

protocollo **711**  
 17 MAG 2017  
 titolo  
 fascicolo **1-6**

## UFFICIO D'AMBITO DI LODI

Sede in VIA FANFULLA N. 14 - 26900

C.F. : 92557920151 - REA LO-1468967

### Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

#### Relazione sul bilancio d'esercizio

Egregi Amministratori ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2016 dell'Azienda speciale provinciale per la regolarizzazione e il controllo della gestione del servizio idrico integrato Ufficio D'ambito di Lodi costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

#### STATO PATRIMONIALE

		2016
Attività	€	3.028.812
Passività	€	2.854.311
Patrimonio netto	€	174.501
Utile dell'esercizio	€	0

#### CONTO ECONOMICO

		2016
Valore della produzione	€	297.646
Costi della gestione	€	-312.987
Costi per materiale di consumo	€	-75
Costi per servizi	€	-38.172
Costo per godimento beni di terzi	€	-2.123
Costi per il personale	€	-255.495
Ammortamenti	€	-163
Oneri diversi di Gestione	€	-16.959
Risultato della gestione	€	-15.341

Proventi e oneri finanziari	€	27.801
Imposte Irap	€	-12.460
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>€</b>	<b>0</b>

#### *Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio*

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### *Responsabilità del revisore* — —

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Il bilancio di esercizio e i suoi allegati mi sono stati trasmessi dopo la seduta del Consiglio di Amministrazione del 4 maggio 2017. Si segnala che il termine del 31 marzo per la presentazione e del 15 aprile per l'adozione del bilancio, previsto dall'art. 21 del Regolamento di

Organizzazione, non sono stati rispettati a causa di indisponibilità di alcune informazioni utili alla chiusura delle scritture contabili dei fatti di gestione e delle movimentazioni finanziarie.

Il bilancio al 31 dicembre 2016 è stato redatto tenendo conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE e delle modifiche che hanno interessato i principi contabili nazionali.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### **Giudizio**

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda speciale Ufficio d'Ambito di Lodi al 31 dicembre 2016 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

### **Richiamo di informativa**

L'Ufficio d'Ambito di Lodi è stato costituito nella forma di azienda speciale di cui all'art. 114 del D.Lgs. 267/2000 per effetto della soppressione dell'Autorità d'Ambito di Lodi in attuazione del comma 186 bis dell'art. 2 della Legge 23 dicembre 2009 n. 191 (legge finanziaria 2010) e successive modifiche. In data 28 dicembre 2011 il Consiglio Provinciale di Lodi ha approvato lo Statuto costitutivo dell'Azienda speciale e ne ha disposto l'operatività a decorrere dal 1 gennaio 2012 disponendo altresì il subentro in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi, compresi i rapporti di lavoro in essere facenti capo all'Autorità d'Ambito.

L'Ufficio d'Ambito esercita funzioni di governo per l'organizzazione, la regolazione e il controllo della gestione del servizio idrico integrato ai sensi della L.R. 21/1998 e della Legge 36/1994.

### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete al Direttore dell'azienda speciale Ufficio d'Ambito di Lodi con il bilancio d'esercizio dell'Ufficio d'Ambito di Lodi al 31 dicembre 2016.

A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Ufficio d'Ambito di Lodi al 31 dicembre 2016.

### **Informativa sul bilancio**

Approfondendo l'esame del bilancio al 31 dicembre 2016, il Revisore prende atto che il bilancio è stato predisposto tenendo conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale, quale adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione della normativa vigente.

Il Revisore attesta che:

- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento; costi di sviluppo ne costi di avviamento;
- nel procedimento di stesura del bilancio l'Organo amministrativo non si è avvalso della disposizione di cui all'art. 2423, c. 4 del Codice Civile per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso;
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle nostre funzioni;
- la voci di bilancio non sono soggette a particolari valutazioni prudenziali o di merito trattandosi di voci numerarie giustificate dalla documentazione di supporto;
- i costi e i ricavi sono imputati secondo il principio di competenza economico-temporale;
- i crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo;
- i debiti sono esposti al loro valore nominale;
- i fondi per rischi ed oneri sono stati valutati nel rispetto dei criteri di prudenza e competenza;

- non vi sono iscritte in bilancio partecipazioni;
- gli ammortamenti sono stati effettuati secondo il prudente apprezzamento degli amministratori. Il revisore ha concordato con quanto stabilito dagli amministratori esprimendo il proprio parere positivo;
- le imposte sono state determinate utilizzando il metodo retributivo, scelta operata dopo attenta analisi comparativa condotta dal Direttore e con approvazione del Consiglio di Amministrazione (rif. Verbale del 2 aprile 2013) in considerazione della natura di ente pubblico non economico dell'azienda speciale che svolge funzioni pubbliche non aventi rilevanza economica.

Alla data odierna non si evidenziano operazioni di particolare rilevanza al di fuori di quanto illustrato dal Consiglio di Amministrazione nel bilancio e nella nota integrativa.

Lodi, 16 maggio 2017

**IL REVISORE**

Dott.ssa Elena Gazzola

