

RELAZIONE del COLLEGIO dei REVISORI
al BILANCIO D'ESERCIZIO 2017

Il giorno Giovedì 24 Maggio 2017 alle ore 09,00 si è riunito il Collegio Sindacale presso lo Studio in Pisa del Presidente del Collegio Sindacale di ARTEA.

Sono presenti i Signori:

Dr. Massimiliano Farnesi - Presidente

Dr. Roberto Dell'Omodarme - Sindaco Effettivo

Dr. Roi Giorgi - Sindaco Effettivo

nominati in data 1 dicembre 2015 con delibera del Consiglio Regionale del 15 dicembre n.88.

Il Bilancio, ricevuto dal Collegio Sindacale in data 07 Maggio 2018 nel rispetto dei termini identificati dalla L.R. del 19.11.1999 n. 60, viene presentato per la sua approvazione ed è relativo al Bilancio di Esercizio chiuso al 31.12.2017.

Lo stesso è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa completa del Rendiconto Finanziario. Tale complesso di documenti, di cui fa parte anche la Relazione dell'Organo di Amministrazione, è stato messo a disposizione del Collegio Sindacale nel rispetto del termine imposto dall'art.2429 ed è sostanzialmente allineato con quanto previsto dagli art. 2424-2425 e 2427 del c.c..

In ordine alla verifica eseguita i sottoscritti danno atto di quanto segue:

Verifiche di competenza dei sindaci ex art.2403-2429 comma 2 c.c.

Contabilità – Rispetto dei Principi di corretta amministrazione

Il Collegio Sindacale, pur non entrando nel merito delle scelte di gestione, ha effettuato, i dovuti controlli sul modo in cui esse sono state compiute.

La nostra attività è stata ispirata alle norme del comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, tenuto conto dei principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana e, soprattutto, nella correttezza del dettato del Codice Civile.

In particolare:

abbiamo verificato sull'osservanza della legge e sui principi di corretta amministrazione. Abbiamo visionato e preso atto dei decreti promulgati constatando che questi si sono compiuti nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento, potendo così ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestatamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tal da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo ottenuto le informazioni sul generale andamento della gestione e sulla prevedibile evoluzione della stessa, nonché sulle operazioni di maggior rilievo per la loro dimensione o caratteristiche effettuate dall'Agenzia, e ciò ai sensi dell'art.2381 del c.c..

Questo Collegio ha svolto le verifiche periodiche trimestrali normativamente previste oltre a quelle specificatamente convocate per l'esame della bozza di bilancio preventivo e consuntivo relativamente al periodo dal 01 Gennaio 2017 al 31 Dicembre 2017.

Il Collegio ha altresì effettuato controlli, con cadenza mensile, sull'attività funzionale dell'Ente non rilevando anomalie e/o episodi degni di nota.

Abbiamo valutato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione. Risultano non pervenute denunce ai sensi dell'art.2408 c.c.

Nel corso dell'Esercizio sono stati rilasciati alcuni pareri previsti dalla legge (per esempio asseverazione dei Debiti/Crediti nei confronti della Regione Toscana). Abbiamo verificato la corretta impostazione generale data al Bilancio di Esercizio chiuso al 31.12.2017, sulla sua conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura, ed essendo demandato a questo Collegio anche il controllo analitico in merito al contenuto del Bilancio, ne abbiamo reso il relativo giudizio nella parte della presente relazione.

Per quanto a nostra conoscenza, l'Organo Amministrativo, nella redazione del Bilancio di Esercizio, non ha derogato alle norme ai sensi dell'art. 2423 comma 4 c.c.

Abbiamo verificato la rispondenza del Bilancio ai fatti ed alle informazioni, di cui abbiamo avuto conoscenza per il tramite del Direttore dell'Ente e della responsabile del settore contabile.

Questo Collegio ha preso atto che risulta, tuttora, operante l'Organo di Certificazione Deloitte & Touche SpA (per il periodo 2014-2017), di cui all'art.13 del Dlgs.165/99 relativo all'attività operante dell'Organismo pagatore.

Il Collegio dei Revisori dà altresì atto che: 1) i criteri seguiti per la formazione del Bilancio rispettano i Principi stabiliti dalla nota disposta dalla Regione Toscana; 2) l'Ente ha provveduto a rimborsare alla Regione Toscana l'80% degli utili di esercizio degli Anni 2015 e 2016, destinando il residuo importo del 20% (pari a 74.503,97) a Riserva del Patrimonio Netto, il tutto in ossequio alla Delibera del Consiglio Regionale n 91 del 05/1/2017.

Il Progetto di Bilancio viene sottoposto al nostro esame ed in sintesi presenta le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	EURO	4.571.678
PASSIVITA'	EURO	4.571.678
PATRIMONIO NETTO	EURO	804.677
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	EURO	5.071

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE	EURO	3.350.814
COSTI DELLA PRODUZIONE	EURO	3.335.543
DIFFERENZA	EURO	15.271
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	EURO	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	EURO	15.271
IMPOSTE SUL REDDITO	EURO	10.200
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	EURO	5.071

Redazione del bilancio secondo i relativi principi

Il Collegio Sindacale in via preliminare accerta che il Bilancio è redatto secondo i relativi Principi come previsto dal codice civile, dai principi contabili nazionali, dai principi contabili internazionali.

Sopravvenienze attive/passive

Il Collegio esamina la documentazione e i relativi riepiloghi degli oneri straordinari, non rilevando la presenza di tali voci pari a zero.

Corretta redazione della nota integrativa

Relativamente alla redazione della Nota Integrativa, il Collegio rileva la corretta redazione della stessa in applicazione della normativa vigente. Il Collegio rileva che è stata mantenuta una rappresentazione veritiera e corretta del Bilancio, nel rispetto delle disposizioni dei commi 1 e 2 dell'art.2423 c.c. e non è stata necessaria l'applicazione della deroga di cui al comma 4 dello stesso articolo.

[REDAZIONE DELLA NOTA INTEGRATIVA]

Il Collegio dà atto che:

- ha verificato sull'impostazione generale data al Bilancio di Esercizio chiuso al 31 dicembre 2017, sulla sua generale conformità alla Legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riportare;
- in generale, l'Organo Amministrativo ha operato nel rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- in particolare, l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società risulta adeguato alle dimensioni ed alla struttura operativa della stessa.

Relazione di revisione legale dei conti ai sensi dell'art. 14 del D.lgs 27 gennaio 2010 n.39

Al Collegio Sindacale è affidato anche l'incarico di Revisione Legale dei Conti. Il Collegio ricorda che la responsabilità della redazione del Bilancio di Esercizio compete solo al Direttore che lo adotta, mentre è di competenza del Collegio esprimere un giudizio professionale sul Bilancio stesso in base alle attività di verifica e revisione contabile svolte:

- 1) Abbiamo svolto la revisione contabile del Bilancio di Esercizio della ARTEA (Agenzia regionale Toscana Erogazioni Agricoltura) chiuso al 31 Dicembre 2017.
- 2) Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione; in conformità agli stessi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di recepire ogni elemento necessario per accertare se il Bilancio di Esercizio sia stato viziato da errori significativi e se risulti nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di Revisione Legale dei Conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuto nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e dalla ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

- 3) A nostro giudizio, il Bilancio di Esercizio chiuso al 31 Dicembre 2017, è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della società.
- 4) La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge e dai regolamenti, compete al Direttore di ARTEA. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della redazione sulla gestione del Bilancio, come richiesto dall'art.14 del D.Lgs. n.39 del 27 gennaio 2010. A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione n.001 emanato dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili. A nostro giudizio, la relazione sulla gestione del Direttore è coerente con il Bilancio di Esercizio al 31 Dicembre 2017.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 ed alla proposta relativa alla destinazione del risultato di Esercizio formulata dal Direttore, di cui al Decreto n. 49 del 27 Aprile 2018.

Il Collegio Sindacale

Presidente: Dr. M. Farnesi

Membro: Dr. R. Dell'Omodarme

Membro: Dr. R. Giorgi