



COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI

ENTE ACQUE UMBRE TOSCANE

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

E PLURIENNALE 2017-2019

L'anno 2016 il giorno 27 del mese di ottobre 2016 alle ore 15,00 - in Città di Castello (PG) presso lo studio della Rag Rosanna Sabba si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale dell'Umbria 12 luglio 2012 n. 66, ai sensi degli art. 9 e 17, comma 2 dell'intesa tra Regione Toscana e Regione Umbria ratificata con leggi regionali n. 11 del 27/10/2011 dalla Regione Umbria e n. 54 del 28/10/2011 dalla Regione Toscana, composto da:

SABBA Rag. Rosanna	Presidente
BERTAZZONI Dott.ssa Vanna	Membro effettivo
GIORNI Dott.ssa Nora	Membro effettivo

per procedere all'esame del bilancio preventivo patrimoniale ed economico per l'esercizio 2017 e Bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2017-2019 dell'Ente.

Esaminata la documentazione ricevuta, a mezzo e-mail in data 14.10.2016, ritenuto necessario acquisire ulteriori informazioni e documenti, la seduta viene aggiornata al 28 ottobre 2016. Ricevuti tutti i documenti richiesti, effettuati i debiti controlli, in data 28 ottobre 2016, il Collegio dei Revisori esprime il proprio parere:

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 2017;

Preventivo economico pluriennale 2017-2019;

Preventivo finanziario 2017;

Contro Patrimoniale di previsione al 31.12.2017;

Piano triennale degli investimenti;

Programma triennale dei Lavori Pubblici;

Relazione Illustrativa;



Programma annuale delle attività 2017.

Preventivo Economico 2017

Il Collegio rileva che il Preventivo Economico 2017 è stato redatto secondo lo schema ed i contenuti previsti dall'art 2425 C.C.

Il Conto economico preventivo 2017, raffrontato con il conto economico preventivo del 2016 ed il consuntivo 2015 e 2014 in sintesi è così rappresentato:

Conto economico

Descrizione	Preventivo 2017	Preventivo 2016	Consuntivo 2015	Consuntivo 2014
Valore della Produzione	4.168.528	4.608.773	4.475.700	4.059.347
<i>Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni</i>	<i>4.158.528</i>	<i>4.598.773</i>	<i>4.467.411</i>	<i>3.993.058</i>
<i>Altri Ricavi e Proventi</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>	<i>8.289</i>	<i>66.289</i>
Costi della Produzione	4.129.303	4.500.768	4.322.812	3.783.863
Differenza tra valore e costi della produzione	39.225	108.005	152.888	275.484
Proventi e oneri finanziari	0	0	58	76
Proventi e oneri straordinari	0	0	-61.887	-1
Risultato prima delle Imposte	39.225	108.005	91.059	275.559
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, anticipate, differite	20.418	98.096	81.379	146.139
Risultato netto dell'esercizio	18.807	9.909	9.680	129.420

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. Nella voce B9 alla lettera e) sono compresi gli oneri per il personale in "missione-somministrazione" necessario per garantire la continuità dell'attività amministrativa e operativa dell'Ente in relazione alle funzioni ad esso conferite, continuità che l'Ente non è in grado di assicurare con l'esigua consistenza numerica del proprio personale dipendente.

Si ritiene doveroso puntualizzare che la spesa sostenuta per il lavoro in "missione-somministrazione" nei consuntivi degli anni 2012 - 2015 è inglobata nelle lettere a) e b), solo nel preventivo è allocata nella lettera e).

Descrizione	Preventivo 2017	Preventivo 2016	Consuntivo 2015	Consuntivo 2014	Consuntivo 2013	Consuntivo 2012
a) salari e stipendi	956.000	998.000	953.626	1.337.613	1.284.379	1.307.792
b) oneri sociali	235.000	253.000	238.842	340.892	379.227	385.552
c) T F R.	48.500	68.000	48.103	66.515	62.811	46.342
d) tratt di quiescenza					6.959	
e) altri costi	507.160	427.660				53.315
TOTALE	1.746.660	1.746.660	1.240.572	1.745.020	1.733.376	1.793.001



La gestione finanziaria dell'esercizio 2017, posta a raffronto con quella del bilancio di previsione dell'esercizio 2016, è così sintetizzata:

ENTRATE	Anno 2016		Anno 2017	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Entrate contributive	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate derivanti da trasferimenti (quota spese generali su lavori pubblici in concessione)	€ 1 788 773	€ 2 088 773	€ 1 393 903	€ 1 893 903
Altre entrate (proventi derivanti dall'esercizio di impianti irrigui)	€ 2 820 000	€ 2 801 000	€ 2 774 625	€ 3 864 625
A) Totale Entrate Correnti	€ 4.608.773	€ 4.889.773	€ 4.168.528	€ 5.758.528
Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti				
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale Accensione di prestiti (F)	€ 14 332 851	€ 16 332 851	€ 12 068 815	€ 14 568 815
B) Totale entrate in conto capitale	€ 14.332.851	€ 16.332.851	€ 12.068.815	€ 14.568.815
C) Entrate per gestioni speciali				
D) Entrate per partite di giro				
Totale Entrate (A+B+C+D)	€ 18.941.624	€ 21.222.624	€ 16.237.343	€ 20.327.343
E) Utilizzo dell'avanzo di ammine iniziale				
Totale Entrate	€ 18.941.624	€ 21.222.624	€ 16.237.343	€ 20.327.343
USCITE	Anno 2016		Anno 2017	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Spese di funzionamento	€ 2 066 753	€ 2 100 000	€ 2 091 627	€ 2 244 627
Interventi diversi	€ 2 190 503	€ 2 250 000	€ 1 848 226	€ 2 371 726
Oneri comuni	€ -	€ -	€ -	€ -
Trattamenti di quiescenza, Integrativi e sostitutivi	€ 68 000	€ 170 000	€ 48 500	€ 50 000
Ammortamenti, accantonamenti a fondi rischi e oneri	€ 273 608	€ -	€ 161 368	€ 100 000
A1) Totale uscite correnti	€ 4.598.864	€ 4.520.000	€ 4.149.721	€ 4.766.353
Investimenti	€ 14 407 851	€ 19 407 851	€ 11 751 315	€ 13 751 315
Oneri comuni	€ -	€ -		
Accantonamenti per spese future	€ -	€ -		
Accantonamenti per ripristino investimenti	€ -	€ -		
B1) Totale uscite in conto capitale	€ 14.407.851	€ 19.407.851	€ 11.751.315	€ 13.751.315
C1) Uscite per gestioni speciali				
D1) Uscite per partite di giro				
Totale uscite (A1+B1+C1+D1)	€ 19.006.715	€ 23.927.851	€ 15.901.036	€ 18.517.668
E1) Copertura del disavanzo iniziale di ammine				
Totale uscite	€ 19.006.715	€ 23.927.851	€ 15.901.036	€ 18.517.668
RISULTATI DIFFERENZIALI	Anno 2016		Anno 2017	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
(A-A1) Situazione finanziaria corrente	€ 9 909	€ 369 773	€ 18 807	€ 992 175
(B-B1) Saldo movimenti in conto capitale	-€ 75 000	-€ 3 075 000	€ 317 500	€ 817 500
(A+B-F) - (A1+B1) indebitamento/accreditamento netto	-€ 65 091	-€ 2 705 227	€ 336 307	€ 1 809 675
(A+B) - (A1+B1) saldo netto da finanziare/impiegare	-€ 65 091	-€ 2 705 227	€ 336 307	€ 1 809 675
(A+B+C+D) - (A1+B1+C1+D1) saldo complessivo	-€ 65.091	-€ 2.705.227	€ 336.307	€ 1.809.675

Si ritiene che il Conto Economico pluriennale è stato costruito secondo una previsione prudentiale nell'ipotesi di continuità operativa.

In merito agli accantonamenti per rischi ed oneri, si prende atto che è stato previsto nell'esercizio 2017 un ulteriore accantonamento per future spese di manutenzione dei beni di Euro 50.000 oltre al reintegro del fondo pre-esistente di Euro 32 000, pertanto si ritiene che gli stessi siano adeguati in relazione ai rischi ipotizzati. Non sono presenti nuovi



accantonamenti per rischi su credito e rischi di contenzioso in quanto, l'Ente riferisce di non essere a conoscenza di nuovi potenziali rischi oltre quelli per i quali già risultano stanziamenti in bilancio.

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 2017 e Bilanci preventivi economici 2017-2019

Il Collegio dei Revisori

SABBA ROSANNA

BERTAZZONI VANNA

GIORNI NORA






