

Il giorno 7 del mese di novembre dell'anno 2025 alle ore 12.00 nella sede

dell'Ente Acque Umbre-Toscane di Via Ristoro d'Arezzo n. 96 – Arezzo – il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con Decreto del Presidente del Consiglio della Regione Umbria del 29 settembre 2022 n. 37 ai sensi degli art. 9 e 17, comma 2 dell'intesa tra Regione Toscana e Regione Umbria ratificata con leggi regionali rispettivamente n. 11 del 27/10/2011 della Regione Umbria e n. 54 del 28/10/2011 della Regione Toscana, composto da:

- Dr. Lamberto LANARI Presidente (Regione Umbria)
- Dr.ssa Paola GUASCONI Membro effettivo (Mef)
- Dr. Roberto TIEZZI Membro effettivo (Regione Toscana)

sono presenti Dr. Lamberto Lanari, Dott.ssa Paola Guasconi, Dr. Roberto Tiezzi, alla seduta del Consiglio di Amministrazione convocato per l'esame e l'adozione del bilancio preventivo 2026 e pluriennale 2026-2028, corredato della relazione di accompagnamento.

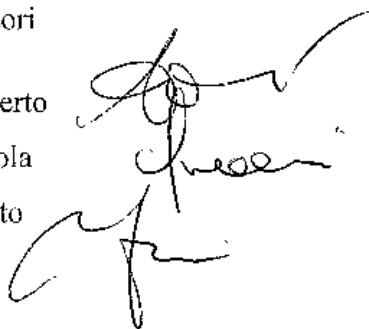
A seguito degli esiti della riunione del CdA di EAUT che in data odierna ha provveduto all'adozione dei documenti proposti senza apportare modifiche, il Collegio dei Revisori, conferma la propria Relazione preventiva al bilancio di previsione dell'esercizio 2026 e pluriennale 2026/2028, resa in data 28 Ottobre 2025 che, allegata al presente, ne costituisce parte integrante.

Arezzo, Collegio dei Revisori

Lanari Lamberto

Guasconi Paola

Tiezzi Roberto



COLLEGIO dei REVISORI dei CONTI

ENTE ACQUE UMBRE TOSCANE

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

e PLURIENNALE 2027-2028

L'anno 2025 il giorno 4 Novembre – 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 decisione 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 2026 e Bilancio preventivo economico pluriennale per il triennio 2026-2028 dell'Ente Acque Umbre-Toscane.

Esaminata la documentazione trasmessa a mezzo e-mail in data 17/10/2025 dal Dott. Marco Francioli (Consulente dell'Ente) e ricevute le informazioni ed i chiarimenti richiesti, il Collegio dei Revisori esprime il proprio parere in merito al bilancio di previsione 2026 e triennale 2026-2028:

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 2026– 2027 - 2028;

Contro Patrimoniale di previsione al 31.12.2026;
Preventivo finanziario 2026;
Piano triennale degli investimenti;
Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2026/2028;
Programma triennale dei Lavori Pubblici;
Dettaglio delle opere iscritte nei conti d'ordine;
Relazione Illustrativa Bilancio preventivo 2026 e Bilancio pluriennale 2027-2028;
Programma annuale delle attività 2026.

Preventivo Economico 2026

Il Collegio rileva che il Preventivo Economico 2026 è stato redatto secondo lo schema ed i contenuti previsti dall'art.2425 C.C.

Il Conto economico preventivo 2026, raffrontato con il conto economico preventivo del 2025 ed i consuntivi 2024 e 2023 in sintesi è così rappresentato:

Conto economico

Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2025	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023
Valore della Produzione	5.145.414,00	5.445.414,00	5.248.397,00	4.988.562,00
Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni	5.135.414,00	5.435.414,00	5.246.681,00	4.942.519,00
Altri Ricavi e Proventi	10.000,00	10.000,00	1.716,00	46.043,00
Costi della Produzione	5.73.853,00	5.304.795,00	5.019.162,00	4.913.883,00
Differenza tra valore e costi della produzione	71.461,00	140.619,00	229.235,00	74.679,00
Proventi e oneri finanziari	1.000,00	1.000,00	-17,00	
Proventi e oneri straordinari				
Risultato prima delle imposte	72.561,00	141.619,00	22.218,00	74.679,00
Imposte dell'esercizio	101.574,00	149.608,00	330.588,00	106.198,00
Imposte anticipate	-60.000,00	-22.800,00	-154.534,00	-64.262,00
Risultato netto dell'esercizio	30.987,00	14.811,00	53.164,00	32.743,00

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

I proventi dell'Ente 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 2026 e pluriennale 2026-2028.

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 2026 la spesa prevista per il personale è pari ad euro 1.923.122,85, in lieve aumento rispetto al 2025.

Descrizione	Preventivo 2026	Preventivo 2025	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Consuntivo 2020	Consuntivo 2019
a) salari e stipendi	1.458.123	1.420.841	1.370.511	1.369.447	1.312.889	1.336.122	1.379.524	1.280.771
b) oneri sociali	369.500	331.054	317.113	333.764	321.379	333.940	311.234	314.034
c) T.F.R.	79.500	78.000	68.571	67.481	74.091	110.574	76.783	70.497
d) tratt.di quiescenza			0			1.446	1.405	1.383
e) altri costi	16.000	16.000	14.000	13.611	13.690		0	0
TOTALE	1.923.123	1.845.895	1.770.195	1.784.303	1.722.049	1.782.082	1.768.946	1.666.685

La gestione finanziaria prevista per l'esercizio 2026, posta a raffronto con quella del bilancio di previsione dell'esercizio 2025, è così sintetizzata:

ENTRATE	Anno 2026		Anno 2025	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Entrate contributive			0,00 €	0,00 €
Entrate derivanti da trasferimenti (quota spese generali su lavori pubblici in concessione)	1.050.000,00 €	1.050.000,00 €	1.700.000,00 €	1.540.000,00 €
Altre entrate (proventi derivanti dall'esercizio di impianti irrigui)	4.085.414,40 €	4.240.414,40 €	3.735.414,40 €	3.590.000,00 €
Altre entrate (prov.diversi e prov.finanziari)	11.000,00 €	11.000,00 €	11.000,00 €	11.000,00 €
A) Totale Entrate Correnti	5.146.414,40 €	5.301.414,40	5.446.414,40 €	5.141.000,00 €
Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti		5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	10.000.000,00 €	10.750.000,00 €	29.900.000,00 €	30.750.000,00 €
Accensione di prestiti (F)				
B) Totale entrate in conto capitale	10.000.000,00 €	10.755.000,00 €	29.900.000,00 €	30.755.000,00 €
C) Entrate per gestioni speciali			0,00 €	0,00 €
D) Entrate per partite di giro	9.474.000,00 €	9.474.000,00 €	9.375.000,00 €	9.375.000,00 €
Totale Entrate (A+B+C+D)	24.620.414,40 €	25.530.414,40 €	44.721.414,40 €	45.271.000,00 €
E) Utilizzo dell'avanzo di amm.ne iniziale				
Totale Entrate	24.620.414,40 €	25.530.414,40 €	44.721.414,40 €	45.271.000,00 €
USCITE	Anno 2026		Anno 2025	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Spese di funzionamento	1.059.985,88 €	1.014.986,26 €	2.298.003,00 €	2.240.459,00 €
Interventi diversi	3.587.465,14 €	3.532.665,14 €	2.582.600,00 €	2.485.090,00 €
Oneri comuni			0,00 €	0,00 €
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostituti	80.000,00 €		78.800,00 €	0,00 €
Ammortamenti, accantonamenti a fondi rischi	300.000,00 €	577.228,00 €	473.000,00 €	260.000,00 €
A1) Totale uscite correnti	5.027.451,02 €	5.124.879,40 €	5.431.603,00 €	4.985.549,00 €
Investimenti	12.198.000,00 €	11.797.013,00 €	28.498.000,00 €	28.048.000,00 €
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	12.198.000,00 €	11.797.013,00 €	28.498.000,00 €	28.048.000,00 €
C1) Uscite per gestioni speciali			0,00 €	0,00 €
D1) Uscite per partite di giro	9.474.000,00 €	9.474.000,00 €	9.375.000,00 €	9.375.000,00 €
Totale uscite (A1+B1+C1+D1)	26.699.451,02 €	26.395.892,40 €	43.304.603,00 €	42.408.549,00 €
E1) Copertura del disavanzo iniziale di amm.ne				
Totale uscite	26.699.451,02 €	26.395.892,40 €	43.304.603,00 €	42.408.549,00 €
RISULTATI DIFFERENZIALI	Anno 2026		Anno 2025	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
(A-A1) Situazione finanziaria corrente	118.963,38 €	176.533,00 €	14.811,40 €	155.451,00 €
(B-B1) Saldo movimenti in conto capitale	-2.198.000,00 €	-1.042.013,00 €	1.402.000,00 €	2.707.000,00 €
(A+B-F) - (A1+B1)				
indebitamento/accreditamento netto	-2.079.036,62 €	-865.478,00 €	1.416.811,40 €	2.862.451,00 €
(A+B) - (A1+B1) saldo netto da				
finanziare/impegare	-2.079.036,62 €	-865.478,00 €	1.416.811,40 €	2.862.451,00 €
(A+B+C+D) - (A1+B1+C1+D1) saldo complessivo	-2.079.036,62 €	-865.478,00 €	1.416.811,40 €	2.862.451,00 €

I revisori evidenziano il mancato equilibrio del bilancio finanziario, venendo meno al principio prudenziale e al rispetto dell'equilibrio, con un saldo netto in c/c pari a - €2.079.036,62 e per cassa pari a -€ 865.478,00. Auspicano che l'Ente, come da proprio statuto, persegua in corso d'anno l'equilibrio economico finanziario, nel rispetto dei principi di contenimento della spesa pubblica.

I revisori faranno un'attività di monitoraggio della situazione finanziaria per la corretta gestione dell'Ente.

Nella previsione di bilancio sono inseriti accantonamenti per rischi ed oneri futuri, nello specifico per l'esercizio 2026 sono previsti:

- Fondo rischi contenzioso	€ 110.000,00
- Fondo oneri futuri per manutenzioni	€ 1.512.272,68
- Fondo oneri futuri per VRG	€ 300.000,00
- Fondo oneri futuri per commissione art.14	€ 250.000,00
- Fondo oneri futuri per rinnovo CCNL	€ 70.541,82

Si ritiene che i suddetti accantonamenti 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. 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 2026 e Bilanci preventivi economici 2026-2028.

Il Collegio dei Revisori

LANARI Lamberto







GUASCONI Paola

TIEZZI Roberto

Documento sottoscritto con firme digitali



Nome documento Relazione_Collegio_dei_Revisori_Bilancio_di_Previsione_2026-2028_(3).pdf.p7m.p7m (2).p7m
Data di verifica 04/11/2025 16:00:44 UTC Versione verificatore 8.0.2

Sequenza	Tipo	Firmatario	Autorità emittente	Stato	Pagina
1	Firma	 LAMBERTO LANARI	ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1		2
2	Firma	 paola guasconi	Intesi Group EU Qualified Electronic Sig...		3
3	Firma	 ROBERTO TIEZZI	InfoCamere Qualified Electronic Signatur...		5
Appendice A					7