

RELAZIONE del COLLEGIO dei REVISORI del CONSORZIO LaMMA

All'Assemblea dei soci del

Consorzio LaMMA

Laboratorio di Monitoraggio e Modellistica Ambientale per lo sviluppo sostenibile

Sede legale: Via Madonna del Piano n. 10, Sesto Fiorentino (FI)

Codice fiscale e Numero di iscrizione al Registro Imprese (CCIAA di Firenze): 94152640481

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL

**BILANCIO CONSUNTIVO
DELL' ESERCIZIO 2020**

Premessa

Il Collegio dei Revisori del Consorzio LaMMA, nell'esercizio conclusosi il 31.12.2020, ha svolto sia le funzioni previste dagli art. 2403 e seguenti del Codice Civile, sia quelle previste dall'art. 2409-bis dello stesso testo legislativo.

La crisi sanitaria ed economica determinata dalla pandemia causata dal virus Covid-19, nel corso dell'esercizio 2020, ha fortemente influenzato le attività lavorative del personale del Consorzio LaMMA e dell'amministrazione. I revisori hanno dovuto adeguare le modalità di acquisizione degli elementi probativi alle mutate circostanze, in particolare per i provvedimenti restrittivi alla circolazione delle persone imposti dalle norme di legge per contenere la diffusione del virus. Sia il personale del Consorzio che i revisori hanno per alcuni periodi adottato modalità di lavoro in remoto.

Il Collegio dei Revisori è composto da tre membri iscritti nel registro dei Revisori Legali ed è stato nominato dal Consiglio regionale che ne ha individuato anche il Presidente con Delibera n. 34 del 13/03/2018

Presentiamo, secondo quanto previsto all'art. 25 dello statuto del Consorzio, il parere riguardo al bilancio consuntivo dell'esercizio 2020 sottoposto alla nostra attenzione. Il Collegio ha l'obbligo di verificare la regolarità della gestione e la corretta applicazione delle norme di amministrazione, di contabilità e fiscali, anche collaborando con l'Amministratore Unico, su richiesta dello stesso, ai fini della predisposizione degli atti.

Il Collegio dei Revisori esercita le funzioni previste dall'articolo 2477 del Codice Civile.

Il Collegio dei Revisori ha svolto le verifiche periodiche di revisione nel corso dell'esercizio conclusosi il 31.12.2020, quelle sul bilancio preventivo e quelle sul bilancio consuntivo 2020, redigendo la presente relazione unitaria che si articola in due sezioni:

- A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39";
- B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice Civile".

A) RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE, ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

RELAZIONE SULLA REVISIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO 2020

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione del bilancio consuntivo dell'esercizio 2020 che è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa . E' corredato dalla relazione dell'Amministratore Unico con il rendiconto finanziario.

Il bilancio d'esercizio è stato redatto utilizzando il presupposto della continuità dello svolgimento dell'attività consortile.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio consuntivo fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio LaMMA ai 31 dicembre 2020, del risultato economico e dei flussi finanziari per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio consuntivo d'esercizio del Consorzio LaMMA conclusosi al 31.12.2020 in conformità alla prassi, ai principi espressi dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e ai principi di revisione ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono descritte nella sezione *Responsabilità del revisore* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto al Consorzio in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità dell'amministratore unico

L'Amministratore Unico è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che deve fornire una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane e regionali che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. L'Amministratore Unico è responsabile per la valutazione della capacità del

Consorzio di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Nella nota integrativa, tra i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio, è evidenziato che le valutazioni sono state eseguite nella prospettiva della continuità dell'attività.

Il Collegio dei Revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalle norme vigenti, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria del Consorzio.

Responsabilità del revisore

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio consuntivo d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile, allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o

circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo sempre comunicato con i responsabili per evitare eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Osservazioni in merito alla Relazione al Bilancio dell'Amministratore Unico

L'Amministratore Unico è responsabile per la predisposizione della relazione al bilancio consuntivo dell'esercizio 2020 del Consorzio che deve essere coerente con il relativo bilancio d'esercizio e conforme alle norme di legge.

A nostro giudizio, la relazione dell'Amministratore Unico è coerente con il bilancio d'esercizio del Consorzio al 31.12.2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Durante le nostre attività di revisione abbiamo acquisito conoscenze circa la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Consorzio LaMMA, comprensione delle attività di gestione e del contesto economico, sociale e scientifico in cui esso opera. Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle nostre conoscenze, acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

B) RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

La nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il Collegio. Abbiamo valutato attentamente l'impegno ed il tempo richiesti per un corretto svolgimento dell'incarico.

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

Il Collegio dei Revisori ha vigilato sull'osservanza delle norme nazionali e regionali e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Abbiamo partecipato alle Assemblee dei soci del consorzio e ad incontri con l'Amministratore Unico. Sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio consortile.

Durante le riunioni del Collegio abbiamo acquisito dall'Amministratore Unico e dai dipendenti amministrativi informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dal Consorzio. In base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito dall' Amministratore Unico notizie e informazioni sull'impatto prodotto dall'emergenza sanitaria COVID-19 sulle attività di gestione e sui piani predisposti per far fronte ai rischi e alle incertezze causate dall'evento pandemico. Gli effetti della pandemia hanno avuto un impatto importante anche sulla gestione dei primi mesi del 2021.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile dell'Ente, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da COVID19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire. Per quanto è stato possibile abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo del Consorzio, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono state ricevute denunce o segnalazioni di fatti ritenuti censurabili e non sono stati rilasciati pareri.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio consuntivo dell' esercizio

Il bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 predisposto dall'Amministratore Unico risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa. E' corredato dalla relazione dell'amministratore che contiene il rendiconto finanziario. Tali documenti sono stati consegnati al Collegio dei Revisori le in

tempo utile affinché siano depositati presso la sede del Consorzio corredati dalla presente relazione.

Il bilancio consuntivo del Consorzio LaMMA al 31.12.2020 si riassume nei seguenti dati espressi in unità di Euro :

**BILANCIO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO 2020**

*Riassunto delle voci principali in Euro con arrotondamento
all'unità*

STATO PATRIMONIALE

Totale attivo	3.393.210
Totale passivo	3.393.210
- Patrimonio Netto	884.163

CONTO ECONOMICO

Totale valore della produzione	4.559.924
Totale costi della produzione	4.174.076
Totale proventi ed oneri Finanziari	-129

Risultato prima delle imposte	385.719
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio	124.470
Utile di esercizio	261.249

In merito al bilancio presentato alla nostra attenzione e sopra riportato forniamo le seguenti ulteriori informazioni:

- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alle normative nazionali e regionali vigenti per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo si evidenziano le osservazioni che seguono.

Il Consorzio LaMMA, essendo un ente dipendente della Regione Toscana, applica fin dall'esercizio 2019 i Principi Contabili approvati con la delibera della Giunta Regionale n. 496 del 16 aprile 2019 per gli Enti Strumentali della Regione Toscana.

In base all'applicazione di questi principi i contributi ordinari degli enti consorziati, in applicazione del Principio Contabile n.12 (Contributi Pubblici) sono stati imputati come contributi in conto esercizio;

- è stata verificata la rispondenza del bilancio consuntivo ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, il Collegio dei Revisori del Consorzio LaMMA propone all'Assemblea di approvare il bilancio consuntivo relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come redatto dall'Amministratore Unico.

In merito alle modalità di destinazione dell'utile di esercizio di Euro 261.249 a riserve, proposta dall'Amministratore Unico, il Collegio dei Revisori nulla ha da osservare. La decisione in merito spetta all'Assemblea.

Sesto Fiorentino, 3 giugno 2021.

Il Collegio dei Revisori del Consorzio LaMMA

Dott. Chiara Mercatanti (Presidente)



Dott. Michela Morgantini



Rag. Rodolfo Focchi

