

# AGENZIA REGIONALE RECUPERO RISORSE SPA

Sede Legale: Firenze, Via di Novoli n. 26

Capitale sociale € 516.460,00 i.v. – R.E.A. di Firenze n. 441322 – Registro delle Imprese di Firenze Codice Fiscale e Partita IVA 04335220481

Soggetta alla Direzione e Coordinamento della Regione Toscana

SOCIO UNICO

## ***Relazione illustrativa e parere del Revisore legale indipendente sul bilancio previsionale dell'anno 2018***

In data 12 settembre 2018, il Revisore legale Rag. Buti Catia ha analizzato il bilancio previsionale economico della A.R.R.R. Spa per l'anno 2018.

La responsabilità della redazione del Bilancio di Previsione nonché delle ipotesi e degli elementi posti alla base della sua formulazione compete all'Organo di amministrazione. Il Bilancio previsionale si basa su un insieme di ipotesi di realizzazioni di eventi futuri e di azioni che dovranno essere intraprese da parte dell'Organo amministrativo. E' responsabilità del Revisore legale indipendente, esprimere il giudizio professionale sul Bilancio basato sui principi stabiliti per la revisione legale dei conti.

Il bilancio di previsione 2018 è composto dai seguenti documenti:

- a) conto economico previsionale;
- b) relazione di accompagnamento dell'organo di amministrazione;
- c) piano annuale delle attività 2018.

Come dettagliatamente esplicitato nella Relazione dell'organo amministrativo, il conto economico previsionale 2018, dovrebbe recepire le indicazioni dell'articolo 11 bis L.R. 66/2011, il quale stabilisce che alle società "in house" della Regione Toscana si applichino le disposizioni contenute agli artt. 4 e 5 della L.R. 29/12/2010 n. 65. In particolare, l'art. 4 comma 2 lettere a) e b) prevede la predisposizione del bilancio preventivo economico con proiezione triennale nonché la predisposizione di un piano triennale degli investimenti delle relative fonti di finanziamento e una rappresentazione a consuntivo del corrispondente stato di avanzamento.

Faccio presente che gli stanziamenti del Socio Unico Regione Toscana sono stati comunicati per la sola annualità 2018, e ciò in attuazione della DGRT n. 16 del 15/01/2018 "Attuazione del Piano di Razionalizzazione delle società partecipate: fusione di alcune società in ARRR S.p.A.", previsto nel 2018, e pertanto la Società non ha provveduto a predisporre il piano triennale.

La società ARRR ha redatto pertanto il proprio bilancio previsionale 2018 sulla scorta dello stanziamento ricevuto dalla Regione Toscana, Socio Unico, per il quale svolge le attività che la stessa annualmente le affida.



Recepisce inoltre il piano annuale delle attività 2018 di cui alla Delibera GRT n. 925 del 06.08.2018.

Non è stato redatto il Piano Triennale degli investimenti in quanto ad oggi non ci sono previsioni in tal senso. In data 13.12.2016 è stata approvata dal Consiglio Regionale la proposta di legge n. 142/2016, convertita nella L.R. n. 85 del 16/12/2016, relativa a "Disposizioni per l'esercizio delle funzioni regionali in materia di uso razionale dell'energia. Modifiche alle leggi regionali 39/2005, 87/2009 e 22/2015", che modifica la legge istitutiva di ARRR n. 87/2009 attribuendo nuove funzioni in materia di controlli degli impianti termici e certificazione energetica degli edifici a far data dal 1/1/2018. Tale termine è stato posticipato al 31/12/2018 con L.R. del 6 dicembre 2017 n. 68.

La stessa Legge dispone che la Regione Toscana nel 2018, per il coordinamento delle partecipazioni societarie che confluiranno in ARRR in attuazione del piano di razionalizzazione di cui all'art. 24 del d.lgs. 175/2016, si avvalga della Società.

Per tale previsione normativa ad oggi sono stati stanziati i costi prevedibili per gli adeguamenti di tipo civilistico e burocratico, nonché d'implementazione del sistema informatico in seguito alla fusione di n. 8 Società in ARRR.

In data 16 maggio 2018 è stata approvata la LR n. 23 che ha apportato modifiche alla legge istitutiva di ARRR in particolare per quanto riguarda l'oggetto societario - che è suddiviso in attività istituzionali a carattere continuativo, attività istituzionali a carattere non continuativo e attività esercitate in conformità all'art. 26, c. 4 della L.R. n. 85 del 16/12/2016 - e per quanto riguarda le modalità di finanziamento.

Il presente parere al bilancio di previsione 2018, viene rilasciato sul budget economico. Lo schema di bilancio è conforme al modello previsto dalla normativa e dall'attività che la stessa svolge rispecchiando la struttura organizzativa e le finalità che la stessa intende continuare a perseguire.

Il revisore legale, ha accertato che il bilancio sia stato redatto nel rispetto dei principi generali di unità, annualità, veridicità, universalità, integrità, continuità, coerenza, congruità, prudenza e chiarezza. Le entrate e le spese sono rapportate all'anno in esame e non ad altri esercizi; sono state imputate tutte le entrate e le spese previste nel bilancio iscrivendole senza compensazioni; le previsioni sono sostenute da attente valutazioni riferibili sia a trend storici che ad aspettative future nonché agli stanziamenti comunicati dalla Regione Toscana. E' stata posta attenzione alle fasi del processo di programmazione ed alle relative quantificazioni economiche che risultano congrue sia rispetto ai valori di bilancio che alle scelte programmatiche contenute. Le informazioni presenti nel Documento, e nella Relazione allo schema economico, oltre a risultare attendibili e verificabili, sono significative e soddisfano le esigenze informative nei confronti di coloro che utilizzeranno tali documenti a qualsiasi titolo.



Nel corso dell'esercizio 2018 e fino ad oggi, il revisore ha già effettuato alcune verifiche periodiche, evidenziando le varie problematiche laddove fossero emerse, ha avuto rapporti di controllo collaborativo con il Presidente del Cda, con il Direttore e con il personale amministrativo, ha partecipato alle varie assemblee e ai vari consigli di amministrazione.

In riferimento al conto economico previsionale per l'anno 2018 il revisore rileva che per la contabilizzazione delle operazioni previsionali 2018 è stato seguito il principio della competenza economica.

Nella relazione dell'organo amministrativo sono stati dettagliatamente indicati e in modo esaustivo i criteri di valutazione usati per le singole poste del Conto Economico previsionale 2018 nonché le modalità di previsione delle poste in entrata e in uscita.

Fatte queste brevi considerazioni, il revisore riporta di seguito i dati sintetici del budget preso in considerazione.

#### **Budget economico previsionale al 31.12.2018:**

<b>GESTIONE CORRENTE previsionale 2018</b>	
Ricavi correnti	976.770,00
Costi correnti	-932.598,00
Risultato della gestione corrente	44.172,00
<b>GESTIONE FINANZIARIA previsionale 2018</b>	
Proventi finanziari	4.000,00
Oneri finanziari	-0,00
Risultato della gestione finanziaria	4.000,00



<b>GESTIONE STRAORDINARIA previsionale 2018</b>	
Proventi straordinari	0,00
Oneri straordinari	-0,00
Risultato della gestione straordinaria	0,00
<b>RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO previsionale 2018</b>	
Risultato della gestione corrente	44.172,00
Risultato della gestione finanziaria	4.000,00
Risultato della gestione straordinaria	0,00
Risultato economico dell'esercizio prima delle imposte	48.172,00
Imposte sul reddito di esercizio, correnti differite e anticipate	-17.000,00
<b>Risultato economico dell'esercizio 2018</b>	<b>31.172,00</b>

Il revisore ha effettuato valutazioni e verifiche sulla stima delle singole voci di previsione non riscontrando anomalie.

Il revisore ha verificato che:

per i ricavi è stata accertata l'attendibilità delle somme iscritte nelle varie poste di bilancio sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi;

per i costi è stata accertata la congruità degli stanziamenti in bilancio correlati al fabbisogno necessario per assicurare il conseguimento delle attività dell'Agenzia;

il piano annuale delle attività, ottempera a quanto stabilito dalla Delibera della GRT n. 925 del 06.08.2018 ed è finalizzato alla gestione di cui art. 7 della L.R. 29 dicembre 2009 n. 87, così come modificato dall'art. 4 della L.R. 16 Maggio 2018 n. 23;

il procedimento logico usato, ha garantito la coerenza tra i costi sostenuti nel bilancio preventivo e le attività che saranno attuate dalla A.R.R.R., secondo quanto indicato nei piani e programmi stabiliti dalla Regione Toscana;

la Relazione illustrativa al bilancio di previsione per l'esercizio 2018 individua dettagliatamente le modalità di previsione delle poste in entrata ed in uscita;

nel complesso le previsioni, sia di spesa che di entrata appaiono attendibili e realistiche, e prudenziali i metodi adottati; resta fermo il fatto che, essendo stime future, per le quali non vi è certezza della puntuale concretizzazione, potrebbero manifestarsi scostamenti fra i dati a consuntivo e quelli qui preventivati;

Il revisore dà atto che:

i dati su cui si basa il bilancio di previsione 2018 sono da ritenersi corretti, completi, pertinenti e coerenti, analizzati e proiettati in modo da costituire una base ragionevole delle previsioni.

In definitiva il bilancio di previsione 2018 è stato redatto, a giudizio di questo Organo, nel rispetto dei principi di buona e corretta gestione.

### **Conclusioni**

Sulla base dell'esame delle evidenze a supporto delle assunzioni e degli elementi utilizzati nella redazione del Bilancio di Previsione 2018 da me svolto, non sono pervenuti alla mia attenzione elementi che mi facciano ritenere che tali assunzioni non forniscano una base ragionevole per la predisposizione del Bilancio di previsione 2018.

Rilevata la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti, con le considerazioni di cui sopra, il Revisore legale indipendente, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio economico di previsione 2018 e dei documenti allegati.

Addì, 13 settembre 2018

Il revisore legale

Catia Butti  
