

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2021

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato trasmesso via mail, in data 13.04.2022, al *Collegio dei revisori* per la verifica ed il rilascio del relativo parere di competenza.

Sono stati inviati i seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione
- Schede contabili e allegati con i dettagli delle scritture di assestamento e chiusura del bilancio.

Il bilancio al 31 dicembre 2021 evidenzia un avanzo economico di esercizio pari ad euro 39.594.

Passando ad un'analisi del bilancio 2021, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi dello Stato Patrimoniale e Conto Economico al 31 dicembre 2021, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (a)	Variazione c=a-b	Variaz.% c/b
Immobilizzazioni nette	€ 1.845.541	€ 1.877.695	-€ 32.154	-1,71%
Attivo circolante	€ 31.554.323	€ 26.642.460	€ 4.911.863	18,44%
Ratei e risconti attivi	€ 53.185	€ 41.931	€ 11.254	26,84%
Totale attivo	€ 33.453.049	€ 28.562.086	€ 4.890.963	17,12%
Patrimonio netto	€ 2.969.465	€ 2.929.871	€ 39.594	1,35%
Fondi rischi e oneri	€ 1.629.980	€ 1.435.116	€ 194.864	13,58%
Trattamento di fine rapporto	€ 1.092.541	€ 991.069	€ 101.472	10,24%
Debiti	€ 27.761.063	€ 23.206.030	€ 4.555.033	19,63%
Ratei e risconti passivi	€ -		€ -	
Totale passivo	€ 33.453.049	€ 28.562.086	€ 4.890.963	17,12%

CONTO ECONOMICO	Anno 2021 (a)	Anno 2020 (a)	Variazione c=a-b	Variaz.% c/b
Valore della produzione	€ 4.570.226	€ 4.282.248	€ 287.978	6,72%
Costo della produzione	€ 4.463.877	€ 3.988.237	€ 475.640	11,93%
differenza tra valore e costo della produzione	€ 106.349	€ 294.011	-€ 187.662	-63,83%
Proventi ed oneri finanziari	€ 3	€ -	€ 3	0,00%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	0,00%
Proventi ed oneri straordinari	-€ 1	€ -	€ -	0,00%
Risultato prima delle imposte	€ 106.351	€ 294.011	-€ 187.660	-63,83%
Imposte dell'esercizio, correnti differite ed anticipate	€ 66.757	€ 264.163	-€ 197.406	-74,73%
Avanzo (disavanzo) economico dell'esercizio	€ 39.594	€ 29.848	€ 9.746	32,65%

¹ La prevalenza delle tabelle riporta dati arrotondati all'unità di euro con il principio del <5=0; >5=1, si può verificare che la sommatoria di più importi singolarmente arrotondati non coincida con l'arrotondamento effettuato nel rigo del totale.

Nella tabella seguente si evidenziano gli scostamenti del Conto economico 2021 con i dati del corrispondente Bilancio di previsione:

CONTRO ECONOMICO	Bilancio di Previsione 2021 (a)	Rendiconto Economico 2021 (b)	Variazione c=b-a	Variaz.% c/a
Valore della produzione	€ 4.800.500	€ 4.570.226	-€ 230.274	-4,80%
Costo della produzione	€ 4.703.855	€ 4.463.877	-€ 239.978	-5,10%
differenza tra valore e costo della produzione	€ 96.645	€ 106.349	€ 9.704	10,04%
Proventi ed oneri finanziari	€ 1.000	€ 3	-€ 997	0,00%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	0,00%
Proventi ed oneri straordinari	€ -	-€ 1	-€ 1	0,00%
Risultato prima delle imposte	€ 97.645	€ 106.351	€ 8.706	8,92%
Imposte dell'esercizio, correnti differite ed anticipate	€ 41.731	€ 66.757	€ 25.026	59,97%
Avanzo (disavanzo) economico dell'esercizio	€ 55.914	€ 39.594	-€ 16.320	-29,19%

Il valore della produzione conseguito mostra uno scostamento negativo del 4,80% rispetto al dato di previsione, i costi della produzione sostenuti evidenziano uno scostamento negativo del 5,10%, il risultato operativo conseguito evidenzia un miglioramento, rispetto alle previsioni del 10,04%.

Nel valore della produzione a rendiconto, rispetto al dato di previsione, si evidenzia uno scostamento negativo importante nei proventi "spese generali per opere finanziate dallo Stato" pari al 27,23%, di contro si rileva un incremento, rispetto alle previsioni, dei proventi da gestione degli impianti.

In riferimento alla struttura ed al contenuto del bilancio si osserva che lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91. In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio al 31.12.2021.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

L'analisi delle voci più significative dello **Stato Patrimoniale** evidenziando quanto segue:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo iniziale 01.01.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
Licenze software	21.235	5.555		26.790
-Fondo di ammortamento	13.435	2.414		15.849
Valore netto licenze Software	7.800	3.141	-1	10.940

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione

Sono costituite da:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
Terreni e fabbricati	2.067.609			2.067.609
-Fondo di ammortamento	279.127	31.014		310.141
Valore netto Terreni e Fabbricati	1.788.482	-31.014		1.757.468
Impianti e macchinario	76.166	13.516		89.682
-Fondo di ammortamento	48.003	8.740		56.743
Valore netto Impianti e macchinari	28.163	4.776		32.939
Altri beni	242.179	10.413		252.592
-Fondo di ammortamento	188.929	19.469		208.398
Valore netto altri beni	53.250	-9.056		44.194
Totali	1.869.895	-35.294		1.834.601

Disponibilità liquide

Il servizio di tesoreria per l'Ente è svolto da Banco BPM S.P.A. Agenzia 1 di Arezzo, i cui movimenti e saldi al 31/12/2021 sono così rappresentati:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2021	Reversali emesse nr. 901	Mandati emessi nr.1925	Saldo al 31.12.2021
Istituto Tesoriere BANCO BPM	11.107.774,75	15.203.985,74	12.204.440,16	14.107.320,33

Detti importi trovano corrispondenza con le certificazioni di tesoreria di fine esercizio.

Crediti

I Crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Saldo iniziale 01.01.2021	Variazione +/-	Saldo al 31.12.2021
Verso clienti	3.127.420	562.788	3.690.208
Crediti tributari	1.686.375	-504.891	1.181.484
Imposte anticipate	463.195	46.767	509.962
Verso altri. (Stato ed altri Enti Pubblici)	10.257.695	1.807.654	12.065.349
Totali	15.534.685	1.912.318	17.447.003

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale 01.01.2021	Variazione +/-	Saldo al 31.12.2021
Ratei attivi			
Risconti attivi	41.931	11.254	53.185
Totali	41.931	11.254	53.185

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
Fondo di dotazione	258.228			258.228
Utili portati a nuovo	2.641.794	29.849		2.671.643
Utile d'esercizio	29.848	39.594	29.849	39.594
Arrotondamento				
Totali	2.929.871			2.969.465

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
Fondo rischi per oneri differiti	1.305.116	268.112	73.248	1.499.980
Per imposte anche differite				
Fondo rischi per contenzioso	130.000			130.000
Totali	1.435.116	228.112	73.248	1.629.980

Il fondo rischi per oneri differiti ha subito una riduzione per utilizzo a seguito di interventi di manutenzione effettuati nel corso dell'anno 2021 per euro 73.248. A fine anno sono stati accantonati euro 228.112 per presunti oneri di manutenzioni future ed euro 40.000 per oneri futuri incentivo funzioni tecniche.

Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2021	Incrementi	decrementi	Saldo al 31.12.2021
Trattamento di fine rapporto	991.069	103.735	2.263	1.092.541
Totali	991.069	103.735	2.263	1.092.541

In merito si evidenzia che l'incremento del fondo è dato da:

Importo Tfr anno 2021 € 70.343 + rivalutazione accantonamenti anni precedenti € 40.231 da cui è stata detratta l'imposta sostitutiva pari ad € 6.839.

Per quanto attiene il decremento, lo stesso è dovuto alla contabilizzazione del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione 2020 al momento del relativo versamento con modello F24 anziché al 31/12 contestualmente alla rilevazione contabile della rivalutazione.

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2021	Variazione +/-	Saldo al 31.12.2021
Debiti verso fornitori	1.015.254	451.706	1.466.960
Debiti tributari	54.068	51.669	105.737
Debiti verso Istituti di Previdenza	93.182	20.984	114.166
Debiti v/personale per retribuzioni	93.045	10.811	103.856
Debiti v/Regione	769.684	-769.684	0
Debiti v/Stato e altri Enti	21.178.955	4.789.548	25.968.503
Debiti diversi	1.842	-1	1.841
Totali	23.206.030	4.555.033	27.761.063

Per quanto riguarda le voci di **Conto Economico**, il Collegio prende in esame:

Costo del Personale

Di seguito viene analizzata la composizione di tale costo e posta a raffronto con i dati dell'anno precedente:

	Anno 2021	Anno 2020	Variazione %
Trattamento fondamentale tabellare	780.999,77	705.980,60	10,63%
Trattamento fondamentale trattenuto da fondi	143.207,30	161.987,39	-11,59%
Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	333.939,64	311.233,83	7,30%
Compenso Direttore (quantificato in deroga)	119.000,00	119.000,00	0%
Benefici di natura assistenziale (ex art. 59 DPR509/79)		12.596,06	-100%
Componenti accessorie risultato-produttività	95.000,00	95.921,54	-0,96%
Componenti accessorie funzioni responsabilità specifiche	147.600,00	141.473,42	4,33%
Componenti accessorie per turni-reperibilità-straordinari	50.315,00	43.710,09	15,11%
Altre componenti	0	98.854,58	-100%
Quota di accantonamento annuale TFR	110.574,29	76.783,31	44,01%
Quota TFR a previdenza complementare	1.446,45	1.405,01	2,95%
Totale costo del personale	1.782.082,45	1.768.945,83	0,74%

ANNULLATO




La spesa complessiva per il personale, di euro 1.782.082,45, risulta rispettare il tetto di spesa provvisoriamente ri-assegnato all'Ente dalle Regioni vigilanti pari ad Euro1.785.915,00 e se raffrontata con l'esercizio precedente mostra un incremento dello 0,74%.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non si è avvalso di forza lavoro in somministrazione, l'intera spesa è stata sostenuta per il lavoro dipendente.

Il personale dipendente, oltre il Direttore, in servizio presso l'Ente con contatti a tempo indeterminato è così inquadrato:

Dirigenti	2
Qualifiche professionali	1
Qualifica D6	3
Qualifica D5	2
Qualifica D1	8
Qualifica C4	3
Qualifica C3	1
Qualifica C2	2
Qualifica C1	8
Qualifica B2	2
Qualifica B1	2

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2021 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando, sia in presenza che a distanza per mezzo di collegamenti audio-video, alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e prendendo visione dei relativi verbali.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economica, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

In relazione all'impatto dell'epidemia Covid-19 sulla struttura organizzativa e sull'evoluzione della situazione finanziaria ed economica della società, il collegio rileva che l'Ente ha costantemente monitorato i rischi ed ha posto in essere protocolli aziendali per il contenimento degli effetti negativi. Particolare attenzione è stata rivolta alla prevenzione del contagio mediante ricorso allo "smart working" ove possibile, al rispetto del distanziamento, della sanificazione degli ambienti e postazioni di lavoro nonché alla fornitura di dispositivi di protezione individuale ai dipendenti. Il Collegio prende atto che dalle informazioni costantemente ottenute, anche in occasione delle

riunioni dell'Organo Amministrativo, l'Ente non ha segnalato situazioni che possano compromettere la **continuità aziendale** ed ha contestualmente adempiuto a tutti gli obblighi imposti dai numerosi decreti emanati.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Arezzo, 28 Aprile 2022

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Roberto Tiezzi

(Presidente)

Dott. Paolo Novaselich

(Componente)

Rag. Rosanna Sabba

(Componente)