

# COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI

## ENTE ACQUE UMBRE TOSCANE

### RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

#### e PLURIENNALE 2022-2024

L'anno 2021 il giorno 23 del mese di ottobre alle ore 10,00 – collegati in diretta audio-video si sono riuniti i Membri del Collegio dei Revisori dei Conti, nominati con Decreto del Presidente del Consiglio della Regione Toscana nr. 5 del 5 ottobre 2017 visti:

- delibera del Consiglio Regionale – Regione Toscana - nr. 56 del 26 luglio 2017 per la designazione del Dott. Roberto Tiezzi quale componente, con funzioni di Presidente in rappresentanza della Regione Toscana;
- nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze, prot. n. 18817/2.13 DEL 26 settembre 2017, con la quale è stato designato il Dott. Paolo Novaselich in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- decreto del Presidente della Giunta della Regione Umbria nr. 193 del 29 agosto 2017 con la quale è stata designata la Rag. Rosanna Sabba quale componente in rappresentanza della Regione Umbria;

Sono presenti:

TIEZZI Dr. Roberto	Presidente
NOVASELICH Dr. Paolo	Membro effettivo
SABBA Rag. Rosanna	Membro effettivo

per procedere all'esame del bilancio preventivo patrimoniale, economico e finanziario per l'esercizio 2022 e Bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2022-2024 dell'Ente Acque Umbre-Toscane.

Esaminata la documentazione trasmessa a mezzo e-mail in data 15/10/2021 dal Dott. Marco Francioli (Professionista delegato dall'Ente) e ricevute le informazioni ed i chiarimenti richiesti, il Collegio dei Revisori esprime il proprio parere in merito al bilancio di previsione 2022 e triennale 2022-2024:

#### Premessa

Il Collegio preso atto

- del D.M. 27 marzo 2013 con il quale sono stati definiti criteri e modalità di predisposizione del Budget economico delle amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica;
- della Circolare del Ministero dell'Economia dello Sviluppo del 12 settembre 2013 n. 148213, emanata a seguito dell'approvazione del Decreto Ministeriale sopra citato;
- del D.G.R.T. n. 13 del 2013 contenente le Direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di Bilancio, modalità di redazione e criteri di valutazione di cui all'art. 4 comma 1 LR 65-2010, come modificata dalla LR 66-2011;

esamina i seguenti documenti messi a disposizione dall'Ente:

Preventivo economico 2022 – 2023 - 2024;

Contro Patrimoniale di previsione al 31.12.2022;

Preventivo finanziario 2022;

Piano triennale degli investimenti;

Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2022/2023;

Programma triennale dei Lavori Pubblici;

Relazione Illustrativa Bilancio preventivo 2022 e Bilancio pluriennale 2022-2024;  
Programma annuale delle attività 2022;

dettaglio delle opere iscritte nei conti d'ordine .

### Preventivo Economico 2022

Il Collegio rileva che il Preventivo Economico 2022 è stato redatto secondo lo schema ed i contenuti previsti dall'art.2425 C.C..

Il Conto economico preventivo 2022, raffrontato con il conto economico preventivo del 2021 ed i consuntivi 2020 e 2019 in sintesi è così rappresentato:

### Conto economico

Descrizione	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
Valore della Produzione	4.949.000,00 €	4.800.500,00 €	4.282.248,00 €	4.991.724,00 €
<i>Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni</i>	<i>4.939.000,00 €</i>	<i>4.790.500,00 €</i>	<i>3.799.278,00 €</i>	<i>4.450.736,00 €</i>
<i>Altri Ricavi e Proventi</i>	<i>10.000,00 €</i>	<i>10.000,00 €</i>	<i>482.970,00 €</i>	<i>540.988,00 €</i>
Costi della Produzione	4.881.607,50 €	4.703.855,00 €	3.988.237,00 €	4.808.190,00 €
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>67.392,50 €</b>	<b>96.645,00 €</b>	<b>294.011,00 €</b>	<b>183.534,00 €</b>
Proventi e oneri finanziari	1.000,00 €	1.000,00 €	0,00 €	1,00 €
Proventi e oneri straordinari	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Risultato prima delle Imposte</b>	<b>68.392,50 €</b>	<b>97.645,00 €</b>	<b>294.011,00 €</b>	<b>183.535,00 €</b>
Imposte dell'esercizio	104.527,00 €	42.833,00 €	0,00 €	222.013,00 €
Imposte anticipate	-64.800,00 €	-1.102,00 €	264.163,00 €	-119.639,00 €
<b>Risultato netto dell'esercizio</b>	<b>28.665,50 €</b>	<b>55.914,00 €</b>	<b>29.848,00 €</b>	<b>81.161,00 €</b>

I proventi e gli oneri sono stati imputati tenendo conto della competenza economica dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

I proventi dell'Ente sono costituiti da:

- "spese generali" riconosciute sui lavori pubblici in concessione, calcolate sul volume delle opere che, in base ai cronoprogrammi, si ritiene di realizzare nel periodo;
- proventi derivanti dall'esercizio degli impianti per la gestione della risorsa idrica e idroelettrica.

Nella formulazione del Bilancio l'Ente ha tenuto conto delle indicazioni impartite dalle Regioni vigilanti in merito alla valutazione e stanziamento delle risorse necessarie a fronteggiare eventuali fattori di rischio connessi alla gestione delle opere pubbliche in esercizio.

Si ritiene che le previsioni siano coerenti e sufficientemente analizzate nella Relazione Illustrativa redatta a corredo del bilancio di previsione annuale 2022 e pluriennale 2022-2024.

Secondo le linee guida impartite dalla Regione Toscana, il bilancio di previsione si dovrebbe chiudere in pareggio, ma l'Ente per una maggior trasparenza e chiarezza di esposizione dei dati, ha ritenuto opportuno evidenziare il presunto risultato di esercizio con un sostanziale grado di attendibilità.

Nell'esercizio 2022 la spesa prevista per il personale è la stessa prevista per l'esercizio 2021 pari ad euro 1.785.915,00

Descrizione	Preventivo 2022	Preventivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2015
a) salari e stipendi	1346315	1.357.815	1.379.524	1.280.771	1.231.430	920.589	931.519	953.626
b) oneri sociali	340000	325.000	311.234	314.034	302.609	231.776	235.172	238.842
c) T.F.R.	86000	60.000	76.783	70.497	68.428	45.749	44.674	48.103
d) tratt.di quiescenza			1.405	1.383	429			
e) altri costi	13600	43.100	0	0				
<b>TOTALE</b>	<b>1.785.915</b>	<b>1.785.915</b>	<b>1.768.946</b>	<b>1.666.685</b>	<b>1.602.896</b>	<b>1.198.114</b>	<b>1.211.365</b>	<b>1.240.572</b>

La gestione finanziaria prevista per l'esercizio 2022, posta a raffronto con quella del bilancio di previsione dell'esercizio 2021, è così sintetizzata:

ENTRATE	Anno 2022		Anno 2021	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Entrate contributive	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate derivanti da trasferimenti (quota spese generali su lavori pubblici in concessione)	1.412.000,00 €	1.350.000,00 €	1.184.000,00 €	1.105.969,00 €
Altre entrate (proventi derivanti dall'esercizio di impianti irrigui)	3.527.000,00 €	3.625.000,00 €	3.606.500,00 €	3.648.500,00 €
Altre entrate (prov.diversi e prov.finanziari)	11.000,00 €	11.000,00 €	11.000,00 €	11.000,00 €
<b>A) Totale Entrate Correnti</b>	<b>4.950.000,00 €</b>	<b>4.986.000,00 €</b>	<b>4.801.500,00 €</b>	<b>4.765.469,00 €</b>
Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	30.000,00 €
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	19.820.000,00 €	20.020.000,00 €	10.060.000,00 €	9.303.876,00 €
Accensione di prestiti (F)				
<b>B) Totale entrate in conto capitale</b>	<b>19.820.000,00 €</b>	<b>20.020.000,00 €</b>	<b>10.060.000,00 €</b>	<b>9.333.876,00 €</b>
C) Entrate per gestioni speciali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D) Entrate per partite di giro	8.653.500,00 €	8.653.500,00 €	7.478.500,00 €	7.478.500,00 €
<b>Totale Entrate (A+B+C+D)</b>	<b>33.423.500,00 €</b>	<b>33.659.500,00 €</b>	<b>22.340.000,00 €</b>	<b>21.577.845,00 €</b>
E) Utilizzo dell'avanzo di amm.ne iniziale				
<b>Totale Entrate</b>	<b>33.423.500,00 €</b>	<b>33.659.500,00 €</b>	<b>22.340.000,00 €</b>	<b>21.577.845,00 €</b>
USCITE	Anno 2022		Anno 2021	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Spese di funzionamento	2.305.792,00 €	2.350.792,00 €	2.435.246,00 €	2.486.296,00 €
Interventi diversi	2.151.350,00 €	2.144.350,00 €	1.775.750,00 €	1.845.750,00 €
Oneri comuni	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	86.000,00 €	0,00 €	60.000,00 €	0,00 €
Ammortamenti, accantonamenti a fondi rischi e oneri	378.192,50 €	0,00 €	474.590,00 €	275.000,00 €
<b>A1) Totale uscite correnti</b>	<b>4.921.334,50 €</b>	<b>4.495.142,00 €</b>	<b>4.745.586,00 €</b>	<b>4.607.046,00 €</b>
Investimenti	13.695.023,00 €	13.829.195,00 €	9.800.000,00 €	9.140.828,00 €
Oneri comuni	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Accantonamenti per spese future	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Accantonamenti per ripristino investimenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>B1) Totale uscite in conto capitale</b>	<b>13.695.023,00 €</b>	<b>13.829.195,00 €</b>	<b>9.800.000,00 €</b>	<b>9.140.828,00 €</b>
C1) Uscite per gestioni speciali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D1) Uscite per partite di giro	8.653.500,00 €	8.653.500,00 €	7.478.500,00 €	7.478.500,00 €
<b>Totale uscite (A1+B1+C1+D1)</b>	<b>27.269.857,50 €</b>	<b>26.977.837,00 €</b>	<b>22.024.086,00 €</b>	<b>21.226.374,00 €</b>
E1) Copertura del disavanzo iniziale di amm.ne				
<b>Totale uscite</b>	<b>27.269.857,50 €</b>	<b>26.977.837,00 €</b>	<b>22.024.086,00 €</b>	<b>21.226.374,00 €</b>
RISULTATI DIFFERENZIALI	Anno 2022		Anno 2021	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
(A-A1) Situazione finanziaria corrente	28.665,50 €	490.858,00 €	55.914,00 €	158.423,00 €
(B-B1) Saldo movimenti in conto capitale	6.124.977,00 €	6.190.805,00 €	260.000,00 €	193.048,00 €
(A+B-F) - (A1+B1) indebitamento/accreditamento netto	6.153.642,50 €	6.681.663,00 €	315.914,00 €	351.471,00 €
(A+B) - (A1+B1) saldo netto da finanziare/impiegare	6.153.642,50 €	6.681.663,00 €	315.914,00 €	351.471,00 €
(A+B+C+D) - (A1+B1+C1+D1) saldo complessivo	6.153.642,50 €	6.681.663,00 €	315.914,00 €	351.471,00 €

Si ritiene che il Bilancio preventivo 2022, come anche il bilancio pluriennale 2022-2024 siano elaborati secondo una previsione prudenziale, nell'ipotesi di continuità operativa e nel rispetto dei principi di contenimento della spesa.

Nella previsione di bilancio sono inseriti accantonamenti per rischi ed oneri futuri, nello specifico per l'esercizio 2022 sono previsti:

- accantonamento per rischi di insolvenza crediti commerciali	30.000,00
- accantonamento rischi per liti future	70.000,00
- Accantonamento al fondo spese di manutenzione beni in concessione	200.000,00

Si ritiene che i suddetti accantonamenti siano adeguati in relazione ai rischi ed oneri futuri ipotizzati.

### **Piano Triennale degli Investimenti**

Nel triennio in esame non sono previsti investimenti di particolare rilevanza, è prevista la sostituzione di beni obsoleti o non più funzionanti. Tali spese trovano la relativa copertura nelle disponibilità derivanti dall'autofinanziamento.

### **Conclusioni**

Premesso che il Collegio dei Revisori deve esprimere un motivato giudizio di congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, tenendo conto anche delle considerazioni espresse dal Direttore nella Relazione illustrativa, esaminata la documentazione prodotta dall'Ente, il Collegio dei Revisori unanime esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio preventivo economico 2022 e Bilanci preventivi economici 2022-2024.

Il Collegio dei Revisori

TIEZZI Roberto

NOVASELICH Paolo

SABBA Rosanna

*Documento sottoscritto con firme digitali*

Risultati della verifica del file:

**relazione collegio dei revisori bilancio di previsione 2022-2024-signed.pdf**

Numero di firmatari:3

 Firmatario 1 **ROSANNA SABBA**  
Data di verifica 04.11.2021 8:28:30 GMT  
Ente Certificatore ArubaPEC S.p.A. NG CA 3  
Serial Number TINIT-SBRRN61E63G478M  
Nome Comune SABBA ROSANNA  
Stato IT  
Codice Identificativo 20926417  
Validità del certificato Dal 31.01.2020 0:00:00 GMT al 30.01.2023 23:59:59 GMT  
Note FIRMA DIGITALE CON SHA256  
  
Il certificato e' qualificato conforme al regolamento europeo UE 910/2014 (EIDAS)  
Il certificato viene conservato dalla CA per **20** anni  
La chiave privata associata al certificato e' memorizzata su dispositivo sicuro come da regolamento europeo 910/2014 (QSCD)

 **Firma Valida**



[S/N 1.33045070555161e+38](#)  
[\(0x64178C6CB1833C42D8E9E34FCD53D2A6\)](#)

StampaCertificato

 Firmatario 2 **PAOLO NOVASELICH**  
Data di verifica 04.11.2021 8:28:31 GMT  
Ente Certificatore Poste Italiane EU Qualified Certificates CA  
Serial Number TINIT-NVSP62C02A390M  
Nome Comune NOVASELICH PAOLO  
Stato IT  
Organizzazione MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - RGS  
Codice Identificativo 31429717  
Validità del certificato Dal 24.05.2021 6:35:34 GMT al 23.05.2024 6:35:34 GMT  
Note FIRMA DIGITALE CON SHA256  
  
Il certificato e' qualificato conforme al regolamento europeo UE 910/2014 (EIDAS)  
Il certificato viene conservato dalla CA per **20** anni  
La chiave privata associata al certificato e' memorizzata su dispositivo sicuro come da regolamento europeo 910/2014 (QSCD)

 **Firma Valida**



[S/N 2.57489260812688e+18 \(0x23BBDB2F4A2E9890\)](#)

StampaCertificato

 Firmatario 3 **ROBERTO TIEZZI**  
Data di verifica 04.11.2021 8:28:31 GMT  
Ente Certificatore ArubaPEC S.p.A. NG CA 3  
Serial Number TINIT-TZZRRT65H12A390K  
Nome Comune TIEZZI ROBERTO  
Stato IT  
Codice Identificativo 20192998  
Validità del certificato Dal 12.07.2019 0:00:00 GMT al 11.07.2022 23:59:59 GMT  
Note FIRMA DIGITALE CON SHA256  
  
Il certificato e' qualificato conforme al regolamento europeo UE 910/2014 (EIDAS)  
Il certificato viene conservato dalla CA per **20** anni  
La chiave privata associata al certificato e' memorizzata su dispositivo sicuro come da regolamento europeo 910/2014 (QSCD)

 **Firma Valida**



[S/N 4.32408639424057e+37](#)  
[\(0x2087E331278144B375BBAA125C4FC719\)](#)

StampaCertificato

Stampa

Stampa la presente videata

InfoCert © 2010. - P.I. 07945211006 - Tutti i diritti riservati.

Il giorno 09 del mese di novembre dell'anno 2021 alle ore 12,50 nella sede dell'Ente Acque Umbre-Toscane di Via Ristoro d'Arezzo n. 96 – Arezzo – il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con Decreto del Presidente del Consiglio della Regione Toscana 5 ottobre 2017 n. 5, ai sensi degli art. 9 e 17, comma 2 dell'intesa tra Regione Toscana e Regione Umbria ratificata con leggi regionali rispettivamente n. 11 del 27/10/2011 della Regione Umbria e n. 54 del 28/10/2011 della Regione Toscana, composto da:

- Dr. Roberto TIEZZI                                      Presidente (Regione Toscana)
- Dr. Paolo NOVASELICH                                Membro effettivo (MEF)
- Rag. Rosanna SABBA                                   Membro effettivo (Regione Umbria)

presenti Tiezzi Dr. Roberto e Novaselich Dr. Paolo ed in collegamento audio-video Sabba Rag. Rosanna, alla seduta del Consiglio di Amministrazione convocato per l'esame e l'adozione del bilancio preventivo 2022 e pluriennale 2022-2024 corredato della relazione di accompagnamento.

A seguito degli esiti della riunione del CdA di EAUT che in data odierna ha provveduto all'adozione dei documenti proposti senza apportare modifiche, il Collegio dei Revisori conferma la propria Relazione preventiva al bilancio di previsione dell'esercizio 2022 e pluriennale 2022/2024 resa in data 23 ottobre 2021 che, allegata al presente, ne costituisce parte integrante.

Arezzo, 09/11/2021


Il Collegio dei Revisori  
(firme digitali)

TIEZZI Roberto  
NOVASELICH Paolo  
SABBA Rosanna

Risultati della verifica del file:

**conferma relazione revisori 2021-signed.pdf**

Numero di firmatari:3

 Firmatario 1 **ROSANNA SABBA**  
Data di verifica 17.11.2021 8:22:43 GMT  
Ente Certificatore ArubaPEC S.p.A. NG CA 3  
Serial Number TINIT-SBBRNN61E63G478M  
Nome Comune SABBA ROSANNA  
Stato IT  
Codice Identificativo 20926417  
Validità del certificato Dal 31.01.2020 0:00:00 GMT al 30.01.2023 23:59:59 GMT  
Note *FIRMA DIGITALE CON SHA256*

*Il certificato e' qualificato conforme al regolamento europeo UE 910/2014 (EIDAS)*

*Il certificato viene conservato dalla CA per 20 anni*

*La chiave privata associata al certificato e' memorizzata su dispositivo sicuro come da regolamento europeo 910/2014 (QSCD)*

 **Firma Valida**



[S/N 1.33045070555161e+38 \(0x64178C6CB1833C42D8E9E34FCD53D2A6\)](#)

StampaCertificato

 Firmatario 2 **PAOLO NOVASELICH**  
Data di verifica 17.11.2021 8:22:43 GMT  
Ente Certificatore Poste Italiane EU Qualified Certificates CA  
Serial Number TINIT-NVSPLA62C02A390M  
Nome Comune NOVASELICH PAOLO  
Stato IT  
Organizzazione MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - RGS  
Codice Identificativo 31429717  
Validità del certificato Dal 24.05.2021 6:35:34 GMT al 23.05.2024 6:35:34 GMT  
Note *FIRMA DIGITALE CON SHA256*

*Il certificato e' qualificato conforme al regolamento europeo UE 910/2014 (EIDAS)*

*Il certificato viene conservato dalla CA per 20 anni*

*La chiave privata associata al certificato e' memorizzata su dispositivo sicuro come da regolamento europeo 910/2014 (QSCD)*

 **Firma Valida**



[S/N 2.57489260812688e+18 \(0x23BBDB2F4A2E9890\)](#)

StampaCertificato

 Firmatario 3 **ROBERTO TIEZZI**  
Data di verifica 17.11.2021 8:22:43 GMT  
Ente Certificatore ArubaPEC S.p.A. NG CA 3  
Serial Number TINIT-TZZRRT65H12A390K  
Nome Comune TIEZZI ROBERTO  
Stato IT  
Codice Identificativo 20192998  
Validità del certificato Dal 12.07.2019 0:00:00 GMT al 11.07.2022 23:59:59 GMT  
Note *FIRMA DIGITALE CON SHA256*

*Il certificato e' qualificato conforme al regolamento europeo UE 910/2014 (EIDAS)*

*Il certificato viene conservato dalla CA per 20 anni*

*La chiave privata associata al certificato e' memorizzata su dispositivo sicuro come da regolamento europeo 910/2014 (QSCD)*

 **Firma Valida**





[S/N 4.32408639424057e+37](#)  
[\(0x2087E331278144B375BBAA125C4FC719\)](#)

StampaCertificato

Stampa

Stampa la presente videata

InfoCert © 2010. - P.I. 07945211006 - Tutti i diritti riservati.