 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 2025, e prendendo come riferimento il bilancio di esercizio del 2024. Questo approccio ha permesso di determinare il risultato gestionale previsto per il 2025, 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 dell'Azienda 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 dell'Azienda 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 2024 ATO-MB ha avviato un processo di potenziamento organizzativo finalizzato a mantenere elevati standard qualitativi e a garantire un servizio maggiormente efficiente e conforme alle più recenti esigenze professionali. Tale percorso ha previsto l'attivazione di nuovi incarichi specialistici, nonché l'implementazione di sistemi gestionali avanzati, indispensabili per assicurare precisione, tempestività e continuità operativa.

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.