

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2020

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 è stato trasmesso, in data 10.04.2021, al *Collegio dei revisori*, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2020, evidenzia un avanzo economico di esercizio pari ad euro 29.848.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2020, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2020 (a)	Anno 2019 (b)	Variazione c=a-b	Variaz.% c/b
Immobilizzazioni nette	€ 1.877.695,00	€ 1.870.544,00	€ 7.151,00	0,38%
Attivo circolante	€ 26.642.460,00	€ 17.151.750,00	€ 9.490.710,00	55,33%
Ratei e risconti attivi	€ 41.931,00	€ 50.878,00	-€ 8.947,00	-17,59%
Totale attivo	€ 28.562.086,00	€ 19.073.172,00	€ 9.488.914,00	49,75%
Patrimonio netto	€ 2.929.871,00	€ 2.900.021,00	€ 29.850,00	1,03%
Fondi rischi e oneri	€ 1.435.116,00	€ 2.535.794,00	-€ 1.100.678,00	-43,41%
Trattamento di fine rapporto	€ 991.069,00	€ 1.002.444,00	-€ 11.375,00	-1,13%
Debiti	€ 23.206.030,00	€ 12.634.913,00	€ 10.571.117,00	83,67%
Ratei e risconti passivi			€ -	
Totale passivo	€ 28.562.086,00	€ 19.073.172,00	€ 9.488.914,00	49,75%

CONTO ECONOMICO	Anno 2020 (a)	Anno 2019 (b)	Variazione c=a-b	Variaz.% c/b
Valore della produzione	€ 4.282.248,00	€ 4.991.724,00	-€ 709.476,00	-14,21%
Costo della produzione	€ 3.988.237,00	€ 4.808.190,00	-€ 819.953,00	-17,05%
differenza tra valore e costo della produzione	€ 294.011,00	€ 183.534,00	€ 110.477,00	60,19%
Proventi ed oneri finanziari	€ -	€ 1,00	-€ 1,00	-100,00%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	0,00%
Proventi ed oneri straordinari	€ -	€ -	€ -	0,00%
Risultato prima delle imposte	€ 294.011,00	€ 183.535,00	€ 110.476,00	60,19%
Imposte dell'esercizio, correnti differite ed anticipate	€ 264.163,00	€ 102.374,00	€ 161.789,00	158,04%
Avanzo (disavanzo) economico dell'esercizio	€ 29.848,00	€ 81.161,00	-€ 51.313,00	-63,22%

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 2020 con i dati del corrispondente Bilancio di previsione:

CONTO ECONOMICO	Bilancio di Previsione 2020 (a)	Rendiconto Economico 2020 (b)	Variazione c=b-a	Variaz.% c/a
Valore della produzione	€ 5.079.440,00	€ 4.282.248,00	-€ 797.192,00	-15,69%
Costo della produzione	€ 5.028.105,00	€ 3.988.237,00	-€ 1.039.868,00	-20,68%
differenza tra valore e costo della produzione	€ 51.335,00	€ 294.011,00	€ 242.676,00	472,73%
Proventi ed oneri finanziari	€ -	€ -	€ -	0,00%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	0,00%
Proventi ed oneri straordinari	€ -	€ -	€ -	0,00%
Risultato prima delle imposte	€ 51.335,00	€ 294.011,00	€ 242.676,00	472,73%
Imposte dell'esercizio, correnti differite ed anticipate	€ 35.393,00	€ 264.163,00	€ 228.770,00	646,37%
Avanzo (disavanzo) economico dell'esercizio	€ 15.942,00	€ 29.848,00	€ 13.906,00	87,23%

Il valore della produzione conseguito, così come i costi della produzione sostenuti, evidenziano uno scostamento significativo rispetto al Bilancio di previsione giustificato dalle difficoltà e rallentamenti che la pandemia COVID ha provocato nella realizzazione dei lavori pubblici di cui l'Ente è attuatore. Per quanto riguarda le gestioni irrigue i risultati conseguiti sono risultati pressoché in linea con le previsioni.

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 31.12.2020.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa, quindi, all'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 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Licenze software	13.768	7.467		21.235
-Fondo di ammortamento	10.850	2.585		13.435
Valore netto licenze Software	2.918			7.800
Altre immob. imm.li Sito internet istituzionale	5.500			5.500
-Fondo di ammortamento	5.500			5.500
Valore netto	0			0
Totali	2.918			7.800

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 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Terreni e fabbricati	2.067.609			2.067.609
-Fondo di ammortamento	248.113	31.014		279.127
Valore netto Terreni e Fabbricati	1.819.496			1.788.482
Impianti e macchinario	63.239	12.927		76.166
-Fondo di ammortamento	39.430	8.573		48.003
Valore netto Impianti e macchinari	23.809			28.163
Altri beni	200.111	42.067	-1	242.179
-Fondo di ammortamento	175.790	13.139		188.929
Valore netto altri beni	24.321			53.250
Totali	1.867.626	54.994	52.725	1.869.895

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 31/12/2020 sono così rappresentati:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2020	Reversali emesse nr. 659	Mandati emessi nr. 1705	Saldo al 31.12.2020
Istituto Tesoriere BANCO BPM	10.699.568,11	9.750.693,10	9.342.486,46	11.107.774,75

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 01.01.2020	Variazione +/-	Saldo al 31.12.2020
Verso clienti	2.867.466	259.954	3.127.420
Crediti tributari	1.066.941	619.434	1.686.375
Imposte anticipate	736.810	-273.615	463.195
Verso altri. (Stato ed altri Enti Pubblici)	1.780.965	8.476.730	10.257.695
Totali	6.452.182	9.082.503	15.534.685

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 01.01.2020	Variazione +/-	Saldo al 31.12.2020
Ratei attivi			
Risconti attivi	50.878	-8.947	41.931
Totali	50.878	-8.947	41.931

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Fondo di dotazione	258.228			258.228
Utili portati a nuovo	2.560.632	81.161		2.641.793
Utile d'esercizio	81.161	29.848	81.161	29.848
Arrotondamento		2		2
Totali	2.900.021			2.929.871

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Fondo rischi per oneri differiti	2.405.794		1.100.678	1.305.116

Per imposte anche differite			
Fondo rischi per contenzioso	130.000		130.000
Totale	2.535.794	1.100.678	1.435.116

Il "Fondo rischi per oneri differiti" ha registrato un decremento per utilizzo a seguito della definizione di alcuni oneri che ne avevano reso necessario l'accantonamento. In merito all'accantonamento per "canoni di derivazione Regione Toscana anni 2016-2019" l'onere definito è risultato minore rispetto allo stanziamento previsto, pertanto è stata rilevata una "sopravvenienza attiva di euro 280.932

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 01.01.2020	Accantonamenti	Utilizzi	Saldo al 31.12.2020
Trattamento di fine rapporto	1.002.444	76.784	88.159	991.069
Totale	1.002.444	76.784	88.159	991.069

In merito si evidenzia che l'incremento del fondo è dato da:
Importo Tfr anno 2020 € 62.469 + rivalutazione accantonamenti anni precedenti € 14.315.
Il decremento del fondo è dato dalle quote di Tfr liquidate nel corso dell'esercizio.

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2020	Variazione +/-	Saldo al 31.12.2020
Debiti verso fornitori	89.955	925.299	1.015.254
Debiti tributari	55.897	-1.829	54.068
Debiti verso Istituti di Previdenza	79.711	13.471	93.182
Debiti v/personale per retribuzioni	75.507	17.538	93.045
Debiti v/Regione	-	769.684	769.684
Debiti v/Stato e altri Enti	12.333.843	8.845.112	21.178.955
Debiti diversi	-	1.842	1.842
Totale	12.634.913	10.571.117	23.206.030

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 2019	Anno 2020	Variazione %
Trattamento fondamentale tabellare	686.508,04	705.980,60	2.84%
Trattamento fondamentale trattenuto da fondi	156.016,80	161.987,39	3,83%
Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente	314.033,89	311.233,83	-0,89%
Compenso Direttore (quantificato in deroga)	100.012,45	119.000,00	18,99%
Benefici di natura assistenziale (ex art. 59 DPR509/79)	4.267,50	12.596,06	195,16%
Componenti accessorie risultato-produttività	91.686,00	95.921,54	4,62%
Componenti accessorie funzioni responsabilità specifiche	140.735,98	141.473,42	0,52%
Componenti accessorie per turni-reperibilità-straordinari	44.174,75	43.710,09	-1,05%
Altre componenti	57.369,33	98.854,58	72,31%

Quota di accantonamento annuale TFR	70.496,59	76.783,31	8.92%
Quota TFR a previdenza complementare	1.382,57	1.405,01	1.62%
Totale costo del personale	1.666.683,90	1.768.945,83	6.14%

La spesa complessiva per il personale, raffrontata con l'esercizio precedente, mostra un incremento del 6.14% ma risulta ampiamente contenuto entro il tetto di spesa provvisoriamente ri-assegnato all'Ente dalle Regioni vigilanti pari ad Euro1.785.915,00.

Il numero medio dei dipendenti occupati nell'anno 2020 è così ripartito per categoria:

Direttore	1
Dirigenti	2
Qualifiche professionali	1
Responsabili di servizio	3
Impiegati	22

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2020 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 economale, 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.

L'organo amministrativo non ha ritenuto avvalersi della facoltà di convocare l'assemblea ordinaria entro il termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale, come previsto dalla L.21/2021, pertanto la stessa sarà convocata nel termine canonico dei 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

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 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Arezzo, 20 Aprile 2021

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Roberto Tiezzi

Dott. Paolo Novaselich

Rag. Rosanna Sabba

(Presidente)
(Componente)
(Componente)

