

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

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 illustrativa e parere del Revisore legale indipendente sul bilancio previsionale economico triennale 2021-2022-2023

In data 04 giugno 2021, il Revisore legale Rag. Buti Catia ha analizzato il bilancio previsionale economico triennale della A.R.R.R. Spa per gli anni 2021-2022-2023, redatto dall'organo di amministrazione.

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.

Il bilancio di previsione triennale 2021-2022-2023 è composto dai seguenti documenti:

- a) conto economico previsionale triennale;
- b) relazione di accompagnamento dell'organo di amministrazione;
- c) piano annuale delle attività 2021-2022-2023;
- d) piano triennale degli investimenti 2021-2022-2023.

Come dettagliatamente esplicitato nella Relazione dell'organo amministrativo, il conto economico previsionale triennale 2021-2022-2023 recepisce le disposizioni contenute all'art. 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. E' stato inoltre predisposto un piano annuale delle attività in ottemperanza alla Delibera D.G.R.T. n. 1322 del 16.10.2020 ed alla successiva D.G.R.T. n. 198 dell'08.03.2021, dove vengono descritte in dettaglio le attività previste per l'annualità 2021 di cui all'art.7 della L.R. 29.12.2009 n. 87, così come modificato dall'art.4 della L.R. 16.05.2018 n. 23.

La società ARRR ha redatto pertanto i propri bilanci previsionali 2021-2022-2023 sulla scorta degli stanziamenti deliberati 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, come i contributi conseguenti allo svolgimento di progetti europei, di attività legale al marchio Casa Clima ed a ricavi per attività di formazione.

Recepisce inoltre il piano triennale degli investimenti per gli esercizi 2021-2022-2023.

Il presente parere al bilancio di previsione triennale 2021-2022-2023, 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 2020 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 2021, 2022 e 2023, 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 2021-2022-2023:

GESTIONE CORRENTE previsionale 2021		Previsionale 2022	Previsionale 2023
Ricavi correnti	7.724.000,00	7.734.000,00	7.699.000,00
Costi correnti	-6.332.000,00	-7.440.000,00	-7.608.000,00
Risultato della gestione corrente	1.392.000,00	295.000,00	91.000,00
GESTIONE FINANZIARIA previsionale 2021		Previsionale 2022	Previsionale 2023
Risultato della gestione finanziaria	0,00	0,00	0,00
GESTIONE STRAORDINARIA previsionale 2021		Previsionale 2022	Previsionale 2023
Risultato della gestione straordinaria	0,00	0,00	0,00
RISULTATO ECONOMICO previsionale 2021		Previsionale 2022	Previsionale 2023
Risultato della gestione corrente	1.392.000,00	295.000,00	91.000,00
Risultato della gestione finanziaria	0,00	0,00	0,00
Risultato della gestione straord.	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio prima delle imposte	1.392.000,00	295.000,00	91.000,00
Imposte sul reddito di esercizio, correnti differite e anticipate	-468.000,00	-99.000,00	-30.000,00
Risultato economico dell'esercizio	924.000,00	196.000,00	60.000,00

La dotazione e la pianta organica che si attesterà nel triennio 2021-2022-2023

è riassunta nei seguenti prospetti:

ORGANICO ARRR E PROGRAMMA DI ASSUNZIONI	2021	2022	2023
Dipendenti in organico	88	98	100
Piano di assunzioni:			
- Categorie protette ex L. 68/1999	3	2	1
- Tecnici A.P.E.	2		
- Sostituzione dipend. Filiale Livorno	1		
- Sostituzione dipend. Filiale Siena	2		
-Sostituzione dipendente Dir. Gen.	1		
-Sostituzione dipend. Filiale di Lucca	1		
Totali	98	100	101

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 dalle varie Delibere della GRT;

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 2021-2022-2023 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 prudentziali 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, ciò anche qualora gli eventi previsti nell'ambito delle assunzioni ipotetiche descritte nella Relazione, si manifestassero;

Il revisore dà atto che:

i dati su cui si basa il bilancio di previsione triennale 2021-2022-2023 sono da ritenersi corretti, completi, pertinenti e coerenti, analizzati e proiettati in modo da costituire una base ragionevole delle previsioni. E' stata rilevata la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti.

In definitiva il bilancio di previsione pluriennale 2021-2022-2023 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

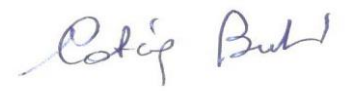
Sulla base dell'esame delle evidenze a supporto delle assunzioni e degli elementi utilizzati nella redazione del Bilancio Economico di Previsione Pluriennale 2021-2022-2023 da me svolto, non sono pervenuti alla mia attenzione elementi che mi facciano ritenere che tali assunzioni non forniscano una base ragionevole per la predisposizione del Bilancio di previsione pluriennale 2021-2022-2023. Inoltre, Il Bilancio economico previsionale pluriennale è redatto in accordo e sulla base delle assunzioni sopra citate ed è presentato in conformità ai principi illustrati nella Relazione.

Va tuttavia tenuto presente che a causa dell'aleatorietà connessa alla realizzazione di qualsiasi evento futuro, sia per quanto concerne il concretizzarsi dell'accadimento, sia per quanto riguarda la misura e la tempistica della manifestazione, potrebbero verificarsi scostamenti fra valori consuntivi ed i valori preventivati nel Bilancio Preventivo. Ciò anche qualora gli eventi previsti nell'ambito delle assunzioni ipotetiche descritte nella Relazione, si manifestassero.

Per le considerazioni di cui sopra, il Revisore legale indipendente, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio economico di previsione triennale 2021-2022-2023 e dei documenti allegati.

Il revisore legale indipendente

Catia Buti

A handwritten signature in blue ink that reads "Catia Buti". The signature is written in a cursive style with a prominent initial "C".