

RELAZIONE dell'ORGANO DI CONTROLLO

AL BILANCIO DI ESERCIZIO

ANNO 2019

DELL'AGENZIA REGIONALE TOSCANA PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA

ARTEA

REGIONE TOSCANA

FIRENZE

Il giorno 30 Giugno 2020, alle ore 11,30, in collegamento da remoto, si è riunito il Collegio Sindacale per la disamina del progetto di Bilancio 2019 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 1^a Dicembre 2015 con Delibera del Consiglio Regionale del 15 Dicembre n. 88.

Il Collegio premette che tutta la verifica documentale propedeutica al rilascio della presente Relazione è stata eseguita antecedentemente, sempre in modalità da remoto - in conseguenza delle limitazioni imposte dalla normativa vigente, recante le ulteriori misure per il contenimento e il contrasto del diffondersi del virus Covid -19 sull'intero territorio nazionale -, a mezzo call conference con il direttore dell'Agenzia, dott. Roberto Pagni, nonché con la referente dell'Agenzia stessa, dott.ssa Paola Sacchetti, utilizzando la piattaforma dedicata della Regione Toscana, a cui ha fatto seguito una sessione di lavoro specifica del solo Collegio presso lo Studio del dott. Roberto Dell'Omodarme, sito in Pisa Galleria G.B. Gerace n. 7 Pisa, tenutasi in data 23 giugno u.s..

Il progetto di Bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 ed i relativi documenti, allegati "A", "B" e "C", sono stati ricevuti dal Collegio Sindacale a mezzo mail dei referenti dell'Agenzia, dott.ssa Paola Sacchetti, sig.ra Stella Frascetti e sig.ra Irene Duchi, rispettivamente nelle date del 17, 26 e 29 Giugno u.s., 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, rappresentato dal 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 Codice Civile.

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

Verifiche di competenza dei Sindaci ex art. 2403-2429 comma 2 Codice Civile.

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 Codice Civile.

Questo Collegio ha svolto le verifiche periodiche trimestrali normativamente previste, nonché quelle specificatamente convocate per l'esame delle bozze di Bilancio Preventivo e Consuntivo (per quest'ultimo l'esame è stato svolto esclusivamente in modalità da remoto), relativamente al periodo compreso tra il 1^a Gennaio e il 31 Dicembre dell'anno 2019.

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.

Non risultano pervenute denunce ai sensi dell'art. 2408 del Codice Civile.

Nel corso dell'esercizio sono stati rilasciati alcuni pareri previsti dalla legge, quali, a titolo di mero esempio, quello concernente l'Asseverazione dei Debiti/Crediti nei confronti della Regione Toscana.

Abbiamo verificato la corretta impostazione generale data al Bilancio di Esercizio chiuso al 31 Dicembre 2019, 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 2019, non ha derogato alle norme ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

Abbiamo verificato la rispondenza del progetto di Bilancio 2019 ai fatti ed alle informazioni, di cui abbiamo avuto conoscenza per il tramite del Direttore dell'Agenzia, dott. Roberto Pagni, nonché della Responsabile del Settore Contabile, dott.ssa Paola Sacchetti.

Questo Collegio ricorda che è tuttora operante l'Organo di Certificazione dei conti annuali dell'Agenzia, nella figura della 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 svolta dall'Agenzia quale "Organismo pagatore".

Tale specifica attività di controllo si è estesa anche allo scrivente Collegio, con riferimento alla quale sono state eseguite, a campione, verifiche di natura amministrativa-contabile sulla documentazione inerente alcuni decreti, il tutto in ossequio all'adozione da parte della Regione Toscana dei nuovi Principi Contabili per gli Enti Strumentali della Regione stessa, di cui alla deliberazione di G.R. n. 496 del 16 Aprile 2019. Nell'ambito di tale ulteriore attività di controllo, il Collegio si è altresì incontrato con il referente dell'Organo di Certificazione durante una verifica periodica in sede Artea, per un aggiornamento complessivo sulle modalità di esecuzione dei controlli, nonché sugli esiti dell'attività svolta; dall'incontro suddetto non sono emersi dati e/o informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Il Collegio prende atto che la società di revisione ha consegnato all'Agenzia, in data 14 Febbraio 2020, il proprio parere di Certificazione dei Conti Annuali del FEAGA e FEASR relativi al periodo 16/10/2018 – 15/10/2019, nonché l'allegata Relazione analitica, redatta ai sensi dell'art. 5, comma 4, del Regolamento di Esecuzione (UE) n. 908/2014 della Commissione Europea del 6 Agosto 2014, senza rilievi alcuni.

Il Collegio dei Revisori dà altresì atto che:

- il progetto di bilancio 2019 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 D.C.R. n. 109 del 18/12/18 (Documento di Economia e Finanza Regionale-DEFR-2019 nota di aggiornamento), nella D.G.R. n. 173 del 18/2/19 (Indirizzi agli Enti Dipendenti per la determinazione del contributo al contenimento dei costi di funzionamento), nonché 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 2019 rispettano i Principi Contabili stabiliti dalla Regione Toscana;
- il Progetto di Bilancio 2019 che viene sottoposto al nostro esame, presenta, in breve sintesi, le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE

DESCRIZIONE	ANNO 2019 Euro	ANNO 2018 Euro
ATTIVITA'	45.927.330	62.585.494
PASSIVITA'	45.113.634	61.774.849
PATRIMONIO NETTO	802.625	800.620
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	11.072	10.025

CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE	ANNO 2019 Euro	ANNO 2018 Euro
VALORE DELLA PRODUZIONE	3.393.242	4.045.508
COSTI DELLA PRODUZIONE	3.371.984	4.025.283
DIFFERENZA	21.258	20.225
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	21.257	20.225
IMPOSTE SUL REDDITO	10.185	10.200
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	11.072	10.025

Il Collegio, sulla base dei dati di bilancio sopra riportati (le differenze riscontrate di 1 euro tra i totali dell'attivo e del passivo sono da imputarsi ad arrotondamenti contabili in fase di elaborazione del bilancio, come meglio precisato nell'allegato "A", in calce ai prospetti di SP e CE), ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- la significativa differenza in diminuzione riscontrata tra i valori dell'attivo/passivo tra le annualità 2018 e 2019, è pressoché imputabile, nella sua interezza, alla discrasia temporale tra la data di accredito delle risorse regionali da destinare a terzi e quello di addebito conseguente all'erogazione del contributo al soggetto beneficiario (nel caso specifico, trattasi di un contributo erogato nell'anno 2018 e destinato ad un intervento infrastrutturale delle Ferrovie dello Stato per circa 15 milioni di euro, liquidato e pagato da parte dell'Agenzia nell'anno 2019, dopo i dovuti controlli/integrazioni documentali);
- la rilevante e permanente consistenza al 31 dicembre 2019 dei "Depositi vincolati alla gestione di fondi in amministrazione" all'interno della voce "Disponibilità Liquide", pari ad euro 41.054.002, conseguente alla modifica della Legge istitutiva di Artea, L.R. 19 novembre 1999, n. 60, prevista dalla L.R. 5 dicembre 2018, n. 68, che prevede 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;
- il pressoché costante importo delle imposte di competenza rispetto a quelle dell'annualità precedente (vedasi al riguardo, relazione del Collegio dell'esercizio precedente), è da ricollegarsi sempre 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 2019 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 significativa rilevanza.

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 2019, nel rispetto delle disposizioni dei commi 1 e 2 dell'art.2423 del Codice Civile 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 2019, 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 2019 di ARTEA chiuso al 31 Dicembre 2019;
- ✓ il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti Principi di revisione; in conformità agli stessi, l'attività di 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 dell'Agenzia 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 dall'organo amministrativo/direzione. 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 2019, 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 2019.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio **esprime parere favorevole all'approvazione del progetto di Bilancio di Esercizio chiuso al 31 Dicembre 2019 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. 88 del 26 Giugno 2020.

Alle ore 14,15 la sessione di lavoro del Collegio viene chiusa, previa redazione, lettura ed approvazione della presente Relazione.

Il Collegio Sindacale (**Firme digitali**)

Presidente: Dr. M. Farnesi _____

Membro: Dr. R. Dell'Omodarme _____

Membro: Dr. R. Giorgi _____