

AGENZIA REGIONALE RECUPERO RISORSE SPA-A.R.R.R.-

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 economico triennale 2019-2020-2021

In data 10 maggio 2019, il Revisore legale Rag. Buti Catia ha analizzato il bilancio previsionale economico triennale della A.R.R.R. Spa per gli anni 2019-2020-2021.

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.

Ai fini della costruzione del bilancio previsionale pluriennale, si è tenuto conto, della storicità dei dati delle otto società confluite in ARRR che hanno partecipato all'operazione di fusione per incorporazione avvenuta il 18.12.2018 con efficacia dal 31.12.2018. Comunque, l'effettiva operatività della "nuova" ARRR decorre dal primo gennaio 2019.

Il bilancio di previsione triennale 2019-2020-2021 è composto dai seguenti documenti:

- a) conto economico previsionale;
- b) relazione di accompagnamento dell'organo di amministrazione;
- c) piano annuale delle attività 2019;
- d) piano triennale degli investimenti 2019-2021.

Come dettagliatamente esplicitato nella Relazione dell'organo amministrativo, il conto economico previsionale triennale 2019-2020-2021, recepisce 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, comma 2, lettera c) 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 annuale delle attività in ottemperanza alla Delibera D.G.R.T. n. 473 dell'8.04.2019.

La società ARRR ha redatto pertanto i propri bilanci previsionali 2019-2020-2021 sulla scorta degli stanziamenti ricevuti dalla Regione Toscana, Socio Unico, per il quale svolge le attività che la stessa annualmente le affida. Sono state inoltre prese in considerazione le ulteriori

attività, servizi e funzioni, sia verso il Socio unico, ma, nei limiti di quanto previsto dal DLgs. 175/2016, anche verso terzi.

Recepisce inoltre il piano triennale degli investimenti per gli esercizi 2019-2020-2021.

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.

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 triennale 2019-2020-2021, 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 agli esercizi 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 effettuato le 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 triennale per gli anni 2019, 2020 e 2021, il revisore rileva che, per la contabilizzazione delle operazioni previsionali, 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 triennale, 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 triennale 2019-2020-2021:

GESTIONE CORRENTE previsionale 2019		Previsionale 2020	Previsionale 2021
Ricavi correnti	7.689.000,00	7.789.000,00	7.789.000,00
Costi correnti	-6.979.000,00	-7.549.000,00	-7.545.000,00
Risultato della gestione corrente	710.000,00	240.000,00	244.000,00
GESTIONE FINANZIARIA previsionale 2019		Previsionale 2020	Previsionale 2021
Risultato della gestione finanziaria	10.000,00	10.000,00	10.000,00
GESTIONE STRAORDINARIA previsionale 2019		Previsionale 2020	Previsionale 2021
Risultato della gestione straordinaria	0,00	0,00	0,00
RISULTATO ECONOMICO previsionale 2019		Previsionale 2020	Previsionale 2021
Risultato della gestione corrente	710.000,00	240.000,00	244.000,00
Risultato della gestione finanziaria	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Risultato della gestione straord.	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio prima delle imposte	720.000,00	250.000,00	254.000,00
Imposte sul reddito di esercizio, correnti differite e anticipate	-231.000,00	-80.000,00	-81.000,00
Risultato economico dell'esercizio	489.000,00	170.000,00	173.000,00

La dotazione e la pianta organica che si attesterà nel triennio 2019-2020-2021 è riassunta nei seguenti prospetti:

ORGANICO ARRR E PROGRAMMA DI ASSUNZIONI	2019	2020	2021
Dipendenti in organico	92	99	102
Piano di assunzioni:			
- Categorie protette ex L. 68/1999	2	2	2
- Ispettori impianti termici area sud	3		
- Ispettori A.P.E.	2		
- Sostituzione dipendente Filiale Livorno dimissionario - Project manager Progetti europei e comunicazione		1	
Totali	99	102	104

PIANTA ORGANICA E PROGRAMMA DI ASSUNZIONI					
Inquadramento	TOTALE A FINE TRIENNIO	Tecnici	Amministrativi	Giuridici	Nuove assunzioni
Dirigente	1			1	
Quadri	15	10		4	1
I Livello	13	9		2	2
II Livello	28	7		11	1 9 (n. 1 Amministrativo e n. 8 Tecnici)
III Livello	39	20		16	3 (Tecnici)
IV Livello	8			8	
	104				

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;

l'adeguatezza dell'assetto organizzativo e amministrativo-contabile previsto;

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 triennale 2019-2020-2021 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 prudentiali 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 triennale 2019-2020-2021 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 pluriennale 2019-2020-2021 è stato redatto, a giudizio di questo Organo, nel rispetto dei principi di buona e corretta gestione.

Il revisore raccomanda:

un'attenta verifica del rispetto dell'equilibrio finanziario ed economico;

un monitoraggio, il più istantaneo possibile, sull'andamento economico della ARRR Spa, al fine di raffrontare i dati allocati nel budget economico previsionale triennale con quelli effettivi, per verificare eventuali considerevoli scostamenti dei valori e dare possibilità all'organo amministrativo di intervenire tempestivamente.

Conclusioni

Sulla base dell'esame delle evidenze a supporto delle assunzioni e degli elementi utilizzati nella redazione del Bilancio Economico di Previsione Pluriennale 2019-2020-2021 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 pluriennale 2019-2020-2021.

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 triennale 2019-2020-2021 e dei documenti allegati.

Il revisore legale indipendente

Catia Buti

