

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI ESERCIZIO 31-12-2022 DI ARTEA**

Il giorno 17 maggio 2023 alle ore 14.00 è riunito il Collegio dei Revisori per l'esame del progetto di Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022 di ARTEA e il rilascio della Relazione alla stessa, incontrandosi in video collegamento.

Sono presenti i Signori:

- Dott. Mariapia Piagentini, Presidente
- Dott. Lapo Alessandri, Componente Effettivo
- Dott. Pietro Perfetti, Componente Effettivo

nominati con Delibera del Consiglio Regionale in data 28 aprile 2021 n. 45.

Il Collegio premette che il Progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2022 ed i relativi documenti, allegati "A", "B" e "C", sono stati adottati con decreto 53 del 2 maggio 2023 nel rispetto dei termini identificati dalla L.R. del 19.11.1999 n. 60 e trasmessi al Collegio Sindacale tramite PEC del 3 maggio 2023. Con decreto n. 53 in data 10 maggio 2023 e comunicato in data 12 maggio sono stati corretti alcuni errori formali riscontrati in alcune tabelle, meri errori formali di nessun rilievo né sul risultato economico di esercizio né sulle disponibilità finanziarie.

I predetti documenti sono stati presentati ed illustrati 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 all'art. 2429. Il Bilancio è stato redatto applicando i principi contabili degli Enti strumentali della Regione Toscana, integrati dai principi contabili emanati dal D.Lgs. n. 118/2011 allegato 4/1 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio"

e dai principi del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri per quanto non disposto. Nella redazione dello stesso è stato altresì tenuto conto delle disposizioni contenute nella DCR n. 113 del 22 dicembre 2021.

L'intera documentazione 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 2023 e Consuntivo.

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.

Il Collegio ha positivamente valutato l'adequatezza del sistema amministrativo 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 2021, 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 2022, 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 2022 ai fatti ed alle informazioni, di cui abbiamo avuto conoscenza per il tramite Direttore Dott. Fabio Cacioli, nonché della Responsabile del Settore Contabile dott.ssa Paola Sacchetti.

Questo Collegio rappresenta che è operante l'Organo di Certificazione dei conti annuali di Artea, nella figura della società "Pricewaterhouse Coopers S.p.a." (Organo nominato da parte del Ministero dell'Agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste per le annualità 2022-2023 per tutti gli organismi pagatori italiani), di cui all'art. 13 del Dlgs. 165/99, a cui compete il controllo dell'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.

Il Collegio prende atto, dalla ulteriore documentazione richiesta e pervenuta il 21 aprile che la predetta società di Revisione ha consegnato ad ARTEA in data 14/2/2022 la Relazione di Certificazione dei Conti annuali del FEAGA e FEASR senza rilievi.

Il Collegio dei Revisori dà altresì atto che:

- il Progetto di Bilancio 2022 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 18/12/19 (Indirizzi agli Enti Dipendenti per la determinazione del contributo al contenimento dei costi di funzionamento), nonché nella nota regionale prot. A00GRT0362041 del 13/07/18 (protocollo ARTEA 141036 del 16/7/18);

- i criteri seguiti per la formazione del Progetto di Bilancio 2022 rispettano i Principi Contabili stabiliti dalla Regione Toscana;
- il progetto di Bilancio 2022 che viene sottoposto al nostro esame, presenta, in breve sintesi le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE		
Descrizione	Anno 2022	Anno 2021
Attività	73.586.299,00	35.958.966,00
Passività	72.797.184,00	35.174.697,00
Patrimonio Netto	789.115,00	784.269,00
di cui Utile/ Perdita di esercizio	4.846,00	- 22.780,00

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2022	Anno 2021
Valore della produzione	3.861.514,00	3.309.684,00
Costi della produzione	3.847.511,00	3.323.199,00
Differenza	14.003,00	- 13.515,00
Proventi e oneri finanziari		
Risultato prima delle imposte	14.003,00	- 13.515,00
Imposte sul reddito	9.157,00	9.265,00
Utile/ Perdita di esercizio	4.846,00	- 22.780,00

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

- il collegio conferma che la differenza esistente tra l'importo indicato tra le disponibilità liquide rigo IV.2 bis e i debiti verso Regione toscana o altri Enti per fondi in amministrazione pari a Euro 45.000 è dovuto a un errore a seguito del quale tale cifra è stata accreditata nel dicembre 2022 anziché sul conto di funzionamento di Artea su quello delle risorse destinate ai beneficiari. Il collegio prontamente informato di tale evento ha chiesto che fosse effettuato il giroconto tra i due conti correnti e ciò è stato subito eseguito in data 5 gennaio 2023;
- l'incremento degli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali è conseguente agli investimenti eseguiti nel corso del corrente esercizio. L'inderogabilità di tali

investimenti è stata riconosciuta con la Delibera di Giunta Regionale 06 dicembre 2021 n.1287 che ha assegnato all'Agenzia risorse in conto capitale per la sterilizzazione di tali maggiori ammortamenti nonché dalla DRG 1056/2022; le predette risorse sono state utilizzate nell'esercizio rispettivamente per Euro 97.105,15 e Euro 16.162,19 e quindi per complessivi Euro 113.267,34 e indicate alla voce di conto economico "A5 5.b Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti";

- il pressoché costante importo delle Imposte di competenza rispetto a quelle dell'annualità precedente 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, in via preliminare, accerta che il progetto di Bilancio 2022 è stato redatto secondo quanto previsto dalla normativa civilistica e nel rispetto del contenuto dei riformulati Principi contabili stabiliti dalla Regione Toscana. a

### **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 2022 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:

- 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 2022 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 31-12-2022.

Si rappresenta, a nostro giudizio, che:

- abbiamo svolto, secondo gli statuiti Principi, l'attività pertinente la revisione contabile al Progetto di Bilancio 2022;
- 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 di 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 2022, 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;
- la Relazione sulla Gestione del Direttore è coerente con il Bilancio di Esercizio chiuso al 31 Dicembre 2022.

In considerazione di tutto quanto sopra esposto, il Collegio

**ESPRIME**

**parere favorevole** all'approvazione del progetto di Bilancio di Esercizio chiuso al 31 Dicembre 2022 e nulla osta alla proposta, di cui al Decreto del Direttore, n. 53 del 2 Maggio 2023 di

adozione del progetto di bilancio del Direttore di Artea, della proposta di destinazione dell'utile d'esercizio nella misura del 20% a un fondo copertura perdite future.

Alle ore 16,00 la sessione di lavoro del Collegio viene chiusa, previa redazione, lettura ed approvazione della presente Relazione.

#### Il Collegio dei Revisori

Dott. Mariapia Piagentini, Presidente

Dott. Lapo Alessandri, Componente Effettivo

Dott. Pietro Perfetti, Componente Effettivo