

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 2020-2021-2022

In data 04 giugno 2020, il Revisore legale Rag. Buti Catia ha analizzato il bilancio previsionale economico triennale della A.R.R.R. Spa per gli anni 2020-2021-2022.

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 statuiti 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 2020-2021-2022 è composto dai seguenti documenti:

- a) conto economico previsionale triennale;
- b) relazione di accompagnamento dell'organo di amministrazione;
- c) piano annuale delle attività 2020;
- d) piano triennale degli investimenti 2020-2022.

Come dettagliatamente esplicitato nella Relazione dell'organo amministrativo, il conto economico previsionale triennale 2020-2021-2022, 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. 377 del 16.03.2020.

La società ARRR ha redatto pertanto i propri bilanci previsionali 2020-2021-2022 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, 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 2020-2021-2022.

In ottemperanza alla DGRT N. 337 del 16 marzo 2020 ad oggetto "ARRR: Indirizzi per le Attività 2020" dove si stabilisce che *la società evidenzi nel piano di attività le misure di trasparenza ed integrità che la società medesima dovrà adottare in analogia a quanto previsto dalla Delibera della Giunta Regionale Toscana n. 301 del 11-03-2019 ad oggetto "Approvazione del Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza 2019-2021 per gli Uffici della Giunta regionale"*, la Società ha adottato misure di trasparenza e integrità in ottemperanza alle disposizioni normative vigenti in materia, in particolare provvedendo annualmente ad aggiornare il proprio Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza. In data 30 gennaio 2020 la Società ha aggiornato il proprio *Piano triennale di prevenzione della corruzione 2020/2022* dove sono contenute misure di trasparenza ed integrità in analogia a quanto previsto dalla DGRT 301/2019 pubblicandolo nella apposita sezione Società trasparente del sito web www.arrr.it dove è consultabile: <https://www.arrr.it/piano-triennale-per-la-prevenzione-della-corruzione-e-della-trasparenza>.

Il presente parere al bilancio di previsione triennale 2020-2021-2022, 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 2019 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 2020, 2021 e 2022, 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 2020-2021-2022:

GESTIONE CORRENTE previsionale 2020		Previsionale 2021	Previsionale 2022
Ricavi correnti	7.666.000,00	7.744.000,00	7.734.000,00
Costi correnti	-5.978.000,00	-6.512.000,00	-6.608.000,00
Risultato della gestione corrente	1.687.000,00	1.231.000,00	1.126.000,00
GESTIONE FINANZIARIA previsionale 2020		Previsionale 2021	Previsionale 2022
Risultato della gestione finanziaria	9,00	0,00	0,00
GESTIONE STRAORDINARIA previsionale 2020		Previsionale 2021	Previsionale 2022
Risultato della gestione straordinaria	0,00	0,00	0,00
RISULTATO ECONOMICO previsionale 2020		Previsionale 2021	Previsionale 2022
Risultato della gestione corrente	1.687.000,00	1.231.000,00	1.126.000,00
Risultato della gestione finanziaria	9,00	0,00	0,00
Risultato della gestione straord.	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio prima delle imposte	1.697.000,00	1.231.000,00	1.126.000,00
Imposte sul reddito di esercizio, correnti differite e anticipate	-504.000,00	-392.000,00	-381.000,00
Risultato economico dell'esercizio	1.193.000,00	839.000,00	745.000,00

La dotazione e la pianta organica che si attesterà nel triennio 2020-2021-2022

è riassunta nei seguenti prospetti:

ORGANICO ARRR E PROGRAMMA DI ASSUNZIONI	2020	2021	2022
Dipendenti in organico	90	96	101
Piano di assunzioni:			
- Categorie protette ex L. 68/1999	1	2	2
- Ispettori impianti termici area sud	3		
- Ispettori A.P.E.	2		
- Sostituzione dipendente Filiale Livorno		1	
- Sostituzione dipendente Filiale Siena		2	
Totali	96	101	103

PIANTA ORGANICA ARRR. S.P.A. 2020-2022					
Inquadramento	TOTALE A FINE TRIENNIO	Tecnici	Amministrativi	Giuridici	Nuove assunzioni
Dirigente	1		1		
Quadri	15	10	4	1	
I Livello	12	9	2	1	
II Livello	28	7	11	1	9 +1 nel 2023
III Livello	41	22	15		4
IV Livello	6		6		
	103				

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. 337 del 16.03.2020;

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 2020-2021-2022 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;

la pandemia da Covid-19 dei primi mesi del 2020, ha imposto il lockdown delle attività produttive non essenziali. In Italia lo stop è stato generalizzato dal DPCM 22 marzo 2020. L'ARRR Spa, nella fase di emergenza sanitaria causata dal COVID-19, ha attivato tempestivamente i protocolli di sicurezza, con misure atte a minimizzare il rischio di contagio per i lavoratori (principalmente attraverso il c.d. "lavoro agile"), per gli utenti e per tutti gli altri attori della gestione.

Il revisore dà atto che:

i dati su cui si basa il bilancio di previsione triennale 2020-2021-2022 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 2020-2021-2022 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 2020-2021-2022 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 2020-2021-2022.

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 2020-2021-2022 e dei documenti allegati.

Il revisore legale indipendente
Catia Buti

