

RELAZIONE del COLLEGIO dei REVISORI
al BILANCIO DI ESERCIZIO 31-12-2020 di ARTEA

(AGENZIA REGIONALE TOSCANA PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA REGIONE TOSCANA)

Il giorno 30 Aprile 2021, alle ore 09,00, si è riunito il Collegio dei Revisori per la disamina del progetto di Bilancio 2020 di ARTEA e il rilascio della Relazione alla stessa, incontrandosi presso lo Studio, in Pisa, del Presidente del Collegio stesso.

Sono presenti i Signori:

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

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

Il Collegio premette che il Progetto di Bilancio concluso al 31 Dicembre 2020 ed i relativi documenti, allegati "A", "B" e "C", sono stati presentati ed illustrati, nel rispetto dei termini identificati dalla L.R. del 19.11.1999 n. 60, lo scorso 08-04 e 26-04 dal Direttore Dott. Fabio Cacioli e dalla Dott.ssa Paola Sacchetti. La verifica documentale, propedeutica al rilascio della presente Relazione, è stata oggetto di alcune sessioni di lavoro da parte del Collegio per i dovuti approfondimenti.

Il Bilancio suddetto risulta essere costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa completa del Rendiconto Finanziario. L'intera documentazione, di cui fa parte anche la Relazione dell'Organo di Amministrazione, rappresentato dal Direttore Dott. Fabio Cacioli, è stata messa a disposizione del Collegio dei Revisori nel rispetto del termine imposto dall'art. 2429 ed è sostanzialmente allineata con quanto previsto dagli art. 2424-2425 e 2427 del Codice Civile.

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

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

Contabilità - Rispetto dei principi di corretta amministrazione

Il Collegio dei Revisori ha effettuato, non entrando nel merito delle scelte di gestione, i dovuti controlli contabili.

La nostra attività è stata ispirata alle Norme del comportamento 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 il Collegio ha:

- verificato sull'osservanza della Legge e sui Principi di corretta amministrazione;
- 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.

-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 2021 e Consuntivo (per quest'ultimo l'esame è stato svolto parzialmente in modalità da remoto), relativamente al periodo compreso tra il 01 Gennaio e il 31 Dicembre dell'anno 2020.

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.

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.

Il Collegio ha positivamente valutato l'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.

Per quanto a nostra conoscenza, l'Organo Amministrativo, nella redazione del progetto di Bilancio di Esercizio 2020, non ha derogato alle norme ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

Il Collegio ha peraltro riscontrato:

- la corretta impostazione generale data al Bilancio di Esercizio chiuso al 31 Dicembre 2020, 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;

-la rispondenza del progetto di Bilancio 2020 ai fatti ed alle informazioni, di cui abbiamo avuto conoscenza per il tramite dell'ex Direttore dell'Agenzia, Dott. Roberto Pagni, ad oggi sostituito dal nuovo Direttore Dott. Fabio Cacioli, nonché della Responsabile del Settore Contabile, Dott.ssa Paola Sacchetti.

Questo Collegio rappresenta che è tuttora operante l'Organo di Certificazione dei conti annuali di Artea, nella figura della società "Deloitte & Touche S.p.A." (Organo rinnovato da parte del Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali per la sola annualità 2021 come da documentazione Prot. N. 9144478 del 18/09/2020 visionata dal Collegio), di cui all'art.13 del Dlgs.165/99, controllo concernente l'attività svolta dall'Agenzia quale "Organismo pagatore".

In merito a quest'ultima specifica attività di controllo, oltre l'area pertinente il "funzionamento" di Artea, il Collegio, secondo criteri di campionamento casuali, ha effettuato - *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* - verifiche di natura amministrativa-contabile sulla documentazione inerente alcuni Decreti che sono stati illustrati dai relativi Dirigenti. Nell'ambito di tale

ulteriore attività di controllo, il Collegio si è altresì confrontato con il referente dell'Organo di Certificazione per un aggiornamento complessivo sulle modalità di esecuzione dei controlli, nonché sugli esiti dell'attività svolta. Dal confronto suddetto non sono emersi dati e/o informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente Relazione.

Il Collegio prende atto, dalla ulteriore documentazione richiesta e pervenuta il 29-4, che la Società di Revisione Deloitte & Touche S.p.A. ha consegnato ad ARTEA, in data 25-02-2021, la propria Relazione di Certificazione dei Conti annuali del FEAGA e FEASR al 15/10/2020, senza rilievi.

Il Collegio dei Revisori dà altresì atto che:

- il Progetto di Bilancio 2020 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 R.T. 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 2020 rispettano i Principi Contabili stabiliti dalla Regione Toscana;
- il Progetto di Bilancio 2020 che viene sottoposto al nostro esame, presenta, in breve sintesi, le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE

DESCRIZIONE	ANNO 2020	ANNO 2019
Attività	€ 38435.348	€ 45.927.330
Passività	€ 37.619.463	€ 45.113.634
Patrimonio Netto	€ 815.885	€ 813.697
Utile / Perdita di Esercizio	€ 11.045	€ 11.072

CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE	ANNO 2020	ANNO 2019
Valore della Produzione	€ 3.654.999	€ 3.393.242
Costi della Produzione	€ 3.633.777	€ 3.371.984
Differenza	€ 21.221	€ 21.258
Proventi ed Oneri Finanziari	€ 0,00	€ - 1
Risultato prima delle Imposte	€ 21.221	€ 21.257
Imposte sul Reddito	€ 10.176	€ 10.185
Utile / Perdita dell'Esercizio	€ 11.045	€ 11.072

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

- l'incremento degli Ammortamenti è conseguente all'investimento in attrezzatura tecnologica e relative licenze software eseguiti nel corso del corrente anno 2020 per far fronte all'esigenze lavorative collegate con la modalità di lavoro da remoto/smart working resesi necessarie per la sopravvenuta emergenza epidemiologica da Covid-19.
- 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, in via preliminare, accerta che il progetto di Bilancio 2020 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.

Nota Integrativa

Il Collegio rileva la corretta redazione della Nota Integrativa in applicazione della normativa vigente nonché che è stata mantenuta una rappresentazione veritiera e corretta del Bilancio 2020 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:

- in generale, l'Organo Amministrativo dell'Agenzia, ha operato nel rispetto dei Principi di corretta amministrazione;
- ha verificato sull'impostazione generale data al progetto di Bilancio di Esercizio chiuso al 31 Dicembre 2020, 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 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 "C", oggetto di analisi da parte del Collegio.

2) Relazione di Revisione Legale dei Conti ai sensi dell'art. 14 D.Lgs 27 Gennaio 2010 n. 39

Al Collegio è affidato anche l'incarico di Revisione Legale dei Conti.

Il Collegio rappresenta, in conformità a quanto previsto dalle norme di Legge e dai regolamenti, 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 nell'Esercizio chiuso al 31-12-2020.

Si rappresenta, a nostro giudizio, che:

- ✓ abbiamo svolto, secondo gli statuiti Principi, l'attività pertinente la revisione contabile al Progetto di Bilancio 2020;
- ✓ 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 Artea 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;
- ✓ il Bilancio di Esercizio chiuso al 31 Dicembre 2020, 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 dell'Agenzia;
- ✓ abbiamo svolto le procedure indicate dal Principio di Revisione n. 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili sulla coerenza della Relazione sulla Gestione del Bilancio, come richiesto dall'art.14 del D.Lgs. n.39 del 27 Gennaio 2010;
- ✓ la Relazione sulla Gestione del Direttore è coerente con il Bilancio di Esercizio chiuso al 31 Dicembre 2020.

In considerazione di tutto quanto sopra esposto, il Collegio

esprime

parere favorevole all'approvazione del progetto di Bilancio di Esercizio chiuso al 31 Dicembre 2020 e nulla osta alla proposta, di cui al Decreto del Direttore, n. 58 del 30 Aprile 2021, di adozione del progetto di Bilancio del Direttore di Artea, di destinazione dell'Utile di Esercizio.

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

Il Collegio dei Revisori

Presidente: Dott. M. Farnesi

Membro: Dott. R. Dell'Omodarme

Membro: Dott. R. Giorgi

