

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2019

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato trasmesso, in data 15.06.2020, al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2019, evidenzia un avanzo economico di esercizio pari ad euro 81.161.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2019, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2019 (a)	Anno 2018 (b)	Variazione c-a b	Variaz.% c/b
Immobilizzazioni nette	€ 1.870.544,00	€ 1.902.802,00	-€ 32.258,00	-1,70%
Attivo circolante	€ 17.151.750,00	€ 17.407.543,00	-€ 255.793,00	-1,47%
Ratei e risconti attivi	€ 50.878,00	€ 49.458,00	€ 1.420,00	2,87%
Totale attivo	€ 19.073.172,00	€ 19.359.803,00	-€ 286.631,00	-1,48%
Patrimonio netto	€ 2.900.021,00	€ 2.818.862,00	€ 81.159,00	2,88%
Fondi rischi e oneri	€ 2.535.794,00	€ 1.813.640,00	€ 722.154,00	39,82%
Trattamento di fine rapporto	€ 1.002.444,00	€ 999.369,00	€ 3.075,00	0,31%
Debiti	€ 12.634.913,00	€ 13.727.932,00	-€ 1.093.019,00	-7,96%
Ratei e risconti passivi		€ -	€ -	
Totale passivo	€ 19.073.172,00	€ 19.359.803,00	-€ 286.631,00	-1,48%

CONTO ECONOMICO	Anno 2019 (a)	Anno 2018 (b)	Variazione c-a b	Variaz.% c/b
Valore della produzione	€ 4.991.724,00	€ 5.125.709,00	-€ 133.985,00	-2,61%
Costo della produzione	€ 4.808.190,00	€ 4.929.227,00	-€ 121.037,00	-2,46%
differenza tra valore e costo della produzione	€ 183.534,00	€ 196.482,00	-€ 12.948,00	-6,59%
Proventi ed oneri finanziari	€ 1,00	€ 1,00	€ -	0,00%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	0,00%
Proventi ed oneri straordinari	€ -	-€ 49.527,00	€ 49.527,00	-100,00%
Risultato prima delle imposte	€ 183.535,00	€ 146.956,00	€ 36.579,00	24,89%
Imposte dell'esercizio, correnti differite ed anticipate	€ 102.374,00	€ 125.227,00	-€ 22.853,00	-18,25%
Avanzo (disavanzo) economico dell'esercizio	€ 81.161,00	€ 21.729,00	€ 59.432,00	273,51%

Nella tabella seguente si evidenziano gli scostamenti del Conto economico 2019 con i dati del corrispondente Bilancio di previsione:

CONTO ECONOMICO	Bilancio di Previsione 2019 (a)	Rendiconto Economico 2019 (b)	Variazione c=b-a	Variaz % c/a
Valore della produzione	€ 4.621.851,00	€ 4.991.724,00	€ 369.873,00	8,00%
Costo della produzione	€ 4.533.665,00	€ 4.808.190,00	€ 274.525,00	6,06%
differenza tra valore e costo della produzione	€ 88.186,00	€ 183.534,00	€ 95.348,00	108,12%
Proventi ed oneri finanziari	€ -	€ 1,00	€ 1,00	0,00%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	0,00%
Proventi ed oneri straordinari	€ -	€ -	€ -	0,00%
Risultato prima delle imposte	€ 88.186,00	€ 183.535,00	€ 95.349,00	108,12%
Imposte dell'esercizio, correnti differite ed anticipate	€ 84.532,00	€ 102.374,00	€ 17.842,00	21,11%
Avanzo (disavanzo) economico dell'esercizio	€ 3.654,00	€ 81.161,00	€ 77.507,00	2121,15%

In merito si osserva che le previsioni di entrata e di spesa hanno registrato uno scostamento contenuto, + 8% le entrate e + 6,06% le spese ed il risultato finale è stato nettamente migliore rispetto alla previsione.

In riferimento alla struttura ed al contenuto del bilancio si osserva che lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91. In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio al 31.12.2019.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello **Stato Patrimoniale** evidenziando quanto segue:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Licenze software	13.768			13.768
-Fondo di ammortamento	9.283	1.566		10.849
Valore netto licenze Software	4.484			2.919
Altre immobilizzazioni imm.li	5.500			5.500
-Fondo di ammortamento	5.500			5.500
Valore netto	0			0
Totali	4.484			2.919

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2018	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2018
Terreni e fabbricati	2.067.610		1	2.067.609
-Fondo di ammortamento	217.099	31.014		248.113
Valore netto Terreni e Fabbricati	1.850.511			1.819.497
Impianti e macchinario	56.985	6.255	1	63.239
-Fondo di ammortamento	33.873	5.557		39.430
Valore netto Impianti e macchinari	23.112			23.809
Altri beni	188.642	11.468		200.110
-Fondo di ammortamento	163.947	11.842		175.789
Valore netto altri beni	24.695			24.321
Totali	1.898.318			1.867.627

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere e nel c/c postale, come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2019	Reversali er nr. 771
Istituto Tesoriere al 31.12.2019 BANCO BPM	5.980.333,64	14.749.

Detti importi trovano corrispondenza con le certificazioni di tes

Crediti

I Crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono cc

Crediti	Saldo iniziale 01.01.2019
Verso clienti	3.005.
Crediti tributari	851.
Imposte anticipate	617.
Verso altri. (Stato ed altri Enti Pubblici)	6.952.
Totali	11.427.

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale 01.01.2019
Ratei attivi	
Risconti attivi	49.458
Totali	49.458

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2019	Inc
Fondo di dotazione	258.228	
Utili portati a nuovo	2.538.904	
Utile d'esercizio	21.729	
Totali	2.797.133	

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2019	In
Fondo rischi per oneri differiti	1.683.640	
Per imposte anche differite		
Fondo rischi per contenzioso	130.000	
Totali	1.813.640	

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2019	Reversali emesse nr. 778	Mandati emessi nr. 1688	Saldo al 31.12.2019
Istituto Tesoriere al 31.12.2019 BANCO BPM	5.980.333,64	14.749.130,54	10.029.896,07	10.699.568,11

Detti importi trovano corrispondenza con le certificazioni di tesoreria di fine esercizio.

Crediti

I Crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Saldo iniziale 01.01.2019	Variazione +/-	Saldo al 31.12.2019
Verso clienti	3.005.854	-138.388	2.867.466
Crediti tributari	851.961	+214.980	1.066.941
Imposte anticipate	617.171	+119.639	736.810
Verso altri. (Stato ed altri Enti Pubblici)	6.952.223	-5.171.258	1.780.965
Totali	11.427.209	-4.975.027	6.452.182

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale 01.01.2019	Variazione +/-	Saldo al 31.12.2019
Ratei attivi			
Risconti attivi	49.458	+1.420	50.878
Totali	49.458	+1.420	50.878

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Fondo di dotazione	258.228			258.228
Utili portati a nuovo	2.538.904	21.729	1	2.560.632
Utile d'esercizio	21.729	81.161	21.729	81.161
Totali	2.797.133			2.900.021

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Fondo rischi per oneri differiti	1.683.640	722.154		2.405.794
Per imposte anche differite				
Fondo rischi per contenzioso	130.000			130.000
Totali	1.813.640	722.154		2.535.794

Il Collegio prende atto che nella nota integrativa è stata data ampia informativa in merito alla costituzione dei predetti fondi per rischi ed oneri futuri.

Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Trattamento di fine rapporto	999.369	149.579	146.504	1.002.444
Totale	999.369	149.579	146.504	1.002.444

In merito si evidenzia che l'incremento del fondo è dato da:
Importo Tfr anno 2019 € 58.929,30 + rivalutazione calcolata al 31/12/2019 € 12.949,86 e dalla rilevazione di rivalutazioni maturate in esercizi precedenti e non contabilizzate nel fondo TFR. Tale riallineamento contabile ha generato delle "sopravvenienze passive" confluite nel conto economico dell'esercizio 2019.
Il decremento del fondo è dato dalle quote di Tfr liquidate nel corso dell'esercizio.

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2019	Variazione +/-	Saldo al 31.12.2019
Debiti verso fornitori	1.079.676	-989.721	89.955
Debiti tributari	168.424	-112.527	55.897
Debiti verso Istituti di Previdenza	76.287	+3.424	79.711
Debiti v/personale per retribuzioni	69.702	+5.805	75.507
Debiti v/Stato e altri Enti	12.333.843		12.333.843
Debiti diversi			
Totale	13.727.932	-1.093.019	12.634.913

Per quanto riguarda le voci di **Conto Economico**, il Collegio prende in esame:

Costo del Personale

Di seguito viene analizzata la composizione di tale costo e posta a raffronto con i dati dell'anno precedente:

	Anno 2018	Anno 2019	Variazione %
Trattamento fondamentale tabellare	725.325,80	686.508,04	-5,35%
Trattamento fondamentale trattenuto da fondi	112.034,52	156.016,80	+39,26%
Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	302.608,81	314.033,89	+3,78%
Compenso Direttore (quantificato in deroga)	101.270,85	100.012,45	-1,24%
Benefici di natura assistenziale (ex art. 59 DPR509/79)	10.297,00	4.267,50	+58,56%
Componenti accessorie risultato-produttività	71.432,02	91.686,00	+28,35%
Componenti accessorie funzioni responsabilità specifiche	145.611,27	140.735,98	-3,35%
Componenti accessorie per turni-reperibilità-straordinari	53.427,72	44.174,75	-17,32%
Altre componenti	12.031,25	57.369,33	+376,84%
Quota di accantonamento annuale TFR	68.428,15	70.496,59	+3,02%
Quota TFR a previdenza complementare	429,13	1.382,57	+222,18%
Totale costo del personale	1.602.896,52	1.668.683,90	+4,10%

Al 31/12/2019 il personale dipendente a tempo indeterminato in servizio presso l'Ente è così inquadrato:
n. 2 dirigenti di Area VI (tecnico e amministrativo); n. 1 qualifica professionale di Area VI (professionista dipendente).

Personale non dirigente: n. 2 D5 tecnici; n. 1 D5 amministrativo; n. 2 D4 amministrativi; n. 2 D1 tecnici; n. 1 D1 amministrativa; n. 3 C3 (tecnici); n. 1 C2 (tecnico); n. 7 C1 (tecnici); n. 2 C1 (amministrativi); n. 4 B.

La spesa complessiva per il personale, raffrontata con l'esercizio precedente, mostra un lieve incremento ma risulta ampiamente contenuto entro il tetto di spesa provvisoriamente assegnato all'Ente dalle Regioni vigilanti pari ad Euro 1.746.659,53.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2019 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e prendendo visione dei relativi verbali.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economica, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

L'organo amministrativo si è avvalso della **facoltà** di convocare l'assemblea ordinaria **entro il termine di 180 giorni** (invece di 120 giorni) dalla chiusura dell'esercizio sociale **senza alcun bisogno di motivazione**, come previsto dal D. L. 18/2020.

In relazione all'eventuale impatto dell'epidemia Covid-19 sulla struttura organizzativa e sull'evoluzione della situazione finanziaria ed economica della società, il collegio sindacale ha prontamente sottoposto al consiglio di amministrazione dell'Ente, una check-list contenente una serie di richieste di informazioni, dalle quali si evince che, l'azienda attenta al continuo evolversi della situazione epidemica, non ha segnalato situazioni che possano in qualche modo compromettere la **continuità aziendale**, avendo contestualmente adempiuto a tutti gli obblighi imposti dalla decretazione d'urgenza.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali

della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Roberto Tiezzi

(Presidente)

Dott. Paolo Novaselich

(Componente)

Rag. Rosanna Sabba

(Componente)



Firmato digitalmente da
SABBA ROSANNA
C: IT

Documento sottoscritto con firme digitali

Ente Acque Umbre-Toscane
Arezzo – Via Ristoro d'Arezzo, 96
C.F. e P.IVA: 02093350516

Libro dei verbali dei Revisori dei Conti
Iscritta al Reg delle Imprese di Arezzo al n. 02093350516
Iscritta al R.E.A. di Arezzo al n. 161419

Risultati della verifica del file:

relazione revisori bilancio consuntivo 2019 definitiva-signed.pdf

Numero di firmatari:3

 Firmatario 1 **ROSANNA SABBA**

Data di verifica 26.06.2020 7:45:39 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 **ROBERTO TIEZZI**

Data di verifica 26.06.2020 7:45:40 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

Firmatario 3 **PAOLO NOVASELICH**

26/6/2020

Verifica file firmati

Ente Acque Umbre-Toscane
Data di verifica 26.06.2020 7:45:40 GMT
Arezzo - Via Ristoro d'Arezzo, 96
Ente C.F. e P.IVA: 020935010
Certificatore Passo Italia EU Qualified Certificates CA

Libro dei verbali dei Revisori dei Conti
Iscritta al Reg delle Imprese di Arezzo al n. 02093350516
Iscritta al R E A. di Arezzo al n. 161419

Serial Number TINIT-NVSP62C02A390M
Nome Comune NOVASELICH PAOLO
Stato IT
Organizzazione MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - RGS
Codice Identificativo 3983081
Validità del certificato Dal 16.07.2018 11:24:23 GMT al 15.07.2021 11:24:23 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 3.22582738373364e+17
(0x047A0B4A9B6AC8A1)

StampaCertificato

Stampa

Stampa la presente videata

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