

## **COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI**

**ENTE ACQUE UMBRE TOSCANE**

### **RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018**

### **E PLURIENNALE 2018-2020**

L'anno 2017 il giorno 20 del mese di ottobre 2017 alle ore 09,00 - 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 2018 e Bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2018-2020 dell'Ente Acque Umbre-Toscane.

Esaminata la documentazione ricevuta, a mezzo e-mail in data 18.10.2017, ricevute, in data odierna, le necessarie esaudienti illustrazioni da parte del Direttore, Dott. Fabio Lunardi, nonché dalla Dott.ssa Loretta Gori e Dott. Alfredo Cenni, effettuati i debiti controlli, il Collegio dei Revisori esprime il proprio parere in merito al bilancio di previsione 2018 e triennale 2018-2020:

#### **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;
- dei Principi di revisione predisposti dagli ordini professionali;

ha preso in esame i seguenti documenti messi a disposizione dall'Ente:

Preventivo economico 2018;

Preventivo economico pluriennale 2018-2020;  
 Preventivo finanziario 2018;  
 Contro Patrimoniale di previsione al 31.12.2018;  
 Piano triennale degli investimenti;  
 Programma triennale dei Lavori Pubblici;  
 Relazione Illustrativa;  
 Programma annuale delle attività 2018.

### Preventivo Economico 2018

Il Collegio rileva che il Preventivo Economico 2018 è stato redatto secondo lo schema ed i contenuti previsti dall'art.2425 C.C..

Il Conto economico preventivo 2018, raffrontato con il conto economico preventivo del 2017 ed i consuntivi 2016 e 2015 in sintesi è così rappresentato:

#### Conto economico

Descrizione	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2015
Valore della Produzione	4.336.029	4.168.528	4.187.410	4.475.700
<i>Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni</i>	<i>4.326.029</i>	<i>4.158.528</i>	<i>4.165.037</i>	<i>4.467.411</i>
<i>Altri Ricavi e Proventi</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>	<i>22.373</i>	<i>8.289</i>
Costi della Produzione	4.299.590	4.129.303	4.083.638	4.384.699
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>36.439</b>	<b>39.225</b>	<b>103.772</b>	<b>91.001</b>
Proventi e oneri finanziari	0	0	0	58
Proventi e oneri straordinari	0	0	0	0
<b>Risultato prima delle Imposte</b>	<b>36.439</b>	<b>39.225</b>	<b>103.772</b>	<b>91.059</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, anticipate, differite	30.413	20.418	90.110	81.379
<b>Risultato netto dell'esercizio</b>	<b>6.026</b>	<b>18.807</b>	<b>13.662</b>	<b>9.680</b>

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, 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.

Si evidenzia che la spesa per il personale nell'esercizio 2017 è stata prevista nella stessa misura prevista per l'esercizio 2016 e risulta sostanzialmente in linea con la spesa sostenuta negli anni precedenti.

Descrizione	Preventivo 2018	Preventivo 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2015	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013	Consuntivo 2012
a) salari e stipendi	956.000	956.000	931.519	953.626	1.337.613	1.284.379	1.307.792
b) oneri sociali	235.000	235.000	235.172	238.842	340.892	379.227	385.552
c) T.F.R.	48.500	48.500	44.674	48.103	66.515	62.811	46.342
d) tratt.di quiescenza						6.959	
e) altri costi	507.160	507.160					53.315
<b>TOTALE</b>	<b>1.746.660</b>	<b>1.746.660</b>	<b>1.211.365</b>	<b>1.240.572</b>	<b>1.745.020</b>	<b>1.733.376</b>	<b>1.793.001</b>

La gestione finanziaria dell'esercizio 2018, posta a raffronto con quella del bilancio di previsione dell'esercizio 2017, è così sintetizzata:

ENTRATE	Anno 2017		Anno 2018	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Entrate contributive	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate derivanti da trasferimenti (quota spese generali su lavori pubblici in concessione)	€ 1.393.903	€ 1.893.903	€ 1.245.229	€ 1.035.544
Altre entrate (proventi derivanti dall'esercizio di impianti irrigui)	€ 2.774.625	€ 3.864.625	€ 3.090.800	€ 3.064.385
<b>A) Totale Entrate Correnti</b>	<b>€ 4.168.528</b>	<b>€ 5.758.528</b>	<b>€ 4.336.029</b>	<b>€ 4.099.929</b>
Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti				
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	€ 12.068.815	€ 14.568.815	€ 9.701.764	€ 8.088.801
Accensione di prestiti (F)				
<b>B) Totale entrate in conto capitale</b>	<b>€ 12.068.815</b>	<b>€ 14.568.815</b>	<b>€ 9.701.764</b>	<b>€ 8.088.801</b>
C) Entrate per gestioni speciali				
D) Entrate per partite di giro				
<b>Totale Entrate (A+B+C+D)</b>	<b>€ 16.237.343</b>	<b>€ 20.327.343</b>	<b>€ 14.037.793</b>	<b>€ 12.188.730</b>
E) Utilizzo dell'avanzo di amm.ne iniziale				
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 16.237.343</b>	<b>€ 20.327.343</b>	<b>€ 14.037.793</b>	<b>€ 12.188.730</b>
USCITE	Anno 2017		Anno 2018	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Spese di funzionamento	€ 2.091.627	€ 2.244.627	€ 2.161.137	€ 2.275.000
Interventi diversi	€ 1.848.226	€ 2.371.726	€ 1.936.711	€ 2.015.000
Oneri comuni	€ -	€ -		
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	€ 48.500	€ 50.000	€ 68.000	€ 48.000
Ammortamenti, accantonamenti a fondi rischi e oneri	€ 161.368	€ 100.000	€ 164.155	€ 70.000
<b>A1) Totale uscite correnti</b>	<b>€ 4.149.721</b>	<b>€ 4.766.353</b>	<b>€ 4.330.003</b>	<b>€ 4.408.000</b>
Investimenti	€ 11.751.315	€ 13.751.315	€ 9.866.764	€ 8.366.764
Oneri comuni				
Accantonamenti per spese future				
Accantonamenti per ripristino investimenti				
<b>B1) Totale uscite in conto capitale</b>	<b>€ 11.751.315</b>	<b>€ 13.751.315</b>	<b>€ 9.866.764</b>	<b>€ 8.366.764</b>
C1) Uscite per gestioni speciali				
D1) Uscite per partite di giro				
<b>Totale uscite (A1+B1+C1+D1)</b>	<b>€ 15.901.036</b>	<b>€ 18.517.668</b>	<b>€ 14.196.767</b>	<b>€ 12.774.764</b>
E1) Copertura del disavanzo iniziale di amm.ne				
<b>Totale uscite</b>	<b>€ 15.901.036</b>	<b>€ 18.517.668</b>	<b>€ 14.196.767</b>	<b>€ 12.774.764</b>
RISULTATI DIFFERENZIALI	Anno 2017		Anno 2018	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
(A-A1) Situazione finanziaria corrente	€ 18.807	€ 992.175	€ 6.026	-€ 308.071
(B-B1) Saldo movimenti in conto capitale	€ 317.500	€ 817.500	-€ 165.000	-€ 277.963
(A+B-F) - (A1+B1) indebitamento/accredito netto	€ 336.307	€ 1.809.675	-€ 158.974	-€ 586.034
(A+B) - (A1+B1) saldo netto da finanziare/impiegare	€ 336.307	€ 1.809.675	-€ 158.974	-€ 586.034
(A+B+C+D) - (A1+B1+C1+D1) saldo complessivo	€ 336.307	€ 1.809.675	-€ 158.974	-€ 586.034

Si ritiene che il Bilancio preventivo 2018, come anche il bilancio pluriennale 2018-2018 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 70.000; 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 2018 e Bilanci preventivi economici 2018-2020.

#### **Il Collegio dei Revisori**

TIEZZI Roberto

---

NOVASELICH Paolo

---


SABBA Rosanna

---

Risultati della verifica del file:

relazione collegio dei revisori bozza 2018-signed.pdf

Numero di firmatari:3

 Firmatario 1 **PAOLO NOVASELICH**  
 Data di verifica 08.11.2017 7:18:38 GMT  
 Ente Certificatore Postecom CA3  
 Codice Fiscale NVSPLA62C02A390M  
 Nome Comune NOVASELICH PAOLO  
 Stato IT  
 Organizzazione MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - RGS/80415740580  
 Codice Identificativo 3600866  
 Validità del certificato Dal 03.08.2015 8:29:44 GMT al 03.08.2018 8:29:44 GMT  
 Note **FIRMA AVANZATA CON SHA256**

*Il certificato e' qualificato conforme alla direttiva europea 1999/93/CE  
 Il certificato viene conservato dalla CA per 20 anni  
 La chiave privata associata al certificato e' memorizzata in un dispositivo sicuro conforme alla direttiva europea 1999/93/CE*

 Firma Validata



S/N 1033781 (0x0FC635)



StampaCertificato

 Firmatario 2 **ROBERTO TIEZZI**  
 Data di verifica 08.11.2017 7:18:38 GMT  
 Ente Certificatore ArubaPEC S.p.A. NG CA 3  
 Codice Fiscale TZRRRT65H12A390K  
 Nome Comune TIEZZI ROBERTO  
 Stato IT  
 Organizzazione non presente  
 Codice Identificativo 15836135  
 Validità del certificato Dal 03.08.2016 0:00:00 GMT al 03.08.2019 23:59:59 GMT  
 Note **FIRMA AVANZATA CON SHA256**

*Il certificato e' qualificato conforme alla direttiva europea 1999/93/CE  
 Il certificato viene conservato dalla CA per 20 anni  
 La chiave privata associata al certificato e' memorizzata in un dispositivo sicuro conforme alla direttiva europea 1999/93/CE*


 Firma Validata



S/N 1.12074935334444e+38  
 (0x5450D8EFC5A9C88B8EBCF286E8786A3)



StampaCertificato

 Firmatario 3 **ROSANNA SABBA**  
 Data di verifica 08.11.2017 7:18:38 GMT  
 Ente Certificatore ArubaPEC S.p.A. NG CA 3  
 Codice Fiscale SBBRNN61E63G478M  
 Nome Comune SABBA ROSANNA  
 Stato IT  
 Organizzazione non presente  
 Codice Identificativo 16532404  
 Validità del certificato Dal 03.03.2017 0:00:00 GMT al 02.03.2020 23:59:59 GMT  
 Note **FIRMA AVANZATA CON SHA256**

*Il certificato e' qualificato conforme alla direttiva europea 1999/93/CE  
 Il certificato viene conservato dalla CA per 20 anni  
 La chiave privata associata al certificato e' memorizzata in un dispositivo sicuro conforme alla direttiva europea 1999/93/CE*

 Firma Validata



S/N 1.02112981302685e+38  
 (0x4CD23EADD812DA704567C6D13C92786E)



StampaCertificato

Stampa

Stampa la presente videata

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