

AGENZIA REGIONALE RECUPERO RISORSE SPA

Sede Legale: Firenze, Via di Novoli n. 26

Capitale sociale € 1.100.000,00 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 DEL REVISORE LEGALE INDIPENDENTE ALL'ASSEMBLEA DELL'AZIONISTA UNICO REGIONE TOSCANA AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

All'Assemblea dell'azionista, socio unico, della AGENZIA REGIONALE RECUPERO RISORSE (ARRR) SPA

Premessa

La sottoscritta Rag. Buti Catia, Revisore legale indipendente, nominata in data 21 novembre 2017, ha, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 - bis c.c., facendo riferimento alle norme di comportamento raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

La presente relazione contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

Con Verbale di assemblea straordinaria del 18.12.2018, redatto dal Notaio Avv. Pia Moccia e registrato il 19.12.2018 al n. 40046, Repertorio n. 8561, Raccolta n. 6790, dando corso al Progetto di Fusione, già deliberato nell'Assemblea Straordinaria del 26 giugno 2018 autenticata dal Notaio Avv. Pia Moccia, Repertorio n. 7828, Raccolta n. 6140, registrato il 03 luglio 2018 al n. 21008, la Arrr Spa, ha effettuato fusione per incorporazione, con procedura semplificata di cui all'art. 2505 C.C., delle otto aziende toscane operanti nel settore energetico e tutte controllate al 100% dalla Regione Toscana e più precisamente: Agenzia Fiorentina per l'Energia Srl di Firenze, Apea Srl di Siena, Artel Energia Srl di Arezzo, Energy Agency of Livorno Province Srl di Livorno, Agenzia Energetica Provincia di Pisa Srl di Pisa, Publiccontrolli Srl di Pistoia, Publies-Energia Sicura Srl di Prato e Sevas Controlli Srl di Lucca. In concomitanza è stato aggiornato lo Statuto societario. Gli effetti civilistici e giuridici di tale fusione decorrono dal 31.12.2018, mentre gli effetti contabili e fiscali dal

01.01.2018. Quindi il Bilancio dell'esercizio 2018, primo bilancio approvato dalla Società ARRR SPA, successivo alla fusione per incorporazione, è lo specchio complessivo della gestione dell'esercizio 2018 delle otto aziende incorporate, anche se l'operatività effettiva della "nuova ARRR spa" decorre dal 01 gennaio 2019. A seguito dell'operazione straordinaria suddetta, il Capitale Sociale della società incorporante si è incrementato da Euro 516.460,00 ad Euro 1.100.00,00, mediante annullamento delle azioni esistenti e alla contestuale nuova emissione di n. 1.000 azioni dell'importo di Euro 1.100,00 cadauna. Nella ricostituzione delle Riserve di patrimonio delle incorporate, in capo all'incorporante, è stata mantenuta la stessa natura civile e fiscale. Trattandosi di fusione tra società controllate dal medesimo soggetto che controlla la società incorporante, non si è rilevata alcuna differenza di fusione, né di annullamento, né derivante da rapporti di cambio.

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sul bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Agenzia Regionale Recupero Risorse – (ARRR) S.p.A., redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c. e costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa così come previsto dall'art. 2423 c.c.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore legale

È responsabilità del revisore di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Agenzia Regionale Recupero Risorse (ARRR) S.p.A., al 31 dicembre 2018 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della Nota Integrativa al bilancio d'esercizio e della Relazione di accompagnamento di cui all'art. 4, comma 2, lettera c, della LR 65/2010

- Ho svolto le procedure al fine di esprimere, un giudizio sulla coerenza della Nota integrativa al bilancio d'esercizio della Agenzia Regionale Recupero Risorse (ARRR) S.p.A., al 31 dicembre 2018 e sulla Relazione accompagnatoria di cui all'art. 4, comma 2, lettera c, della LR 65/2010. A mio giudizio, entrambi i documenti sono coerenti con il bilancio d'esercizio della Agenzia Regionale Recupero Risorse (ARRR) S.p.A., al 31 dicembre 2018 e forniscono tutte le indicazioni richieste.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Il revisore legale ha preso conoscenza degli elementi riguardanti la società e per quanto concerne:

- 1) la tipologia dell'attività svolta;
- 2) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto alle informazioni acquisite.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono risultati sostanzialmente adeguati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" sono risultate sostanzialmente adeguate;
- quanto sopra constatato, risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2018) e quello precedente (2017). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2018 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i miei controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;

- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Le attività svolte dal revisore legale hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, il periodo che va dal 01 gennaio 2018 fino al 31 dicembre 2018.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il revisore legale ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con i professionisti che assistono la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale, societaria e giuslavoristica, su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Il revisore legale ha quindi valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti, consulenti esterni e collegio sindacale - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati.

Il revisore ha potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali è sostanzialmente adeguato alla struttura;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica, hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio 2018, il revisore legale può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione e non sono state effettuate operazioni atipiche o inusuali;
- dagli scambi di informazioni avute con il Collegio Sindacale, non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che meritano di essere evidenziati nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il revisore legale ha preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "*tassonomia XBRL*", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo, infatti, un adempimento richiesto dal

Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Il revisore legale ha, pertanto, verificato che le variazioni apportate alla forma del bilancio e alla nota integrativa rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi non modificano in alcun modo la sostanza del suo contenuto né i raffronti con i valori relativi alla chiusura dell'esercizio precedente.

Poiché il bilancio della società è redatto nella forma cosiddetta "abbreviata", è stato verificato che l'organo di amministrazione, nel compilare la nota integrativa e preso atto dell'obbligatorietà delle tabelle previste dal modello XBRL, ha utilizzato soltanto quelle che presentavano valori diversi da zero.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Inoltre:

- l'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione di accompagnamento di cui all'art. 4, comma 2, lettera c, della LR 65/2010.;
- tali documenti sono stati consegnati al revisore legale affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- l'operazione di fusione è stata portata a termine nel rispetto delle norme civilistiche e fiscali che la disciplinano;
- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della nota integrativa e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, in seguito all'operazione di fusione, che ha reso necessaria la raccolta e l'inserimento di tutte le situazioni patrimoniali ed economiche delle otto società incorporate, ha deliberato di usufruire del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio, in deroga al termine ordinario stabilito dall'art. 2364 comma 2 C.C.;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del revisore legale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, comma 5, c.c., non è stato necessario il consenso del Revisore legale, poiché non risulta allocato alcun nuovo importo a tale titolo;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il revisore legale ha preso atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro;
- sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c., relative agli strumenti finanziari derivati e per le immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro *fair value*;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della nota integrativa, il revisore legale non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 1.044.552,00.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta, è contenuta nella sezione A della presente relazione.

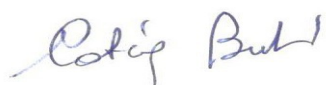
B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il revisore legale indipendente, viste anche le risultanze dell'attività di revisione svolta dal Collegio sindacale, contenute nell'apposita relazione accompagnatoria del bilancio d'esercizio, che non contiene rilievi e/o richiami d'informativa, invita l'assemblea ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto dagli amministratori.

Montemurlo, 11 giugno 2019

Il revisore legale indipendente

Catia Buti



Agenzia Regionale Recupero Risorse Spa ARRR – Sintesi Conto economico al 31.12.2018:

Ricavi e Costi della Produzione 2018	
Valore della Produzione	8.423.199,00
Costi della Produzione	-6.786.540,00
Risultato della produzione	1.636.659,00
Proventi e Oneri Finanziari 2018	
Proventi finanziari	6.882,00
Oneri finanziari	-1.460,00
Risultato della gestione finanziaria	5.422,00
Proventi e Oneri Straordinari 2018	
Proventi straordinari	0,00
Oneri straordinari	0,00
Risultato della gestione straordinaria	0,00

RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO 2018	
Risultato della produzione	1.636.659,00
Risultato della gestione finanziaria	5.422,00
Risultato della gestione straordinaria	0,00
Risultato economico dell'esercizio prima delle imposte	1.642.081,00
Imposte sul reddito di esercizio, correnti differite e anticipate	-597.529,00
Risultato economico dell'esercizio	1.044.552,00

Colip Buhl

Agenzia Regionale Recupero Risorse Spa ARRR – Sintesi Stato patrimoniale al 31.12.2018:

ATTIVITA' 2018 € 7.545.573,00 di cui:	
Immobilizzazioni	248.407,00
Attivo circolante	7.285.606,00
Ratei e risconti attivi	11.560,00

PASSIVITA' 2018 € 4.251.083,00 di cui:	
Fondi per rischi ed oneri	66.600,00
Debiti	2.313.112,00
Trattam. fine rapporto lavoro subordinato	1.871.292,00
Ratei e risconti passivi	79,00

PATRIMONIO NETTO 2018 € 3.294.490,00 di cui:	
Capitale sociale	1.100.000,00
Riserve	165.832,00
Utili portati a nuovo	984.106,00
Utile d'esercizio	1.044.552,00

RIEPILOGO STATO PATRIMONIALE 2018
--

ATTIVO	7.545.573,00
PASSIVO	-4.251.083,00
PATRIMONIO NETTO	-3.294.490,00
TOTALE A PAREGGIO	-7.545.573,00

Roberto Bui

“Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Firenze – autorizzazione n.10882/2001/T2 del 13/03/2001 emanata dall’agenzia delle Entrate – Direzione Regionale della Toscana.“