

## COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI

ENTE ACQUE UMBRE TOSCANE

### RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

### e PLURIENNALE 2025-2026

L'anno 2022 il giorno 27 del mese di ottobre alle ore 9,00 – 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 Umbria nr. 37 del 29 Settembre 2022, visti:

- la decisione del Presidente dell'Assemblea Legislativa Umbra adottata nell'esercizio del potere sostitutivo ai sensi dell'articolo 11 ter della L.R. n. 11/1995 e s.m. n. 37 del 29 Settembre 2022, ha nominato il Dott. Lamberto Lanari, in rappresentanza della Regione Umbria, quale componente con funzioni di Presidente;
- la nota acquisita al prot. n.5771 del 22 settembre 2022 del Ministro dell'Economia e delle Finanze ha designato, quale componente effettivo del Collegio dei revisori dei conti dell'Ente acque Umbre Toscane (EAUT), la Dott.ssa Paola Guasconi, in rappresentanza dello stesso Ministero ai sensi dell'articolo 10, comma 19, del d.l. 98/2011;
- la nota del Consiglio Regionale della Toscana, acquisita al prot. n. 5060 del 02 agosto 2022, ha notificato la deliberazione 27 luglio 2022, n. 66, con la quale è stato riconfermato, in seno al Collegio dei revisori dei conti il Dott. Roberto Tiezzi, in rappresentanza della stessa Regione Toscana;

Sono presenti:

LANARI Dott. Lamberto	Presidente
GUASCONI Dott.ssa Paola	Membro effettivo
TIEZZI Dott. Roberto	Membro effettivo

per procedere all'esame del bilancio preventivo patrimoniale, economico e finanziario per l'esercizio 2024 e Bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2024-2026 dell'Ente Acque Umbre-Toscane.

Esaminata la documentazione trasmessa a mezzo e-mail in data 17/10/2023 dal Dott. Andrea Canali (Direttore Generale dall'Ente) e ricevute le informazioni ed i chiarimenti richiesti, il Collegio dei Revisori esprime il proprio parere in merito al bilancio di previsione 2024 e triennale 2025-2026:

#### 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 2024 – 2025 - 2026;  
Contro Patrimoniale di previsione al 31.12.2024;  
Preventivo finanziario 2024;  
Piano triennale degli investimenti;  
Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2024/2026;  
Programma triennale dei Lavori Pubblici;  
Dettaglio delle opere iscritte nei conti d'ordine;  
Relazione Illustrativa Bilancio preventivo 2024 e Bilancio pluriennale 2025-2026;  
Programma annuale delle attività 2024.

### Preventivo Economico 2024

Il Collegio rileva che il Preventivo Economico 2024 è stato redatto secondo lo schema ed i contenuti previsti dall'art.2425 C.C.

Il Conto economico preventivo 2024, raffrontato con il conto economico preventivo del 2023 ed i consuntivi 2022 e 2021 in sintesi è così rappresentato:

### Conto economico

Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022	Consuntivo 2021
Valore della Produzione	4.793.500,00	5.149.000,00	4.952.775,00	4.570.226,00
<i>Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni</i>	<i>4.783.500,00</i>	<i>5.139.000,00</i>	<i>4.398.866,00</i>	<i>4.564.214,00</i>
<i>Altri Ricavi e Proventi</i>	<i>10.000,00</i>	<i>10.000,00</i>	<i>553.909,00</i>	<i>6.012,00</i>
Costi della Produzione	4.769.792,00	5.095.915,00	4.904.497,00	4.463.877,00
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>23.708,00</b>	<b>53.085,00</b>	<b>48.278,00</b>	<b>106.349,00</b>
Proventi e oneri finanziari	1.000,00	1.000,00	0,00	3,00
Proventi e oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	1,00
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>24.708,00</b>	<b>54.085,00</b>	<b>48.278,00</b>	<b>106.351,00</b>
Imposte dell'esercizio	13.117,00	111.164,00	9.850,00	113.524,00
Imposte anticipate	1.921,00	-72.000,00	-6.053,00	-46.767,00
<b>Risultato netto dell'esercizio</b>	<b>9.670,00</b>	<b>14.921,00</b>	<b>44.481,00</b>	<b>39.594,00</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 2024 e pluriennale 2024-2026.

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 2024 la spesa prevista per il personale è pari ad euro 1.829.726,00, in lieve aumento rispetto al 2023.

Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017
a) salari e stipendi	1.392.864	1.346.315	1.312.889	1.336.122	1.379.524	1.280.771	1.231.430	920.589
b) oneri sociali	344.500	340.000	321.379	333.940	311.234	314.034	302.609	231.776
c) T.F.R.	78.762	86.000	74.091	110.574	76.783	70.497	68.428	45.749
d) tratt.di quiescenza	0	0		1.446	1.405	1.383	429	0
e) altri costi	13.600	13.600	13.690	0	0	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>1.829.726</b>	<b>1.785.915</b>	<b>1.722.049</b>	<b>1.782.082</b>	<b>1.768.946</b>	<b>1.666.685</b>	<b>1.602.896</b>	<b>1.198.114</b>

La gestione finanziaria prevista per l'esercizio 2024, posta a raffronto con quella del bilancio di previsione dell'esercizio 2023, è così sintetizzata:

ENTRATE	Anno 2024		Anno 2023	
	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)	1.520.000,00 €	1.380.000,00 €	1.340.000,00 €	1.284.000,00 €
Altre entrate (proventi derivanti dall'esercizio di impianti irrigui)	3.263.500,00 €	3.025.000,00 €	3.799.000,00 €	3.761.000,00 €
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>4.794.500,00 €</b>	<b>4.416.000,00 €</b>	<b>5.150.000,00 €</b>	<b>5.056.000,00 €</b>
Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	35.634.396,98 €	32.924.570,00 €	24.150.000,00 €	22.650.000,00 €
Accensione di prestiti (F)				
<b>B) Totale entrate in conto capitale</b>	<b>35.634.396,98 €</b>	<b>32.934.570,00 €</b>	<b>24.150.000,00 €</b>	<b>22.650.000,00 €</b>
C) Entrate per gestioni speciali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D) Entrate per partite di giro	7.960.000,00 €	7.960.000,00 €	10.580.000,00 €	10.580.000,00 €
<b>Totale Entrate (A+B+C+D)</b>	<b>48.388.896,98 €</b>	<b>45.310.570,00 €</b>	<b>39.880.000,00 €</b>	<b>38.286.000,00 €</b>
E) Utilizzo dell'avanzo di amm.ne iniziale				
<b>Totale Entrate</b>	<b>48.388.896,98 €</b>	<b>45.310.570,00 €</b>	<b>39.880.000,00 €</b>	<b>38.286.000,00 €</b>
USCITE	Anno 2024		Anno 2023	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Spese di funzionamento	2.184.801,72 €	2.105.000,00 €	2.129.423,34 €	2.112.423,34 €
Interventi diversi	2.165.266,26 €	2.212.500,00 €	2.394.655,66 €	2.415.155,66 €
Oneri comuni	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	78.762,00 €	0,00 €	86.000,00 €	0,00 €
Ammortamenti, accantonamenti a fondi rischi e oneri	356.000,00 €	238.003,00 €	525.000,00 €	176.000,00 €
<b>A1) Totale uscite correnti</b>	<b>4.784.829,98 €</b>	<b>4.555.503,00 €</b>	<b>5.135.079,00 €</b>	<b>4.703.579,00 €</b>
Investimenti	40.876.000,00 €	39.027.000,00 €	24.241.000,00 €	24.291.000,00 €
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>40.876.000,00 €</b>	<b>39.027.000,00 €</b>	<b>24.241.000,00 €</b>	<b>24.291.000,00 €</b>
C1) Uscite per gestioni speciali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D1) Uscite per partite di giro	7.960.000,00 €	7.960.000,00 €	10.580.000,00 €	10.580.000,00 €
<b>Totale uscite (A1+B1+C1+D1)</b>	<b>53.620.829,98 €</b>	<b>51.542.503,00 €</b>	<b>39.956.079,00 €</b>	<b>39.574.579,00 €</b>
E1) Copertura del disavanzo iniziale di amm.ne				
<b>Totale uscite</b>	<b>53.620.829,98 €</b>	<b>51.542.503,00 €</b>	<b>39.956.079,00 €</b>	<b>39.574.579,00 €</b>
RISULTATI DIFFERENZIALI	Anno 2024		Anno 2023	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
(A-A1) Situazione finanziaria corrente	9.670,02 €	-139.503,00 €	14.921,00 €	352.421,00 €
(B-B1) Saldo movimenti in conto capitale	-5.241.603,02 €	-6.092.430,00 €	-91.000,00 €	-1.641.000,00 €
(A+B-F) - (A1+B1) indebitamento/accredito netto	-5.231.933,00 €	-6.231.933,00 €	-76.079,00 €	-1.288.579,00 €
(A+B) - (A1+B1) saldo netto da finanziare/impiegare	-5.231.933,00 €	-6.231.933,00 €	-76.079,00 €	-1.288.579,00 €
(A+B+C+D) - (A1+B1+C1+D1) saldo complessivo	-5.231.933,00 €	-6.231.933,00 €	-76.079,00 €	-1.288.579,00 €

Si ritiene che il Bilancio preventivo 2024, come anche il bilancio pluriennale 2024-2026 siano elaborati secondo una previsione prudentiale, 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 2024 sono previsti:

- Fondo rischi contenzioso	€ 50.000,00
- Fondo oneri futuri per manutenzioni	€ 885.000,00
- Fondo oneri futuri per VRG	€ 300.000,00
- Fondo oneri futuri per commissione art.14	€ 277.016,00
- Fondo oneri futuri per rinnovo CCNL	€ 30.000,00
- Fondo rischi per accordi bonari	€ 53.754,21

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 2024 e Bilanci preventivi economici 2024-2026.

Il Collegio dei Revisori

LANARI Lamberto

GUASCONI Paola

TIEZZI Roberto

*Documento sottoscritto con firme digitali*

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

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

File verificato: \\server\U.O.Amministrativa\RAGIONERIA 2013\RAGIONERIA\ENTE ACQUE\Previsione 2024\Verbale Revisori dei Conti\Relazione Collegio dei Revisori Bilancio di Previsione 2024-2026 (3).doc (1).p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

#### Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1 : ROBERTO TIEZZI  
Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 27/11/2023 08:55:15 UTC)  
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 27/11/2023 08:55:15 UTC

#### Dati del certificato del firmatario ROBERTO TIEZZI

Nome, Cognome: ROBERTO TIEZZI  
Numero identificativo: SIG000004865205  
Data di scadenza: 14/06/2025 00:00:00 UTC  
Autorità di certificazione: InfoCamere Qualified Electronic Signature CA , InfoCamere S.C.p.A. ,  
Qualified Trust Service Provider ,  
VATIT-02313821007 ,  
IT ,  
Documentazione del certificato (CPS): <https://d.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html>  
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.14.1.1.30  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6  
Note di utilizzo del certificato: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019

Firmatario 2 : paola guasconi  
Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 27/11/2023 08:55:15 UTC)  
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 27/11/2023 08:55:15 UTC

#### Dati del certificato del firmatario paola guasconi

Nome, Cognome: paola guasconi  
Numero identificativo: RE1667410254963  
Data di scadenza: 02/11/2025 17:24:17 UTC  
Autorità di certificazione: Intesi Group EU Qualified Electronic Signature CA G2 , Intesi Group S.p.A. ,  
Qualified Trust Service Provider ,  
VATIT-02780480964 ,  
IT ,  
Documentazione del certificato (CPS): <https://www.intesigroup.com/en/documents/>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.5  
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6  
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.48990.1.1.1.1

Firmatario 3 : LAMBERTO LANARI  
Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 27/11/2023 08:55:15 UTC)  
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 27/11/2023 08:00:28 UTC

#### Dati del certificato del firmatario LAMBERTO LANARI

Nome, Cognome: LAMBERTO LANARI  
Numero identificativo: 22361509  
Data di scadenza: 11/02/2024 23:59:59 UTC  
Autorità di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3 , ArubaPEC S.p.A. ,  
Certification AuthorityC ,  
IT ,  
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6

Fine rapporto di verifica

Il giorno 9 del mese di novembre dell'anno 2023 alle ore 16.00 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 Umbria del 29 settembre 2022 n. 37 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. Lamberto LANARI                      Presidente (Regione Umbria)
- Dr.ssa Paola GUASCONI                      Membro effettivo (Mef)
- Dr. Roberto TIEZZI                      Membro effettivo (Regione Toscana)

sono presenti il Dr. Lamberto Lanari e il Dr. Roberto Tiezzi mentre è assente giustificata la Dott.ssa Paola Guasconi, alla seduta del Consiglio di Amministrazione convocato per l'esame e l'adozione del bilancio preventivo 2024 e pluriennale 2024-2026, corredato della relazione di accompagnamento. A seguito degli esiti della riunione, terminata alle ore 18,10, 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 2024 e pluriennale 2024/2026 resa in data 31 Ottobre 2023 che, allegata al presente, ne costituisce parte integrante.

Arezzo, Collegio dei Revisori (firme digitali)

Lanari Lamberto

Guasconi Paola (assente giustificata)

Tiezzi Roberto

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

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

File verificato: \\server\U.O.Amministrativa\RAGIONERIA 2013\RAGIONERIA\ENTE ACQUE\Previsione 2024\Verbale Revisori dei Conti\conferma relazione Revisori 2023.pdf,p7m,p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

**Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1 : LAMBERTO LANARI  
Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 27/11/2023 08:58:34 UTC)  
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 27/11/2023 08:00:28 UTC

**Dati del certificato del firmatario LAMBERTO LANARI**

Nome, Cognome: LAMBERTO LANARI  
Numero identificativo: 22361509  
Data di scadenza: 11/02/2024 23:59:59 UTC  
Autorità di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3 , ArubaPEC S.p.A. ,  
Certification AuthorityC ,  
IT ,  
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>  
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6

Firmatario 2 : ROBERTO TIEZZI  
Firma verificata: OK (Verifica effettuata alla data: 27/11/2023 08:58:34 UTC)  
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 27/11/2023 08:55:15 UTC

**Dati del certificato del firmatario ROBERTO TIEZZI**

Nome, Cognome: ROBERTO TIEZZI  
Numero identificativo: SIG0000004865206  
Data di scadenza: 14/06/2025 00:00:00 UTC  
Autorità di certificazione: InfoCamere Qualified Electronic Signature CA , InfoCamere S.C.p.A. ,  
Qualified Trust Service Provider ,  
VATTIT-02313821007 ,  
IT ,  
Documentazione del certificato (CPS): <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html>  
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.14.1.1.30  
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6  
Note di utilizzo del certificato: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019

**Fine rapporto di verifica**