

RELAZIONE del COLLEGIO dei REVISORI
al BILANCIO di ESERCIZIO 2018

Il giorno Giovedì 17 Maggio 2019 alle ore 09,00, presso lo Studio del dott. Roberto Dell'Omodarme, sito in Pisa Galleria G.B. Gerace n. 7, Pisa, si è riunito il Collegio Sindacale per la disamina del progetto di Bilancio 2018 di ARTEA e il rilascio della Relazione allo stesso.

Sono presenti i Signori:

Dr. Massimiliano Farnesi	- Presidente
Dr. Roberto Dell'Omodarme	- Sindaco Effettivo
Dr. Roi Giorgi	- Sindaco Effettivo

nominati in data 01 Dicembre 2015 con Delibera del Consiglio Regionale del 15 Dicembre n. 88.

Il progetto di Bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 ed i relativi documenti, allegati "A", "B" e "C", ricevuti dal Collegio Sindacale nella sessione di lavoro in Firenze del 7 Maggio u.s. e a mezzo comunicazione mail del 10 maggio u.s., prot. 98279, nel rispetto dei termini identificati dalla L.R. del 19.11.1999 n. 60.

Il Bilancio suddetto risulta essere 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 (Direttore dott. Pagni Roberto), 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 manifestamente 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, nonché quelle specificatamente convocate per l'esame delle bozze di Bilancio Preventivo e Consuntivo relativamente al periodo compreso tra il 1° Gennaio e il 31 Dicembre dell'anno 2018.

Il Collegio ha altresì effettuato controlli, con cadenza mensile, sull'attività funzionale dell'Ente non rilevando al riguardo 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, quali, a titolo di esempio, quello concernente l'Asseverazione dei Debiti/Crediti nei confronti della Regione Toscana, nonché quello riguardante l'adozione da parte della Regione Toscana dei nuovi Principi Contabili per gli Enti Strumentali della Regione stessa, adottati dalla G.R. Toscana con deliberazione n. 496 del 16 Aprile u.s.. Abbiamo verificato la corretta impostazione generale data al Bilancio di Esercizio chiuso al 31 Dicembre 2018, 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 progetto di Bilancio di Esercizio 2018, non ha derogato alle norme ai sensi dell'art. 2423 comma 4 C.C.

Abbiamo verificato la rispondenza del progetto di Bilancio 2018 ai fatti ed alle informazioni, di cui abbiamo avuto conoscenza per il tramite del Direttore dell'Ente, dott. Roberto Pagni, nonché della Responsabile del Settore Contabile, sig.ra Paola Sacchetti.

Questo Collegio ha preso atto che risulta, tuttora, operante l'Organo di Certificazione dei conti annuali, società "Deloitte & Touche S.p.A." (organo rinnovato da parte del Ministero per il triennio 2018 -2020), di cui all'art.13 del Dlgs.165/99, controllo concernente l'attività afferente l'Organismo pagatore svolto dall'Ente, attività di controllo che ha, peraltro, investito anche lo scrivente Collegio, a far data dalla fine dell'esercizio 2018.

Il Collegio prende atto che la società suddetta ha consegnato all'Ente, in data 15 Febbraio 2019, la propria Relazione di Certificazione dei Conti, senza rilievi.

Il Collegio dei Revisori dà altresì atto che:

- il progetto di bilancio 2018 è stato redatto secondo gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto economico conformi alla deliberazione n. 13 del 14/01/13 e secondo le disposizioni regionali contenute nella L.R- n. 77/13, nella DCR n. 109 del 18/12/18 (Documento di Economia e Finanza Regionale-DEFR-2019 nota di aggiornamento), nella DGR n. 173 del 18/2/19 (Indirizzi agli Enti Dipendenti per la determinazione del

contributo al contenimento dei costi di funzionamento), - e nella nota regionale prot. A00GRT0362041 del 13/7/18 (protocollo Artea 141036 del 16/7/18);

- i criteri seguiti per la formazione del progetto di Bilancio 2018 rispettano i Principi Contabili stabiliti dalla Regione Toscana;
- Il Progetto di Bilancio 2018 che viene sottoposto al nostro esame, presenta, in breve sintesi, le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	EURO	62.585.494
PASSIVITA'	EURO	61.774.849
PATRIMONIO NETTO	EURO	800.620
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	EURO	10.025

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE	EURO	4.045.508
COSTI DELLA PRODUZIONE	EURO	4.025.283
DIFFERENZA	EURO	20.225
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	EURO	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	EURO	20.225
IMPOSTE SUL REDDITO	EURO	10.200
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	EURO	10.025

Il Collegio, sulla base dei dati di bilancio sopra riportati, ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- la significativa differenza in aumento riscontrata tra i valori dell'attivo tra le annualità 2017 (vedasi, al riguardo, relazione del Collegio dell'esercizio precedente) e 2018, è pressoché imputabile, nella sua interezza, alla rilevazione contabile dei "Depositi vincolati alla gestione di fondi in amministrazione" all'interno della voce "Disponibilità Liquide", pari ad euro 56.778.555, conseguente alla modifica della Legge istitutiva di Artea, L.R. 19 novembre 1999, n. 60, prevista dalla L.R. 5 dicembre 2018, n. 68, ove per la prima volta viene introdotta la necessità di rappresentare nel bilancio d'esercizio dell'Agenzia le risorse attinenti ai fondi attribuiti dalla Regione, per lo svolgimento delle funzioni di cui all'articolo 2, comma, 2, della medesima L.R. 60/1999, destinati ad essere erogati a terzi a titolo di aiuto o contributo;
- la costanza dell'importo delle imposte di competenza delle annualità 2017 (vedasi al riguardo, relazione del Collegio dell'esercizio precedente) e 2018, è da ricollegarsi all'invarianza del compenso riconosciuto al Direttore dell'Agenzia e alla percentuale applicata sullo stesso.

Redazione del bilancio secondo i relativi principi

Il Collegio Sindacale in via preliminare accerta che il progetto di Bilancio 2018 è stato redatto secondo quanto previsto dalla normativa civilistica e nel rispetto del contenuto dei riformulati Principi contabili stabiliti dalla Regione Toscana.

Sopravvenienze ed Insussistenze attive/passive

Il Collegio esamina la documentazione e i relativi riepiloghi delle voci contabili di natura straordinaria, prendendo atto che non risultano presenti proventi/oneri di tale natura.

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 2018, 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.

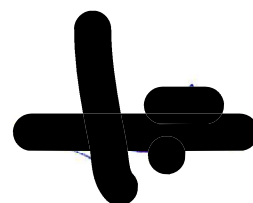
Il Collegio dà atto che:

- ha verificato sull'impostazione generale data al progetto di Bilancio di Esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, 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 dell'Ente, ha operato nel rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- in particolare, l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dall'Agenzia Artea risulta adeguato alle dimensioni ed alla struttura operativa della stessa, come meglio risulta dal contenuto dell'allegato "B", oggetto di analisi da parte del Collegio.

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 progetto di Bilancio stesso in base alle attività di verifica e revisione contabile svolte, che di seguito vengono specificate:

- ✓ abbiamo svolto la revisione contabile del progetto di Bilancio di Esercizio 2018 di ARTEA (Agenzia Regionale Toscana Erogazioni Agricoltura) chiuso al 31 Dicembre 2018;
- ✓ 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 Ente 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 progetto di bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e dalla ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Per quanto detto, riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale;



- ✓ a nostro giudizio, il Bilancio di Esercizio chiuso al 31 Dicembre 2018, 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;
- ✓ 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 Relazione 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 chiuso al 31 Dicembre 2018.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del progetto di Bilancio di Esercizio chiuso al 31 Dicembre 2018 ed alla proposta relativa alla destinazione dell'utile d'esercizio formulata dal Direttore, di cui al Decreto di adozione del progetto di Bilancio del Direttore di Artea, n. 69 del 2 Maggio 2019.

Alle ore 12,00 la sessione di lavoro del Collegio viene chiusa, previa redazione, lettura ed approvazione della presente Relazione.

Il Collegio Sindacale

Presidente: Dr. M. Farnesi

Membro: Dr. R. Dell'Omodarme

Membro: Dr. R. Giorgi