

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2021

In data 30 (trenta) del mese di aprile dell'anno 2022, alle ore 9,00, in collegamento webinar si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone del Dott. Eros Ceccherini (Presidente), della Dott.ssa Nicoletta Capperi e del Rag. Michele Gallicchio (membri), (nominati dal Consiglio Regionale della Toscana con delibera del 29 aprile 2021) per redigere la prescritta relazione al bilancio d'esercizio dell'anno 2021;

Il Collegio ha preso in esame il decreto del Direttore Generale, ai sensi e per gli effetti di cui alla lettera b) del secondo comma dell'art.21 octies e del sesto comma dell'art.21 duodecies della L.R. 26 luglio 2002, n.32, così come modificata ed integrata dall'art. 13 della L.R. 8 giugno 2018, n.28, con il quale è stato adottato il Bilancio di Esercizio 2021, composto da:

- Stato Patrimoniale;
- Conto economico;
- Rendiconto Finanziario;
- Nota Integrativa
- Relazione sulla gestione e sulle attività

La Nota Integrativa contiene le informazioni richieste relative all'indicazione dei criteri di valutazione, alla analitica rappresentazione dei dati sull'occupazione e alla dettagliata illustrazione delle voci della stato patrimoniale e del conto economico.

Il Collegio ha esaminato la Relazione sulla gestione e sulle attività e relazione dell'Organo di Amministrazione a firma del Direttore..

Il Bilancio evidenzia un utile d'esercizio, dopo le imposte, pari ad euro 1.162.575.

Si riportano, di seguito, i dati riassuntivi del Bilancio al 31.12.2021 comparati con l'esercizio chiuso al 31.12.2020.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	2021	2020
A) IMOBILIZZAZIONI	1.240.792	814.438
I - Immobilizzazioni immateriali		
II - Immobilizzazioni materiali	404.009	
III - Immobilizzazioni finanziarie	836.783	814.438
B) ATTIVO CIRCOLANTE	63.488.730	47.058.041
I - Rimanenze		
II - Crediti	977.402	41.140
IV - Disponibilità liquide	62.511.328	47.016.901
C) RATEI E RISCONTI		725
TOTALE ATTIVITA'	64.729.522	47.873.204

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	2021	2020
-------------------------------------	------	------

A) PATRIMONIO NETTO	3.828.994	7.439.970
I - Fondo di dotazione	250.000	250.000
Riserva legale	1.601.981	402.550
Riserve indisponibili	814.438	790.265
V - Utile (perdite) di esercizio	1.162.575	5.997.155
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.828.994	7.439.970
B) Fondi per rischi e oneri	2.486.114	2.476.763
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
D) DEBITI	5.732.414	9.711.472
2) Debiti verso Regione Toscana	0	1.559.479
3) Debiti verso altri soggetti pubblici	1.127.379	1.009.378
4) Debiti verso fornitori	342.885	838.616
5) Debiti tributari	463.785	600.046
6) Debiti verso istituti previdenziali	263.800	7.068
9) Altri debiti	3.534.565	5.696.885
E) RATEI E RISCONTI	52.682.000	28.244.999
TOTALE PASSIVITA'	64.729.522	47.873.204

CONTO ECONOMICO	2021	2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
A. 1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	30.287.592	29.498.119
A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma	2.014.250	1.937.111
A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	24.824.428	24.811.427
A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	3.109.853	2749581
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	339061	
A.2.) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	1.313.614	3.339.338
A.5.a) Altri ricavi e proventi, consorzi , recuperi e rimborsi	1.268.724	3.339.338
A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	44.890	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	31.601.206	32.837.457
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
B.6) Acquisto di beni	94.318	213.306
B.7) Acquisto di servizi	4.234.953	3.588.771
B.8) Godimento di beni di terzi	838.222	515.783
B.9) Personale	20.180.197	16.662.012
B.10) ammortamenti e svalutazioni	44.890	
B.11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
B.12) accantonamenti per rischi	507.287	2.012.325
B.13) altri accantonamenti		
B.14) oneri diversi di gestione	3.220.172	2.864.687
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	29.120.039	25.856.884
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	2.481.167	6.980.573

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	4.038	3.398
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	22.345	24.173
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.507.550	7.008.144
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte sul reddito, correnti, differite e anticipate	1.344.975	1.010.989
Utile (perdita) dell'esercizio	1.162.575	5.997.155

RELAZIONI

Il collegio dei revisori, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 - Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Il Bilancio è stato redatto applicando i principi contabili per gli Enti Strumentali della Regione Toscana, secondo gli schemi di Stato Patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario, Nota integrativa e Relazione dell'Organo di amministrazione, previsti dalla deliberazione della Giunta Regionale n.496 del 16.04.2019.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto all'Ente 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 del direttore e del collegio dei revisori per il bilancio d'esercizio

Il direttore è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Il direttore è responsabile per la valutazione della capacità dell'Ente 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 dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Agenzia Regionale Toscana per l'Impiego.

Responsabilità del collegio dei revisori per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio 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.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. 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 dell'Ente;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- 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;

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Il direttore della Agenzia regionale Toscana per l'Impiego è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione dell'Ente al 31/12/2021 incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Agenzia Regionale Toscana per l'Impiego al 31/12/2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Ente al 31/12/2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c. integrata con quanto disposto dalla Legge Regionale Toscana 28/2015.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 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 dei revisori.

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

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo acquisito dal Direttore, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Ente e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'Ente, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, 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.

Non sono pervenute denunce di alcun genere.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio dei revisori pareri previsti dalla legge.

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 d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza il Direttore nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

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 propone di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dal Direttore.

Il collegio ritiene corretta la ripartizione dell'utile d'esercizio pari ad euro 1.162.575 come è stata prospettata dal Direttore:

- Una quota pari al 20%, di euro 232.515,00, a riserva legale così come previsto dalla Deliberazione di Giunta Regionale n. 50 del 9 febbraio 2016 - "Indirizzi agli Enti strumentali della Regione Toscana";

- Una quota pari ad euro 22.345 a riserva indisponibile così previsto dal principio contabile n. 9 per gli Enti Strumentali della Regione Toscana (Delibera Giunta Regionale n. 495 del 16 aprile 2019)
- La parte restante pari ad euro 907.715,00 a Regione Toscana.

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto di quanto riportato nella presente relazione, ritiene di esprimere il proprio giudizio positivo sul Bilancio di Esercizio 2021.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Eros Ceccherini (Presidente)

Dott.ssa Nicoletta Capperi

Rag. Michele Gallicchio