



M A Z A R S

ARTEA - Agenzia Regionale in Toscana per le Erogazioni in Agricoltura
Via San Donato, 42/1
50127 Firenze (IT)

**RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 5,
PARAGRAFO 3, DEL REGOLAMENTO (CE) N° 885/2006 DELLA COMMISSIONE
EUROPEA**

- 1 Abbiamo verificato i conti annuali addebitati al FEAGA¹ (spesa totale finale netta : 172.223.699,87 euro) e al FEASR (spesa totale finale netta : 15.050.366,76 euro) per l'esercizio FEAGA/FEASR 2008 dall'ARTEA – Agenzia Regionale in Toscana per le Erogazioni in Agricoltura – Via San Donato, 42/1 – 50127 Firenze (IT) e valutato le procedure di controllo interno da esso applicate.
- 2 La responsabilità della preparazione e corretta presentazione dei sopra menzionati conti annuali in conformità degli articoli 6, 7 e 8 del regolamento (CE) n.885/2006 della Commissione compete esclusivamente alla Direzione dell'ARTEA. Tale responsabilità include la concezione, l'attuazione e il mantenimento del controllo interno pertinente alla preparazione e corretta presentazione dei conti annuali senza errori consistenti, che siano dovuti a frode o errore. La nostra responsabilità, in quanto organismo di certificazione, consiste nell'esprimere un giudizio professionale sui conti annuali e sulle procedure di controllo interno relative alle spese imputate al FEAGA e al FEASR.

Il nostro esame è stato effettuato in conformità ai principi di revisione internazionali emessi dall'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) applicabili nella fattispecie nonché all'articolo 5, paragrafo 2, del regolamento (CE) n.885/2006 della Commissione e a quanto illustrato in premessa. I principi impongono di conformarsi ai requisiti etici e concepire ed eseguire la revisione al fine di ottenere ragionevoli garanzie che i conti annuali trasmessi alla Commissione non contengono errori rilevanti.

Il nostro esame è stato programmato ed eseguito allo scopo di ottenere un ragionevole grado di assicurazione circa la correttezza dei conti annuali da presentare alla Commissione Europea.

Esso ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, dei giustificativi a supporto dei dati contenuti nei conti annuali e l'esame conoscitivo delle procedure di pagamento delle spese riportate nei conti annuali.

¹ In conformità dell'articolo 6 del regolamento (CE) n.885/2006 della Commissione, modificato dall'articolo 1 del regolamento (CE) n.1233/2007 della Commissione.

MAZARS & GUERRARD

VIA DEL CORSO, 262 - 00186 ROMA

TELE: +39 06 69 76 301 - FAX: +39 06 69 92 07 82 - www.mazars.it

SP.A - CAPITALE SOCIALE SOTTOSCRITTO € 2.495.500,00 - VERSATO € 2.495.500,00 - SEDE LEGALE: C.SO DI PORTA VICENTINA, 35 - 20122 MILANO
REA N. 1059307 - COD. FISC. N. 01507630489 - P. IVA 05902570158 - AUTORIZZATA AI SENSI DI L. 1566/93 - REGISTRO DEI REVISORI CONTABILI GU 60/1997
ALBO SPECIALE DELLE SOCIETÀ DI REVISIONE CON DELIBERA CONSOB N° 16829 DEL 16/07/1997
UFFICI IN ITALIA: BOLOGNA - FIRENZE - MILANO - NAPOLI - PADOVA - PALERMO - ROMA - TORINO - UDINE



M A Z A R S

Ai sensi dell'articolo 5, paragrafo 3, del regolamento 885/2006 è nostro compito anche fornire un giudizio professionale sulle procedure di controllo interno relative alle spese imputate al FEAGA e al FEASR.

Le nostre conclusioni si basano esclusivamente sull'esito della valutazione del rispetto, da parte dell'organismo pagatore, dei criteri per il riconoscimento elencati all'allegato I del regolamento n.885/2006. Non è nostro compito formulare conclusioni quanto alla presenza nel sistema di tutti i controlli possibili.

Riteniamo che la nostra attività di revisione fornisca una base ragionevole per i pareri da noi formulati.

- 3 I principi di riferimento prevedono, per la redazione dei conti annuali, l'applicazione del criterio di cassa. Tale criterio prevede che le spese siano rilevate quando pagate, anziché come per il principio di competenza, al momento del loro insorgere.
- 4 A nostro parere,
 - i conti che devono essere trasmessi alla Commissione per l'esercizio FEAGA e FEASR 2008, chiusosi il 15 ottobre 2008, sono completi, esatti e veritieri sotto tutti gli aspetti significativi per quanto concerne le spese totali nette addebitate al FEAGA e al FEASR ; e
 - sulla base del nostro lavoro di verifica del rispetto dei criteri di riconoscimento dell'organismo pagatore, le procedure di controllo interno di quest'ultimo hanno avuto un funzionamento efficace per tutti gli aspetti significativi, per quanto riguarda sia il FEAGA che il FEASR.
- 5 La nostra revisione è stata effettuata dal 12 novembre 2008 al 30 gennaio 2009. La relazione analitica richiesta dall'articolo 5, paragrafo 4, del Regolamento (CE) n° 885/2006 è stata da noi emessa nella stessa data della presente relazione.

Roma, 30 gennaio 2009

MAZARS & GUÉRARD S.P.A.

\\|

Antoine Campagna
Socio revisore contabile

(2)