

**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 2019**

## **Premessa**

L'emergenza sanitaria internazionale causata dalla pandemia derivante dal virus Covid-19, ha fortemente influenzato le attività lavorative del personale del Consorzio LaMMA, di coloro che hanno redatto il bilancio e di chi su tale bilancio è chiamato ad esprimere un giudizio. 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 adottato modalità di lavoro in remoto.

Il Collegio dei Revisori del Consorzio LaMMA 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 2019 predisposto dall'Amministratore Unico. 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 31.12.2019, quelle sul bilancio preventivo e quelle sul bilancio consuntivo 2019, 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 2019

*Giudizio*

Abbiamo svolto la revisione del bilancio consuntivo dell'esercizio 2019 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 al 31 dicembre 2019, 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 31.12.2019 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. 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 2019 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 31.12.2019 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 ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

Come specificato nella premessa abbiamo svolto la revisione legale nel corso dell'esercizio 2019. 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..

#### **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. 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 nei primi mesi dell'esercizio 2020 sulle attività di gestione e sui piani predisposti per far fronte ai rischi e alle incertezze causate dall'evento pandemico.

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 2019 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 31.12.2019 si riassume nei seguenti dati espressi in unità di Euro :

## BILANCIO CONSUNTIVO

### DELL'ESERCIZIO 2018

Riassunto delle voci principali in Euro con arrotondamento all'unità

#### STATO PATRIMONIALE

<b>Totale attivo</b>	<b>3.331.159</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>3.331.159</b>
- Patrimonio Netto	622.913

#### CONTO ECONOMICO

Totale valore della produzione	4.374.542
Totale costi della produzione	4.142.193
Totale proventi ed oneri Finanziari	+ 249

Risultato prima delle imposte	232.598
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio	115.811
Utile di esercizio	116.787

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, ha dovuto applicare 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.
- Questo fatto ha comportato la conseguenza che alcuni criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono variati rispetto a quelli adottati negli esercizi precedenti. In particolare, il criterio seguito per la contabilizzazione del contributo ordinario del consorzio CNR Consiglio Nazionale delle Ricerche, in applicazione del Principio Contabile n.12 (Contributi Pubblici) nell'esercizio precedente era stato contabilizzato come contributo in c/capitale, mentre, nell'esercizio 2019, è stato interamente

imputato come contributo in c/esercizio incrementando sensibilmente il risultato di 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.

In merito alle modalità di destinazione dell'utile di esercizio di Euro 116.787 a riserve, proposta dall'Amministratore Unico, il Collegio dei Revisori nulla ha da osservare. La decisione in merito spetta all'Assemblea dei Soci.

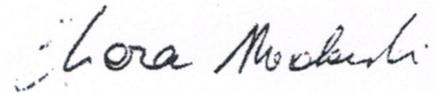
### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

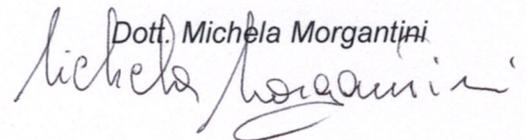
Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Collegio dei Revisori del Consorzio LaMMA propone all'assemblea di adottare il bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Sesto Fiorentino, 22 giugno 2020.

### **Il Collegio dei Revisori del Consorzio LaMMA**

*Dott. Chiara Mercatanti* (Presidente)



*Dott. Michela Morgantini*  


*Rag. Rodolfo Fiocchi*

