



**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 svolto la revisione dei conti annuali addebitati al FEAGA (spesa totale finale netta: 181.182.226,36 euro) e al FEASR (spesa totale finale netta: 14.822.827,22 euro) per l'esercizio FEAGA/FEASR 2009 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 progettazione, l'attuazione e il mantenimento del controllo interno pertinente alla preparazione e corretta presentazione dei conti annuali senza inesattezze significative, che siano dovute a frode o errore.

La nostra responsabilità, in quanto organismo di certificazione, consiste nell'esprimere un parere professionale sui conti annuali. Abbiamo condotto la nostra verifica in conformità dell'articolo 5, paragrafo 2, del regolamento (CE) n. 885/2006 della Commissione e dei principi di revisione internazionali. I principi impongono di conformarsi ai requisiti etici e di pianificare e svolgere la revisione al fine di ottenere ragionevoli garanzie che i conti annuali trasmessi alla Commissione non contengono errori rilevanti.

La revisione ha compreso un esame, su base campionaria, degli elementi probativi a supporto delle informazioni contenute nei conti annuali e un esame delle procedure e di un campione di operazioni per ottenere evidenze di revisione sugli importi e le informazioni contenute nei conti annuali. Ai sensi dell'articolo 5 del regolamento (CE) n.885/2006 è nostro compito anche fornire un parere sull'efficacia dei controlli interni. 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 (CE) 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.

MAZARS SPA
Via Del Corso, 282 - 00186 Roma
TEL.: +39 06 69 76 301 - FAX: +39 06 69 92 07 82 - www.mazars.it

SEDE LEGALE: C.SO DI PORTA VIGINTINA, 35 - 20122 MILANO - CAPITALE SOCIALE DELIBERATO € 3.000.000,00, SOTTOSCRITTO € 2.803.000,00, VERSATO € 2.612.500,00

REA N. 1059307 – REG. IMPRESE DI MILANO E COD. FISC. N. 01507630489 - P. IVA 05902570158

AUTORIZZATA AI SENSI DI L. 1966/93 - REGISTRO DEI REVISORI CONTABILI GU 60/1997

ALBO SPECIALE DELLE SOCIETÀ DI REVISIONE CON DELIBERA CONSOB N° 10329 DEL 16/07/1997

UFFICI IN ITALIA: BOLOGNA - BRESCIA - FIRENZE - MILANO - NAPOLI - PADOVA - PALERMO - ROMA - TORINO



3 I principi di riferimento di cui ai regolamenti comunitari 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 2009, chiusosi il 15 ottobre 2009, 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 funzionato in modo soddisfacente per tutti gli aspetti significativi per quanto riguarda sia il FEAGA che il FEASR.

5 La nostra revisione è stata effettuata dal 4 maggio 2009 al 28 gennaio 2010. 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, 28 gennaio 2010

MAZARS S.P.A.



Fabio Carlini
Socio - Revisore Contabile