

## COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI

ENTE ACQUE UMBRE TOSCANE

### RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 e PLURIENNALE 2021-2023

L'anno 2020 il giorno 28 del mese di ottobre alle ore 15,00 – 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 2021 e Bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2021-2023 dell'Ente Acque Umbre-Toscane.

Esaminata la documentazione trasmessa a mezzo e-mail nelle date 19/10 – 20/10 e 21/10/2020 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 2021 e triennale 2021-2023:

#### 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 2021 – 2022 - 2023;  
Contro Patrimoniale di previsione al 31.12.2021;  
Preventivo finanziario 2021;  
Piano triennale degli investimenti;  
Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021/2022;  
Programma triennale dei Lavori Pubblici;

Relazione Illustrativa Bilancio preventivo 2021 e Bilancio pluriennale 2021-2023;  
Programma annuale delle attività 2021;

dettaglio delle opere iscritte nei conti d'ordine .

### Preventivo Economico 2021

Il Collegio rileva che il Preventivo Economico 2021 è stato redatto secondo lo schema ed i contenuti previsti dall'art.2425 C.C..

Il Conto economico preventivo 2021, raffrontato con il conto economico preventivo del 2020 ed i consuntivi 2019 e 2018 in sintesi è così rappresentato:

### Conto economico

Descrizione	Preventivo 2021	Preventivo 2020	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018
Valore della Produzione	4.800.500	5.079.440	4.991.724	5.125.709
<i>Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni</i>	<i>4.790.500</i>	<i>4.585.440</i>	<i>4.450.736</i>	<i>4.892.606</i>
<i>Altri Ricavi e Proventi</i>	<i>10.000</i>	<i>494.000</i>	<i>540.988</i>	<i>233.103</i>
Costi della Produzione	4.703.855	5.028.105	4.817.158	4.929.227
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>96.645</b>	<b>51.335</b>	<b>174.566</b>	<b>196.482</b>
Proventi e oneri finanziari	1.000	0	-1	0
Proventi e oneri straordinari	0	0		0
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>97.645</b>	<b>51.335</b>	<b>174.567</b>	<b>196.482</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, anticipate, differite	41.731	35.393	100.221	125.227
<b>Risultato netto dell'esercizio</b>	<b>55.914</b>	<b>15.942</b>	<b>74.346</b>	<b>71.255</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 2021 e pluriennale 2021-2023.

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

Nell'esercizio 2021 la spesa prevista per il personale è la stessa prevista per l'esercizio 2020 pari ad euro 1.785.915,00

Descrizione	Preventivo 2021	Preventivo 2020	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2015	Consuntivo 2014
a) salari e stipendi	1.357.815	1.257.000	1.280.771	1.231.430	920.589	931.519	953.626	1.337.613
b) oneri sociali	325.000	325.000	314.034	302.609	231.776	235.172	238.842	340.892
c) T.F.R.	60.000	60.000	70.497	68.428	45.749	44.674	48.103	66.515
d) tratt.di quiescenza			1.383	429				
e) altri costi	43.100	143.915	0					
<b>TOTALE</b>	<b>1.785.915</b>	<b>1.785.915</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>	<b>1.745.020</b>

La gestione finanziaria dell'esercizio 2021, posta a raffronto con quella del bilancio di previsione dell'esercizio 2020, è così sintetizzata:

ENTRATE	Anno 2021		Anno 2020	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Entrate contributive			€ -	€ -
Entrate derivanti da trasferimenti (quota spese generali su lavori pubblici in concessione)	€ 1.184.000	€ 1.105.969	€ 1.207.000	€ 1.155.031
Altre entrate (proventi derivanti dall'esercizio di impianti irrigui)	€ 3.606.500	€ 3.648.500	€ 3.388.440	€ 3.895.440
Altre entrate (prov.diversi e prov.finanziari)	€ 11.000	€ 11.000		
<b>A) Totale Entrate Correnti</b>	<b>€ 4.801.500</b>	<b>€ 4.765.469</b>	<b>€ 4.595.440</b>	<b>€ 5.050.471</b>
Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti		€ 30.000	€ 10.000	€ 10.000
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	€ 10.060.000	€ 9.303.876	€ 8.395.056	€ 8.151.180
Accensione di prestiti (F)				
<b>B) Totale entrate in conto capitale</b>	<b>€ 10.060.000</b>	<b>€ 9.333.876</b>	<b>€ 8.405.056</b>	<b>€ 8.161.180</b>
C) Entrate per gestioni speciali				
D) Entrate per partite di giro	€ 7.478.500	€ 7.478.500		
<b>Totale Entrate (A+B+C+D)</b>	<b>€ 22.340.000</b>	<b>€ 21.577.845</b>	<b>€ 13.000.496</b>	<b>€ 13.211.651</b>
E) Utilizzo dell'avanzo di amm.ne iniziale				
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 22.340.000</b>	<b>€ 21.577.845</b>	<b>€ 13.000.496</b>	<b>€ 13.211.651</b>
USCITE	Anno 2021		Anno 2020	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Spese di funzionamento	€ 2.435.246	€ 2.486.296	€ 2.178.186	€ 2.164.236
Interventi diversi	€ 1.775.750	€ 1.845.750	€ 2.268.472	€ 2.236.472
Oneri comuni	€ -	€ -	€ -	€ -
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	€ 60.000	€ -	€ 60.000	€ 79.500
Ammortamenti, accantonamenti a fondi rischi e oneri	€ 474.590	€ 275.000	€ 556.840	€ 250.000
<b>A1) Totale uscite correnti</b>	<b>€ 4.745.586</b>	<b>€ 4.607.046</b>	<b>€ 5.063.498</b>	<b>€ 4.730.208</b>
Investimenti	€ 9.800.000	€ 9.140.828	€ 8.480.056	€ 8.198.226
Oneri comuni	€ -	€ -		
Accantonamenti per spese future	€ -	€ -		
Accantonamenti per ripristino investimenti	€ -	€ -		
<b>B1) Totale uscite in conto capitale</b>	<b>€ 9.800.000</b>	<b>€ 9.140.828</b>	<b>€ 8.480.056</b>	<b>€ 8.198.226</b>
C1) Uscite per gestioni speciali	€ -	€ -		
D1) Uscite per partite di giro	€ 7.478.500	€ 7.478.500		
<b>Totale uscite (A1+B1+C1+D1)</b>	<b>€ 22.024.086</b>	<b>€ 21.226.374</b>	<b>€ 13.543.554</b>	<b>€ 12.928.434</b>
E1) Copertura del disavanzo iniziale di amm.ne				
<b>Totale uscite</b>	<b>€ 22.024.086</b>	<b>€ 21.226.374</b>	<b>€ 13.543.554</b>	<b>€ 12.928.434</b>
RISULTATI DIFFERENZIALI	Anno 2021		Anno 2020	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
(A-A1) Situazione finanziaria corrente	€ 55.914	€ 158.423	€ 468.058	€ 320.263
(B-B1) Saldo movimenti in conto capitale	€ 260.000	€ 193.048	€ 75.000	€ 37.046
(A+B-F) - (A1+B1) indebitamento/accreditamento netto	€ 315.914	€ 351.471	€ 543.058	€ 283.217
(A+B) - (A1+B1) saldo netto da finanziare/impiegare	€ 315.914	€ 351.471	€ 543.058	€ 283.217
(A+B+C+D) - (A1+B1+C1+D1) saldo complessivo	€ 315.914	€ 351.471	€ 543.058	€ 283.217

Si ritiene che il Bilancio preventivo 2021, come anche il bilancio pluriennale 2021-2023 siano elaborati secondo una previsione prudentiale, nell'ipotesi di continuità operativa e nel rispetto dei principi di contenimento della spesa.

In merito agli accantonamenti per rischi ed oneri, si prende atto che sono stati previsti nell'esercizio 2020:

- accantonamento per oneri relativi alla contrattazione collettiva spesa personale 30.840,00
- Accantonamento al fondo spese di manutenzione beni in concessione 345.000,00

Il fondo svalutazione crediti è stato adeguato in base al presunto grado di insolvenza dei crediti e ritenuto congruo nell'accantonamento previsto al 31.12.2021 di euro 510.000.

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

### **Piano Triennale degli Investimenti**

Gli investimenti in beni strumentali previsti nel triennio sono dovuti essenzialmente alla sostituzione di beni obsoleti o non più funzionanti e 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 2021 e Bilanci preventivi economici 2021-2023.

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 2021-2023-signed.pdf**

Numero di firmatari: **3**

 Firmatario 1 **ROSANNA SABBA**  
Data di verifica 09.11.2020 8:01:42 GMT  
Ente Certificatore ArubaPEC S.p.A. NG CA 3  
Serial Number TINIT-SBRRNN61E63G478M  
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 09.11.2020 8:01:42 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 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

 Firmatario 3 **ROBERTO TIEZZI**  
Data di verifica 09.11.2020 8:01:42 GMT  
Ente Certificatore ArubaPEC S.p.A. NG CA 3  
Serial Number TINIT-TZZRRT65H12A390K

Ente Acque Umbre-Toscane  
Nome: HEZZI ROBERTO  
Arezzo - Via Ristoro d'Arezzo, 96  
Comune  
C.F. e P.IVA: 02093350516  
Stato: IT

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

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 6 del mese di novembre dell'anno 2020 alle ore 10,30 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)

è presente, in collegamento audio-video, alla seduta del Consiglio di Amministrazione convocato per l'esame e l'adozione del bilancio preventivo 2021 e pluriennale 2021-2023 corredato della relazione di accompagnamento.

A seguito degli esiti della riunione del CdA di EAUT in data odierna, il Collegio conferma la propria Relazione preventiva al bilancio di previsione dell'esercizio 2021 e pluriennale 2021/2023 resa in data 28 ottobre 2020 che, allegata al presente, ne costituisce parte integrante, non avendo registrato alcuna modifica a livello degli atti di bilancio come adottati nella odierna seduta dal CdA di EAUT.

Arezzo, 06/11/2020

Il Collegio dei Revisori  
(firme digitali)

TIEZZI Roberto \_\_\_\_\_


NOVASELICH Paolo \_\_\_\_\_

SABBA Rosanna \_\_\_\_\_

Risultati della verifica del file:

**conferma relazione revisori 2020-signed.pdf**

Numero di firmatari:3

 Firmatario 1 **ROSANNA SABBA**  
Data di verifica 09.11.2020 8:03:35 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 09.11.2020 8:03:35 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**  
Data di verifica 09.11.2020 8:03:35 GMT  
Ente Certificatore Poste Italiane EU Qualified Certificates CA  
Serial Number TINIT-NVSPLA62C02A390M



Ente Acque Umbre-Toscane  
Nome Comune NOVASELICI PAOLO  
Arezzo - Via Ristoro d'Arezzo, 96  
Stato IT

C.F. e P.IVA: 02093350516

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)

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

 **Firma Validata**



S/N 3.22582738373364e+17 (0x047A0B4A9B6AC8A1)

StampaCertificato

Stampa

Stampa la presente videata

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