

COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI

ENTE ACQUE UMBRE TOSCANE

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

e PLURIENNALE 2020-2022

L'anno 2019 il giorno 19 del mese di novembre 2019 alle ore 15,00 - 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 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.

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 2020 e Bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2020-2022 dell'Ente Acque Umbre-Toscane.

Esaminata la documentazione pervenuta a mezzo e-mail, ricevute ulteriori informazioni e chiarimenti da parte del Direttore, Ing. Andrea Canali, il Collegio dei Revisori esprime il proprio parere in merito al bilancio di previsione 2020 e triennale 2020-2022:

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 2020 e Preventivo economico pluriennale 2020-2022;
Contro Patrimoniale di previsione al 31.12.2020;
Preventivo finanziario 2020;
Piano triennale degli investimenti;
Programma triennale dei Lavori Pubblici;
Relazione Illustrativa Bilancio preventivo 2020 e Bilancio pluriennale 2020-2022;
Programma annuale delle attività 2020.

Il Collegio rileva che il Preventivo Economico 2020 è stato redatto secondo lo schema ed i contenuti previsti dall'art.2425 C.C.

Il Conto economico preventivo 2020, raffrontato con il conto economico preventivo del 2019 ed i consuntivi 2018 e 2017 in sintesi è così rappresentato:

Conto economico

Descrizione	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017
Valore della Produzione	5.079.440	4.621.851	5.125.709	5.363.676
Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni	4.585.440	4.611.851	4.892.606	5.081.423
Altri Ricavi e Proventi	494.000	10.000	233.103	282.253
Costi della Produzione	5.028.105	4.533.665	4.929.227	5.219.728
Differenza tra valore e costi della produzione	51.335	88.186	196.482	143.948
Proventi e oneri finanziari	0	0	1	0
Proventi e oneri straordinari	0	0	-49.527	1
Risultato prima delle Imposte	51.335	88.186	146.956	143.949
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, anticipate, differite	35.393	84.532	125.227	123.017
Risultato netto dell'esercizio	15.942	3.654	21.729	20.932

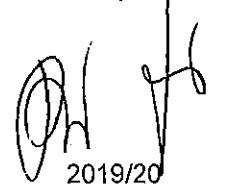
I proventi e gli oneri sono stati imputati tenendo conto della competenza economica dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

Nella voce "Altri ricavi e proventi" sono presenti "sopravvenienze attive" per €484.000,00 determinate dalla riduzione del fondo svalutazione crediti commerciali a fronte di crediti nei confronti della "Unione di Comuni Trasimeno Medio Tevere" per i quali sono venute meno le presunzioni di mancato incasso.

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 per il personale nell'esercizio 2020 è stata prevista una spesa di euro 1.785.915,00, calcolata incrementando di 39.235,00, per maggiori oneri da contrattazione collettiva nazionale, il tetto di spesa provvisoriamente assegnato, su base 2012, dalle Regioni vigilanti pari ad € 1.746.660,00 al netto della quota di accantonamento TFR personale dipendente indicata dalle Regioni in € 46.342,09.

Descrizione	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2015	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013
a) salari e stipendi	1.257.000	956.000	1.231.430	920.589	931.519	953.626	1.337.613	1.284.379
b) oneri sociali	325.000	235.000	302.609	231.776	235.172	238.842	340.892	379.227
c) T.F.R.	60.000	48.500	68.857	45.749	44.674	48.103	66.515	62.811
d) tratt. di quiescenza								6.959
e) altri costi	143.915	507.160						
Maggiori oneri da contrattazione collettiva nazionale		39.255						
TOTALE	1.785.915	1.785.915	1.602.896	1.198.114	1.211.365	1.240.572	1.745.020	1.733.376


2019/20

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

ENTRATE	Anno 2020		Anno 2019	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Entrate contributive	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate derivanti da trasferimenti (quota spese generali su lavori pubblici in concessione)	€ 1.207.000	€ 1.155.031	€ 1.514.251	€ 1.530.235
Altre entrate (proventi derivanti dall'esercizio di impianti irrigui)	€ 3.388.440	€ 3.895.440	€ 3.107.600	€ 3.134.015
A) Totale Entrate Correnti	€ 4.595.440	€ 5.050.471	€ 4.621.851	€ 4.664.250
Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	€ 10.000	€ 10.000		
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	€ 8.395.056	€ 8.151.180	€ 14.193.003	€ 14.070.049
Accensione di prestiti (F)				
B) Totale entrate in conto capitale	€ 8.405.056	€ 8.161.180	€ 14.193.003	€ 14.070.049
C) Entrate per gestioni speciali				
D) Entrate per partite di giro				
Totale Entrate (A+B+C+D)	€ 13.000.496	€ 13.211.651	€ 18.814.854	€ 18.734.299
E) Utilizzo dell'avanzo di amm.ne iniziale				
Totale Entrate	€ 13.000.496	€ 13.211.651	€ 18.814.854	€ 18.734.299
USCITE	Anno 2020		Anno 2019	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Spese di funzionamento	€ 2.178.186	€ 2.164.236	€ 2.137.538	€ 2.178.669
Interventi diversi	€ 2.268.472	€ 2.236.472	€ 2.073.504	€ 2.025.000
Oneri comuni	€ -	€ -	€ -	€ -
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	€ 60.000	€ 79.500	€ 63.000	€ 107.300
Ammortamenti, accantonamenti a fondi rischi e oneri	€ 556.840	€ 250.000	€ 344.155	€ 250.000
A1) Totale uscite correnti	€ 5.063.498	€ 4.730.208	€ 4.618.197	€ 4.560.969
Investimenti	€ 8.480.056	€ 8.198.226	€ 14.278.003	€ 14.400.957
Oneri comuni				
Accantonamenti per spese future				
Accantonamenti per ripristino investimenti				
B1) Totale uscite in conto capitale	€ 8.480.056	€ 8.198.226	€ 14.278.003	€ 14.400.957
C1) Uscite per gestioni speciali				
D1) Uscite per partite di giro				
Totale uscite (A1+B1+C1+D1)	€ 13.543.554	€ 12.928.434	€ 18.896.200	€ 18.961.926
E1) Copertura del disavanzo iniziale di amm.ne				
Totale uscite	€ 13.543.554	€ 12.928.434	€ 18.896.200	€ 18.961.926
RISULTATI DIFFERENZIALI	Anno 2020		Anno 2019	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
(A-A1) Situazione finanziaria corrente	-€ 468.058	€ 320.263	€ 3.654	€ 103.281
(B-B1) Saldo movimenti in conto capitale	-€ 75.000	-€ 37.046	-€ 85.000	-€ 330.908
(A+B-F) - (A1+B1) indebitamento/accreditamento netto	-€ 543.058	€ 283.217	-€ 81.346	-€ 227.627
(A+B) - (A1+B1) saldo netto da finanziare/impiegare	-€ 543.058	€ 283.217	-€ 81.346	-€ 227.627
(A+B+C+D) - (A1+B1+C1+D1) saldo complessivo	-€ 543.058	€ 283.217	-€ 81.346	-€ 227.627

Si ritiene che il Bilancio preventivo 2020, come anche il bilancio pluriennale 2020-2022 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 rischi di insolvenza crediti 181.000,00
- accantonamento per oneri relativi alla contrattazione collettiva spesa personale 30.840,00
- Accantonamento a reintegro, per utilizzo, del fondo spese di manutenzione dei beni in concessione 250.000,00


2019/21

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 2020 e Bilanci preventivi economici 2020-2022.

Il Collegio dei Revisori

TIEZZI Roberto

NOVASELICH Paolo

SABBA Rosanna

