

COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI

ENTE ACQUE UMBRE TOSCANE

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

E PLURIENNALE 2019-2021

L'anno 2018 il giorno 29 del mese di ottobre 2018 alle ore 9,00 - in Arezzo – Via del Ristoro d'Arezzo nr. 96 – presso la sede dell'Ente Acque Umbre-Toscane si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato 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 Sig 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 Signor 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 Sig.ra Rosanna Sabba quale componente in rappresentanza della Regione Umbria.

presenti:

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

per procedere all'esame del bilancio preventivo patrimoniale ed economico per l'esercizio 2019 e Bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2019-2021 dell'Ente Acque Umbre-Toscane.

Esaminata la documentazione pervenuta a mezzo e-mail, ricevute ulteriori informazioni e chiarimenti da parte del Direttore, Dott. Fabio Lunardi il Collegio dei Revisori esprime il proprio parere in merito al bilancio di previsione 2019 e triennale 2019-2021:

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 2019 e Preventivo economico pluriennale 2019-2021;

Preventivo finanziario 2019;

Contro Patrimoniale di previsione al 31.12.2019;

Piano triennale degli investimenti;

Programma triennale dei Lavori Pubblici;

Relazione Illustrativa Bilancio preventivo 2019 e Bilancio pluriennale 2019-2021;

Programma annuale delle attività 2019.



Preventivo Economico 2019

Il Collegio rileva che il Preventivo Economico 2019 è stato redatto secondo lo schema ed i contenuti previsti dall'art 2425 C.C.

Il Conto economico preventivo 2019, raffrontato con il conto economico preventivo del 2018 ed i consuntivi 2017 e 2016 in sintesi è così rappresentato:

Conto economico

Descrizione	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016
Valore della Produzione	4 621 851	4 336 029	5 363 676	4 187 410
Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni	4 611 851	4 326 029	5 081 423	4 165 037
Altri Ricavi e Proventi	10 000	10 000	282 253	22 373
Costi della Produzione	4 533 665	4 299 590	5 219 728	4 083 638
Differenza tra valore e costi della produzione	88.186	36.439	143.948	103.772
Proventi e oneri finanziari	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	0	0	1	0
Risultato prima delle Imposte	88.186	36.439	143.949	103.772
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, anticipate, differite	84 532	30.413	123 017	90.110
Risultato netto dell'esercizio	3.654	6.026	20.932	13.662

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

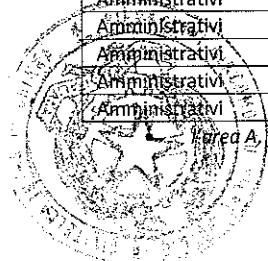
Secondo le linee guida adottate dalla Regione Toscana, il bilancio di previsione si deve chiudere in pareggio, l'Ente per una maggior trasparenza e chiarezza di esposizione dei dati, ha ritenuto opportuno evidenziare il presunto risultato di esercizio con un sostanziale grado di attendibilità

Si evidenzia che per il personale nell'esercizio 2019 è stata prevista, come per l'esercizio 2018, una spesa di euro 1 746.660,00 in linea con il tetto di spesa provvisoriamente assegnato, su base 2012, dalle Regioni vigilanti.

Si fa presente che negli ultimi mesi dell'esercizio 2017 l'Ente ha portato a termine le procedure di reclutamento personale dipendente tramite procedure selettive ad evidenza pubblica, previo esperimento di forme di mobilità. La situazione del personale dipendente a tempo indeterminato in servizio presso l'Ente nel corso dell'esercizio 2018 è la seguente:

Dirigenti	2		tecnico e amministrativo
Qualifiche professionali	2		di cui una congelata per conferimento dell'incarico di Direzione EAUT e l'altra cessata dal servizio nel corso del primo semestre 2018
Tecnici	3	C5	di cui uno cessato nel primo semestre 2018
Tecnici	1	C2	
Tecnici	2	C1	
Tecnici	3	B3	
Tecnici	1	B2	
Tecnici	7	B1	
Tecnici	4	A1	
Amministrativi	1	C5	
Amministrativi	2	C4	
Amministrativi	1	C2	cessato dal servizio nel corso del primo semestre 2018
Amministrativi	1	C1	
Amministrativi	2	B1	

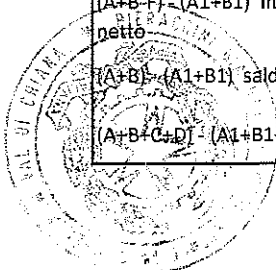
l'area A, l'area B e l'area C corrispondono rispettivamente all'area B, all'area C e all'area D degli Enti Locali



Descrizione	Preventivo 2019	Preventivo 2018	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2015	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013
a) salari e stipendi	1.257.500	956.000	920.589	931.519	953.626	1.337.613	1.284.379
b) oneri sociali	326.000	235.000	231.776	235.172	238.842	340.892	379.227
c) T.F.R.	63.000	48.500	45.749	44.674	48.103	66.515	62.811
d) tratt. di quiescenza							6.959
e) altri costi	100.160	507.160					
TOTALE	1.746.660	1.746.660	1.198.114	1.211.365	1.240.572	1.745.020	1.733.376

La gestione finanziaria dell'esercizio 2019, posta a raffronto con quella del bilancio di previsione dell'esercizio 2018, è così sintetizzata:

ENTRATE	Anno 2019		Anno 2018	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Entrate contributive	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate derivanti da trasferimenti (quota spese generali su lavori pubblici in concessione)	€ 1.514.251	€ 1.530.235	€ 1.245.229	€ 1.035.544
Altre entrate (proventi derivanti dall'esercizio di impianti irrigui)	€ 3.107.600	€ 3.134.015	€ 3.090.800	€ 3.064.385
A) Totale Entrate Correnti	€ 4.621.851	€ 4.664.250	€ 4.336.029	€ 4.099.929
Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti				
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	€ 14.193.003	€ 14.070.049	€ 9.701.764	€ 8.088.801
Accensione di prestiti (F)				
B) Totale entrate in conto capitale	€ 14.193.003	€ 14.070.049	€ 9.701.764	€ 8.088.801
C) Entrate per gestioni speciali				
D) Entrate per partite di giro				
Totale Entrate (A+B+C+D)	€ 18.814.854	€ 18.734.299	€ 14.037.793	€ 12.188.730
E) Utilizzo dell'avanzo di ammine iniziale				
Totale Entrate	€ 18.814.854	€ 18.734.299	€ 14.037.793	€ 12.188.730
USCITE	Anno 2019		Anno 2018	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Spese di funzionamento	€ 2.137.538	€ 2.178.669	€ 2.161.137	€ 2.275.000
Interventi diversi	€ 2.073.504	€ 2.025.000	€ 1.936.711	€ 2.015.000
Oneri comuni	€ -	€ -		
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	€ 63.000	€ 107.300	€ 68.000	€ 48.000
Ammortamenti, accantonamenti a fondi rischi e oneri	€ 344.155	€ 250.000	€ 164.155	€ 70.000
A1) Totale uscite correnti	€ 4.618.197	€ 4.560.969	€ 4.330.003	€ 4.408.000
Investimenti	€ 14.278.003	€ 14.400.957	€ 9.866.764	€ 8.366.764
Oneri comuni				
Accantonamenti per spese future				
Accantonamenti per ripristino investimenti				
B1) Totale uscite in conto capitale	€ 14.278.003	€ 14.400.957	€ 9.866.764	€ 8.366.764
C1) Uscite per gestioni speciali				
D1) Uscite per partite di giro				
Totale uscite (A1+B1+C1+D1)	€ 18.896.200	€ 18.961.926	€ 14.196.767	€ 12.774.764
E1) Copertura del disavanzo iniziale di ammine				
Totale uscite	€ 18.896.200	€ 18.961.926	€ 14.196.767	€ 12.774.764
RISULTATI DIFFERENZIALI	Anno 2019		Anno 2018	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
(A-A1) Situazione finanziaria corrente	€ 3.654	€ 103.281	€ 6.026	€ 308.071
(B-B1) Saldo movimenti in conto capitale	-€ 85.000	-€ 330.908	-€ 165.000	-€ 277.963
(A+B-F) - (A1+B1) indebitamento/accreditamento netto	-€ 81.346	-€ 227.627	-€ 158.974	-€ 586.034
(A+B) - (A1+B1) saldo netto da finanziare/impiegare	-€ 81.346	-€ 227.627	-€ 158.974	-€ 586.034
(A+B+C+D) - (A1+B1+C1+D1) saldo complessivo	-€ 81.346	-€ 227.627	-€ 158.974	-€ 586.034



Handwritten signatures and initials on the right side of the page.

Si ritiene che il Bilancio preventivo 2019, come anche il bilancio pluriennale 2019-2021 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 è stato previsto nell'esercizio 2018 un reintegro, per utilizzo, del fondo accantonamento per future spese di manutenzione dei beni di Euro 250 000; si ritiene che lo stesso sia adeguato in relazione ai rischi ipotizzati. Non sono presenti nuovi accantonamenti per rischi su credito e rischi di contenzioso in quanto, l'Ente riferisce di ritenere quanto già stanziato in bilancio, sufficiente a coprire potenziali rischi

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 2019 e Bilanci preventivi economici 2019-2021.

Il Collegio dei Revisori

TIEZZI Roberto

NOVASELICH Paolo

SABBA Rosanna

