COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI

ENTE ACQUE UMBRE TOSCANE

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

e PLURIENNALE 2026-2027

L'anno 2024 il giorno 28 Ottobre 2024 – 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 decisone 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 2025 e Bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2025-2027 dell'Ente Acque Umbre-Toscane.

Esaminata la documentazione trasmessa a mezzo e-mail in data 21/10/2024 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 2025 e triennale 2026-2027:

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 2025– 2026 - 2027;
Contro Patrimoniale di previsione al 31.12.2025;
Preventivo finanziario 2025;
Piano triennale degli investimenti;
Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2025/2027;
Programma triennale dei Lavori Pubblici;
Dettaglio delle opere iscritte nei conti d'ordine;
Relazione Illustrativa Bilancio preventivo 2025 e Bilancio pluriennale 2026-2027;
Programma annuale delle attività 2025.

Preventivo Economico 2025

Il Collegio rileva che il Preventivo Economico 2025 è stato redatto secondo lo schema ed i contenuti previsti dall'art.2425 C.C.

Il Conto economico preventivo 2025, raffrontato con il conto economico preventivo del 2024 ed i consuntivi 2023 e 2022 in sintesi è così rappresentato:

Conto economico

Descrizione	Preventivo 2025	Preventivo 2024	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022
Valore della Produzione	5.445.414,40	4.793.500,00	4.988.562,00	4.952.775,00
Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni	*5.435.414,00*	*4.783.500,00*	*4.942.519,00*	*4.398.866,00*
Altri Ricavi e Proventi	*10.000,00*	*10.000,00*	*46.043,00*	*553.909,00*
Costi della Produzione	5.304.795,00	4.769.792,00	4.913.883,00	4.904.497,00
Differenza tra valore e costi della produzione	**140.619,00**	**23.708,00**	**74.679,00**	**48.278,00**
Proventi e oneri finanziari	1.000,00	1.000,00		0.00
Proventi e oneri straordinari		0.00		0.00
Risultato prima delle Imposte	**141.619,00**	**24.708,00**	**74.679,00**	**48.278,00**
Imposte dell'esercizio	**149.608,00**	**13.117,00**	**106.198,00**	**9.850,00**
Imposte anticipate	-22.800,00	1.921,00	-64.262,00	-6.053,00
Risultato netto dell'esercizio	**14.811,40**	**9.670,00**	**32.743,00**	**44.481,00**

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

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 2025 la spesa prevista per il personale è pari ad euro 1.845.895, in lieve aumento rispetto al 2024.

Descrizione	Preventivo 2025	Preventivo 2024	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018
a) salari e stipendi	1.420.841	1.392.864	1.369.447	1.312.889	1.336.122	1.379.524	1.280.771	1.231.430
b) oneri sociali	331.054	344.500	333.764	321.379	333.940	311.234	314.034	302.609
c) T.F.R.	78.000	78.762	67.481	74.091	110.574	76.783	70.497	68.428
d) tratt.di quiescenza		0			1.446	1.405	1.383	429
e) altri costi	16.000	13.600	13.611	13.690		0	0	0
TOTALE	1.845.895	1.829.726	1.784.303	1.722.049	1.782.082	1.768.946	1.666.685	1.602.896

La gestione finanziaria prevista per l'esercizio 2025, posta a raffronto con quella del bilancio di previsione dell'esercizio 2024, è così sintetizzata:

ENTRATE	Anno 2025		Anno 2024	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Entrate contributive			0,00 €	0,00 €
Entrate derivanti da trasferimenti (quota spese generali su lavori pubblici in concessione)	1.700.000,00 €	1.540.000,00 €	1.520.000,00 €	1.380.000,00 €
Altre entrate (proventi derivanti dall'esercizio di impianti irrigui)	3.735.414,40 €	3.590.000,00 €	3.263.500,00 €	3.025.000,00 €
Altre entrate (prov.diversi e prov.finanziari)	11.000,00 €	11.000,00 €	11.000,00 €	11.000,00 €
A) Totale Entrate Correnti	**5.446.414,40 €**	**5.141.000,00 €**	**4.794.500,00 €**	**4.416.000,00 €**
Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti		5.000,00 €	0,00 €	
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	29.900.000,00 €	30.750.000,00 €	35.634.396,98 €	32.924.570,00 €
Accensione di prestiti (F)				
B) Totale entrate in conto capitale	**29.900.000,00 €**	**30.755.000,00 €**	**35.634.396,98 €**	**32.934.570,00 €**
C) Entrate per gestioni speciali			0,00 €	0,00 €
D) Entrate per partite di giro	9.375.000,00 €	9.375.000,00 €	7.960.000,00 €	7.960.000,00 €
Totale Entrate (A+B+C+D)	**44.721.414,40 €**	**45.271.000,00 €**	**48.388.896,98 €**	**45.310.570,00 €**
E) Utilizzo dell'avanzo di amm.ne iniziale				
Totale Entrate	***44.721.414,40 €***	***45.271.000,00 €***	***48.388.896,98 €***	***45.310.570,00 €***

USCITE	Anno 2025		Anno 2024	
Spese di funzionamento	2.298.003,00 €	2.240.459,00 €	2.184.801,72 €	2.105.000,00 €
Interventi diversi	2.582.600,00 €	2.485.090,00 €	2.165.266,26 €	2.215.500,00 €
Oneri comuni			0,00 €	0,00 €
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitu	78.000,00 €		78.762,00 €	0,00 €
Ammortamenti, accantonamenti a fondi rischi	473.000,00 €	260.000,00 €	356.000,00 €	238.003,00 €
A1) Totale uscite correnti	**5.431.603,00 €**	**4.985.549,00 €**	**4.784.829,98 €**	**4.555.503,00 €**
Investimenti	28.498.000,00 €	28.048.000,00 €	40.876.000,00 €	39.027.000,00 €
Oneri comuni			0,00 €	0,00 €
Accantonamenti per spese future			0,00 €	0,00 €
Accantonamenti per ripristino investimenti			0,00 €	0,00 €
B1) Totale uscite in conto capitale	**28.498.000,00 €**	**28.048.000,00 €**	**40.876.000,00 €**	**39.027.000,00 €**
C1) Uscite per gestioni speciali			0,00 €	0,00 €
D1) Uscite per partite di giro	9.375.000,00 €	9.375.000,00 €	7.960.000,00 €	7.960.000,00 €
Totale uscite (A1+B1+C1+D1)	**43.304.603,00 €**	**42.408.549,00 €**	**53.620.829,98 €**	**51.542.503,00 €**
E1) Copertura del disavanzo iniziale di amm.ne				
Totale uscite	***43.304.603,00 €***	***42.408.549,00 €***	***53.620.829,98 €***	***51.542.503,00 €***

RISULTATI DIFFERENZIALI	Anno 2025		Anno 2024	
(A-A1) Situazione finanziaria corrente	14.811,40 €	155.451,00 €	9.670,02 €	-139.503,00 €
(B-B1) Saldo movimenti in conto capitale	1.402.000,00 €	2.707.000,00 €	-5.241.603,02 €	-6.092.430,00 €
(A+B-F) - (A1+B1) indebitamento/accreditamento netto	1.416.811,40 €	2.862.451,00 €	-5.231.933,00 €	-6.231.933,00 €
(A+B) - (A1+B1) saldo netto da finanziare/impiegare	1.416.811,40 €	2.862.451,00 €	-5.231.933,00 €	-6.231.933,00 €
(A+B+C+D) - (A1+B1+C1+D1) saldo complessivo	1.416.811,40 €	2.862.451,00 €	-5.231.933,00 €	-6.231.933,00 €

Si ritiene che il Bilancio preventivo 2025, come anche il bilancio pluriennale 2025-2027 siano elaborati secondo una previsione prudenziale, 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 2025 sono previsti:

- Fondo rischi contenzioso € 300.000,00
- Fondo oneri futuri per manutenzioni € 1.148.936,09
- Fondo oneri futuri per VRG € 300.000,00
- Fondo oneri futuri per commissione art.14 € 303.058,18
- Fondo oneri futuri per rinnovo CCNL € 88.613,50
- Fondo rischi per accordi bonari € 78.754,21
- Fondo Rischi su Crediti € 302.000,00

Si ritiene che i suddetti accantonamenti per un totale di € 2.521.361,98 siano adeguati in relazione ai rischi ed oneri futuri ipotizzati.

Piano Triennale degli Investimenti

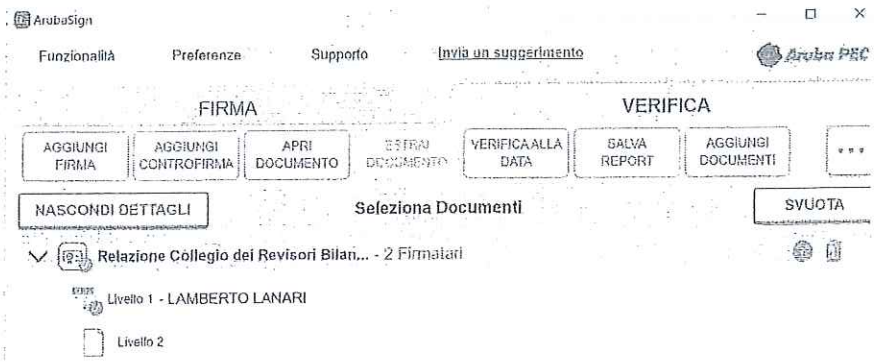
Nel triennio in esame non sono previsti investimenti di particolare rilevanza, è prevista la sostituzione di beni obsoleti o non più funzionanti e l'acquisto di immobilizzazioni che si dovessero rendere necessarie. Tali spese trovano la relativa copertura nelle disponibilità derivanti dall'autofinanziamento.

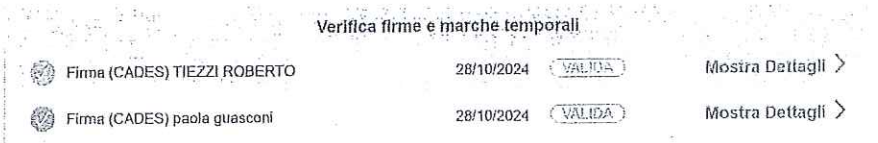
Conclusioni

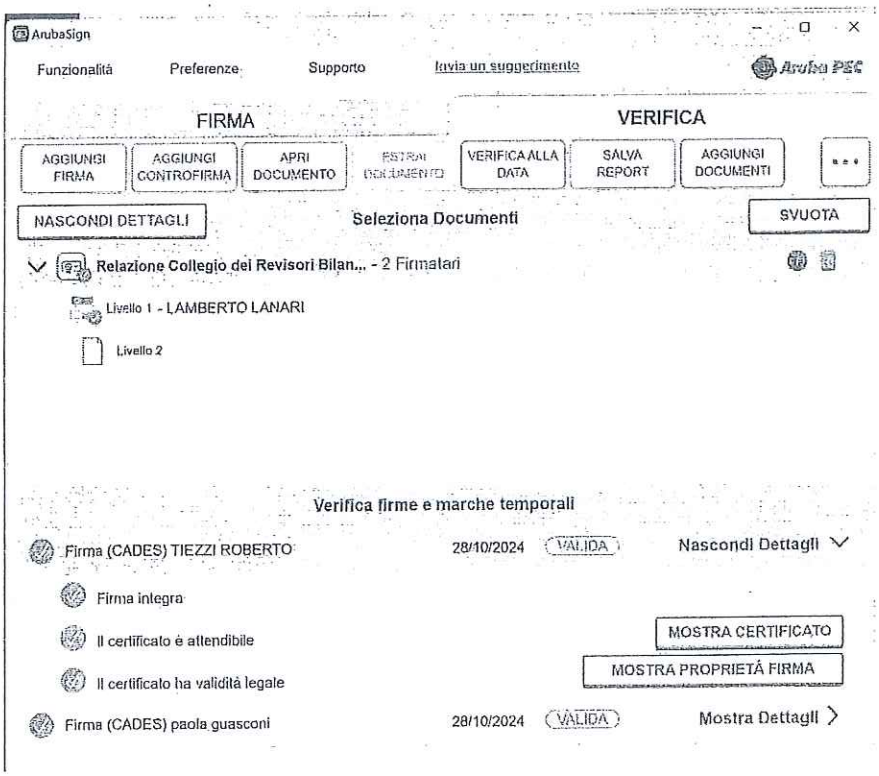
Premesso che il Collegio dei Revisori deve esprimere un motivato giudizio di congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, tenendo conto anche delle considerazioni espresse dal Direttore nella Relazione illustrativa, esaminata la documentazione prodotta dall'Ente, il Collegio dei Revisori unanime esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio preventivo economico 2025 e Bilanci preventivi economici 2025-2027.

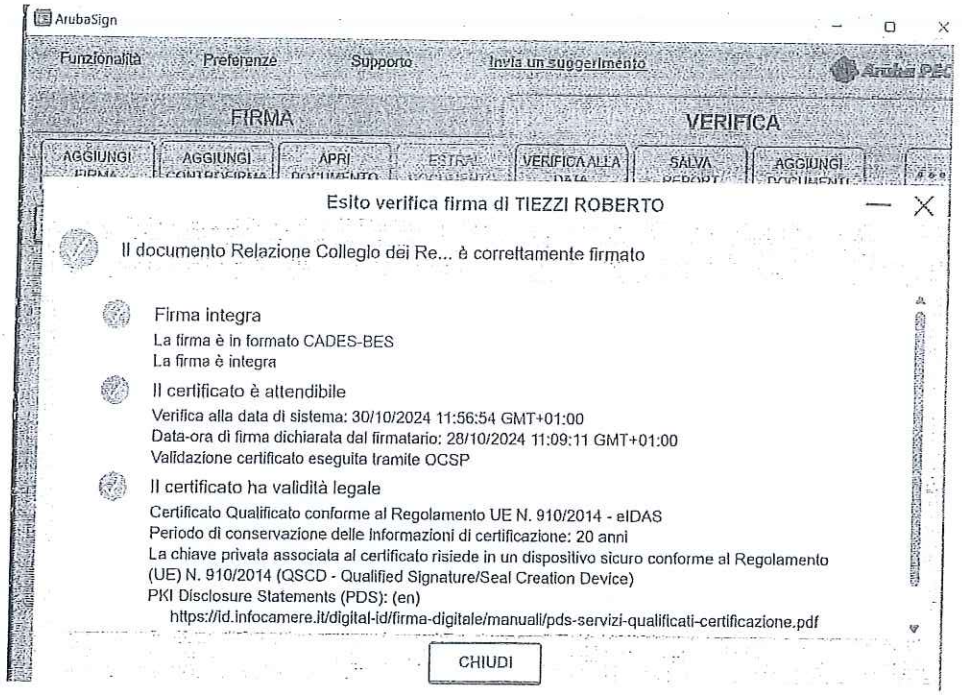
Il Collegio dei Revisori
LANARI Lamberto
GUASCONI Paola
TIEZZI Roberto

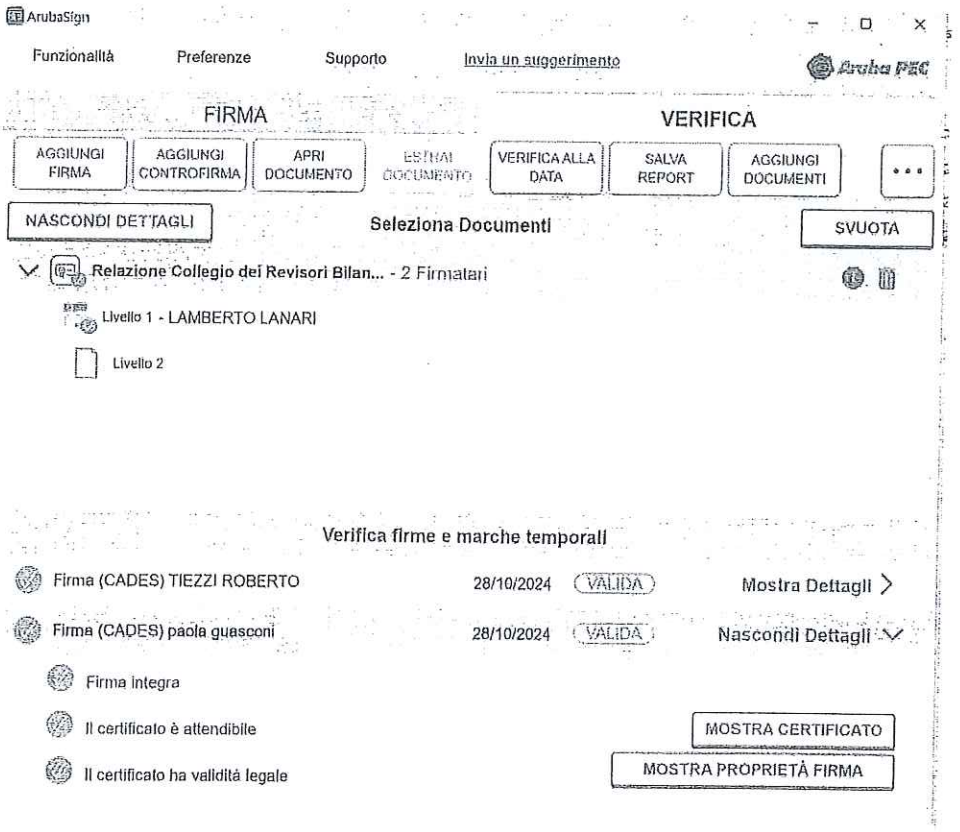
Documento sottoscritto con firme digitali

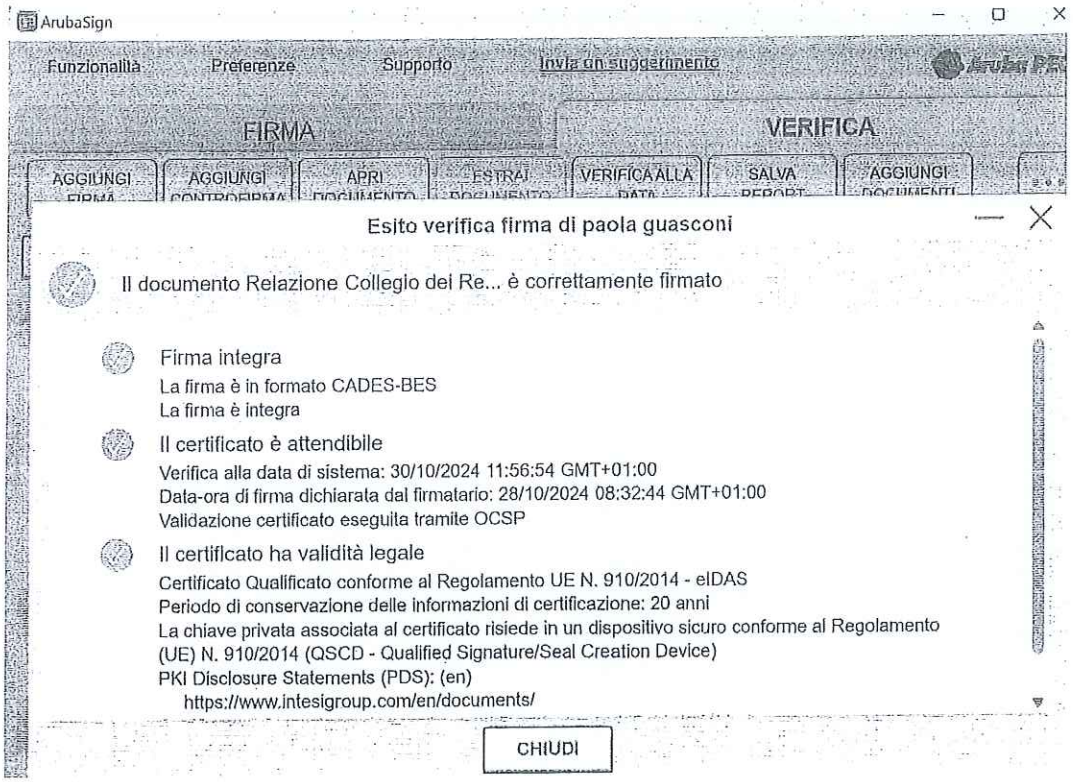

ArubaSign
Funzionalità
Preferenze
Supporto
Invia un suggerimento
Aruba PEC
FIRMA
VERIFICA
AGGIUNGI FIRMA
AGGIUNGI CONTROFIRMA
APRI DOCUMENTO
ESTRAI DOCUMENTO
VERIFICA ALLA DATA
SALVA REPORT
AGGIUNGI DOCUMENTI
NASCONDI DETTAGLI
Seleziona Documenti
SVUOTA
Relazione Collegio dei Revisori Bilan... - 2 Firmatari
Livello 1 - LAMBERTO LANARI
Livello 2

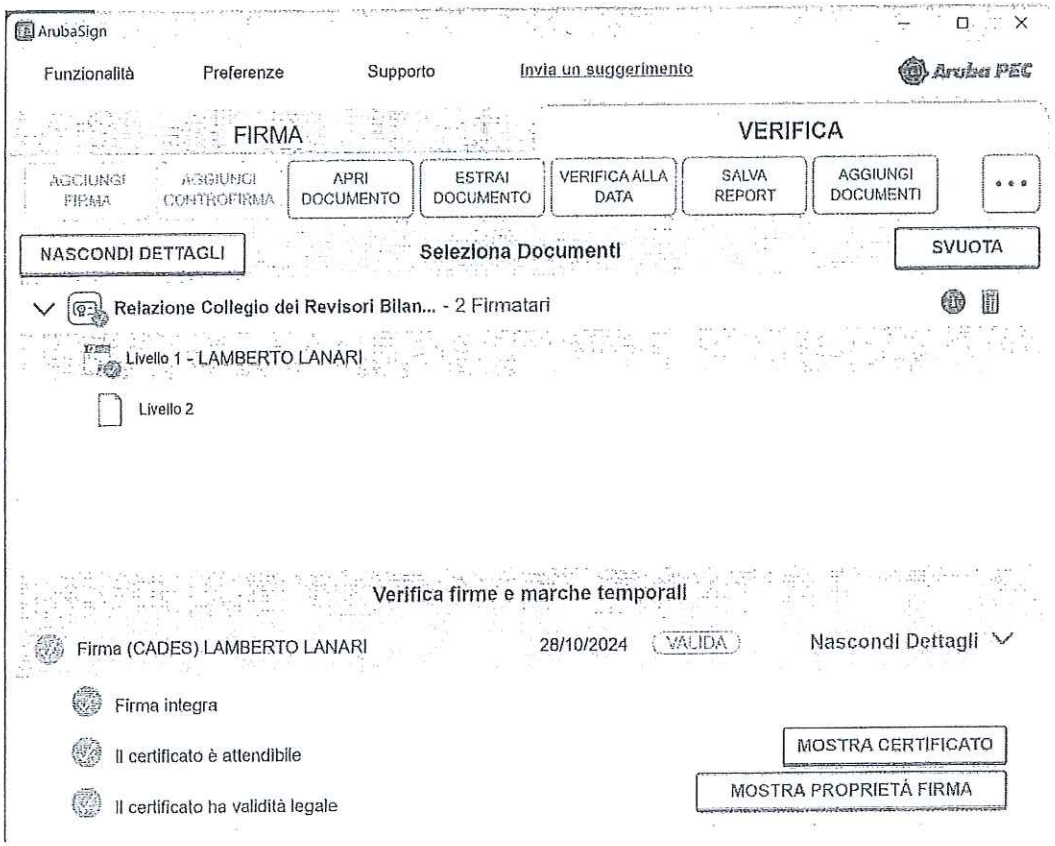

Verifica firme e marche temporali
Firma (CADES) TIEZZI ROBERTO
28/10/2024
VALIDA
Mostra Dettagli
Firma (CADES) paola guasconi
28/10/2024
VALIDA
Mostra Dettagli

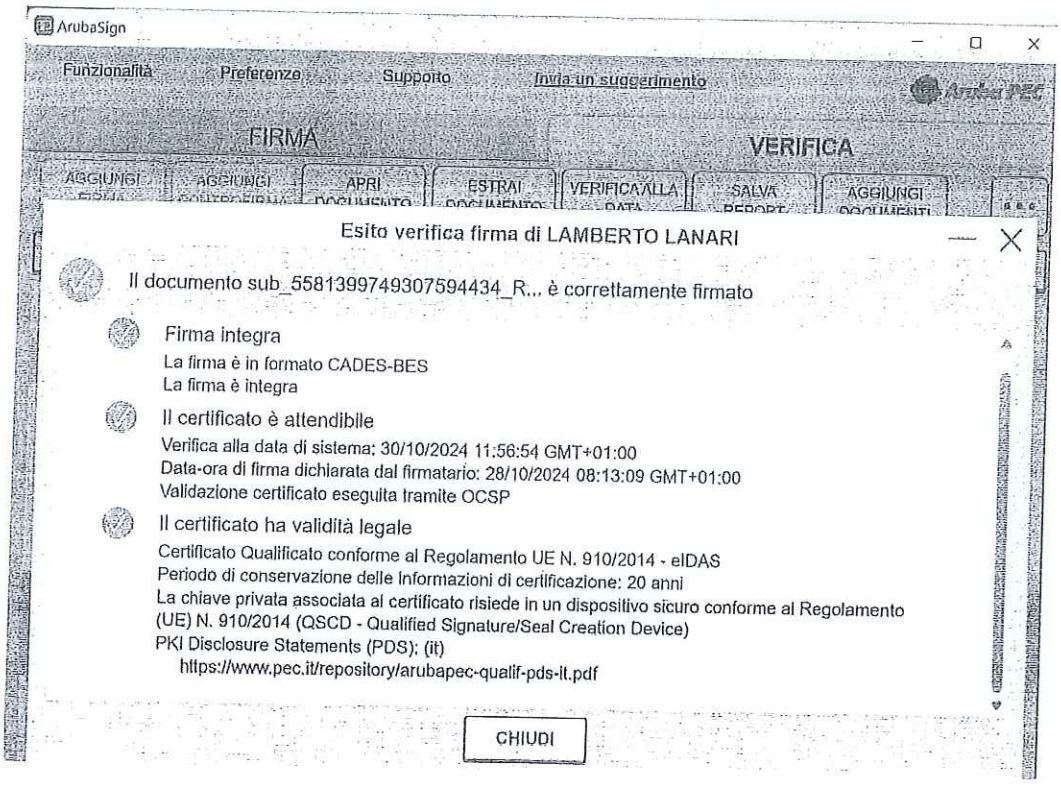

ArubaSign
Funzionalità
Preferenze
Supporto
Invia un suggerimento
Aruba PEC
FIRMA
VERIFICA
AGGIUNGI FIRMA
AGGIUNGI CONTROFIRMA
APRI DOCUMENTO
ESTRAI DOCUMENTO
VERIFICA ALLA DATA
SALVA REPORT
AGGIUNGI DOCUMENTI
NASCONDI DETTAGLI
Seleziona Documenti
SVUOTA
Relazione Collegio dei Revisori Bilan... - 2 Firmatari
Livello 1 - LAMBERTO LANARI
Livello 2
Verifica firme e marche temporali
Firma (CADES) TIEZZI ROBERTO
28/10/2024
VALIDA
Nascondi Dettagli
Firma integra
Il certificato è attendibile
Il certificato ha validità legale
MOSTRA CERTIFICATO
MOSTRA PROPRIETÁ FIRMA
Firma (CADES) paola guasconi
28/10/2024
VALIDA
Mostra Dettagli


ArubaSign
Funzionalità
Preferenze
Supporto
Invia un suggerimento
FIRMA
VERIFICA
AGGIUNGI
APRI
VERIFICA ALLA
SALVA
Esito verifica firma di TIEZZI ROBERTO
Il documento Relazione Collegio dei Re... è correttamente firmato
Firma integra
La firma è in formato CADES-BES
La firma è integra
Il certificato è attendibile
Verifica alla data di sistema: 30/10/2024 11:56:54 GMT+01:00
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 28/10/2024 11:09:11 GMT+01:00
Validazione certificato eseguita tramite OCSP
Il certificato ha validità legale
Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento
(UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (en)
https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali/pds-servizi-qualificati-certificazione.pdf
CHIUDI


ArubaSign
Funzionalità
Preferenze
Supporto
Invia un suggerimento
FIRMA
VERIFICA
AGGIUNGI FIRMA
AGGIUNGI CONTROFIRMA
APRI DOCUMENTO
ESTRAI DOCUMENTO
VERIFICA ALLA DATA
SALVA REPORT
AGGIUNGI DOCUMENTI
NASCONDI DETTAGLI
Seleziona Documenti
SVUOTA
Relazione Collegio dei Revisori Bilan... - 2 Firmatari
Livello 1 - LAMBERTO LANARI
Livello 2
Verifica firme e marche temporali
Firma (CADES) TIEZZI ROBERTO
28/10/2024
VALIDA
Mostra Dettagli
Firma (CADES) paola guasconi
28/10/2024
VALIDA
Nascondi Dettagli
Firma integra
Il certificato è attendibile
Il certificato ha validità legale
MOSTRA CERTIFICATO
MOSTRA PROPRIETÀ FIRMA


ArubaSign
Funzionalità
Preferenze
Supporto
Invia un suggerimento
FIRMA
VERIFICA
AGGIUNGI FIRMA
AGGIUNGI CONTROFIRMA
APRI DOCUMENTO
ESTRAI DOCUMENTO
VERIFICA ALLA DATA
SALVA REPORT
AGGIUNGI DOCUMENTI
Esito verifica firma di paola guasconi
Il documento Relazione Collegio dei Re... è correttamente firmato
Firma integra
La firma è in formato CADES-BES
La firma è integra
Il certificato è attendibile
Verifica alla data di sistema: 30/10/2024 11:56:54 GMT+01:00
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 28/10/2024 08:32:44 GMT+01:00
Validazione certificato eseguita tramite OCSP
Il certiflcato ha validità legale
Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (en)
https://www.intesigroup.com/en/documents/
CHIUDI


ArubaSign
Funzionalità
Preferenze
Supporto
Invia un suggerimento
Aruba PEC
FIRMA
VERIFICA
AGGIUNGI FIRMA
AGGIUNGI CONTROFIRMA
APRI DOCUMENTO
ESTRAI DOCUMENTO
VERIFICA ALLA DATA
SALVA REPORT
AGGIUNGI DOCUMENTI
NASCONDI DETTAGLI
Seleziona Documenti
SVUOTA
Relazione Collegio dei Revisori Bilan... - 2 Firmatari
Livello 1 - LAMBERTO LANARI
Livello 2
Verifica firme e marche temporali
Firma (CADES) LAMBERTO LANARI
28/10/2024
VALIDA
Nascondi Dettagli
Firma integra
Il certificato è attendibile
Il certificato ha validità legale
MOSTRA CERTIFICATO
MOSTRA PROPRIETÁ FIRMA


ArubaSign
Funzionalità
Preferenze
Supporto
Invia un suggerimento
FIRMA
VERIFICA
AGGIUNGI
APRI
ESTRAI
VERIFICA ALLA
SALVA
AGGIUNGI
Esito verifica firma di LAMBERTO LANARI
Il documento sub_5581399749307594434_R... è correttamente firmato
Firma integra
La firma è in formato CADES-BES
La firma è integra
Il certificato è attendibile
Verifica alla data di sistema: 30/10/2024 11:56:54 GMT+01:00
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 28/10/2024 08:13:09 GMT+01:00
Validazione certificato eseguita tramite OCSP
Il certificato ha validità legale
Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (it)
https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf
CHIUDI