

## **PARERE DELL'ORGANISMO DI CERTIFICAZIONE SULL'ARTEA – AGENZIA REGIONALE TOSCANA PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA**

Abbiamo verificato i conti annuali dell'ARTEA – Agenzia Regionale Toscana per le Erogazioni in Agricoltura con sede in Firenze, in Via R. Bardazzi 19/21, in relazione alle spese FEAGA (insieme delle spese nette finali: EUR 191.339.059,15) e FEASR (insieme delle spese nette finali: EUR 75.016.759,24) per l'esercizio FEAGA/FEASR 2015 e abbiamo valutato le procedure di controllo interno attuate dall'organismo pagatore. Come prescritto dall'articolo 9, paragrafo 1, del regolamento (UE) n. 1306/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, abbiamo inoltre valutato se il nostro esame mette in dubbio le affermazioni contenute nella dichiarazione di gestione del direttore dell'ARTEA per l'esercizio 16/10/2014-15/10/2015.

### ***Responsabilità della direzione per i conti annuali e responsabilità del direttore per la dichiarazione di gestione***

La direzione è responsabile della preparazione e della fedele presentazione dei conti annuali in conformità degli articoli 29, 30 e 31 del regolamento di esecuzione (UE) n. 908/2014 della Commissione. Tale responsabilità comprende la definizione, l'applicazione e il mantenimento di un sistema di controllo interno adeguato ai fini della preparazione e della fedele presentazione di conti annuali privi di inesattezze rilevanti dovute a frode o errore.

Il direttore dell'organismo pagatore è responsabile della preparazione e della fedele presentazione della dichiarazione di gestione in conformità dell'articolo 3 del regolamento di esecuzione (UE) n. 908/2014 della Commissione. Tale responsabilità comprende una valutazione della completezza, esattezza e veridicità dei conti annuali presentati alla Commissione e una valutazione volta a stabilire se il sistema di controllo istituito dalla direzione dell'organismo pagatore fornisca ragionevoli garanzie in ordine alla legalità e regolarità delle operazioni sottostanti. Il direttore dell'organismo pagatore dovrà basare la propria valutazione su tutte le informazioni di cui dispone, compresa l'attività del servizio di controllo interno.

### ***Responsabilità dell'organismo di certificazione***

In qualità di organismo di certificazione, abbiamo il compito di esprimere un parere sui conti annuali. Il lavoro di revisione è stato eseguito in conformità all'articolo 6 del regolamento di esecuzione (UE) n. 908/2014 della Commissione e ai principi di revisione internazionali applicabili nelle circostanze. In base a questi ultimi, è nostro dovere conformarci alle norme di etica professionale e programmare ed eseguire la revisione in modo da ottenere la ragionevole sicurezza che i conti annuali trasmessi alla Commissione non contengano inesattezze rilevanti.

L'attività di revisione ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, di elementi probatori a sostegno delle informazioni contenute nei conti annuali, nonché un esame delle procedure e di un campione di operazioni al fine di ottenere elementi probatori relativi agli importi e alle informazioni riportate nei conti annuali. I nostri compiti ai sensi dell'articolo 5, paragrafo 3, del regolamento di esecuzione (UE) n. 908/2014 della Commissione comprendono la formulazione di un parere sui controlli interni; la nostra conclusione è basata sui risultati della nostra valutazione della conformità dell'organismo pagatore ai criteri per il riconoscimento di cui all'allegato I del regolamento delegato (UE) n. 907/2014 della Commissione. Non è nostro compito trarre una conclusione sulla presenza nel sistema di tutti i possibili controlli.

Siamo inoltre tenuti ad esprimere un parere che indichi se il nostro esame mette in dubbio le affermazioni contenute nella dichiarazione di gestione e se la dichiarazione di gestione è conforme all'articolo 3 del regolamento di esecuzione (UE) n. 908/2014 della Commissione e alla linea direttrice n. 4 sulla dichiarazione di gestione.

Abbiamo esaminato tutte le informazioni di natura finanziaria e non finanziaria contenute nella dichiarazione di gestione e nei suoi allegati al fine di stabilire se la dichiarazione di gestione sia coerente con i risultati del nostro esame. Nell'ambito di tale attività, abbiamo valutato se tali risultati indicano la necessità di formulare riserve.

Ove avessimo riscontrato palesi inesattezze rilevanti o elementi di incoerenza, avremmo valutato le implicazioni per la nostra relazione.

Riteniamo che il nostro lavoro costituisca una valida base per i nostri pareri di revisione.

Si osservi che, dato il periodo cui si riferiscono le statistiche di controllo per il FEASR non SIGC (1.1.2014-31.12.2014) e data l'introduzione della nuova verifica dei controlli in loco applicabile dalla revisione dei conti dell'esercizio 2015, il tasso di errore dichiarato dall'organismo pagatore nelle statistiche di controllo per il FEASR non SIGC (2014) è confermato sulla base della valutazione del sistema di controllo interno e dell'esame del raffronto delle statistiche di controllo.

### ***Parere sui conti annuali***

Formuliamo il seguente parere:

- i conti da trasmettere alla Commissione per l'esercizio FEAGA e FEASR 2015 terminato il 15/10/2015 sono completi, esatti e veritieri sotto tutti gli aspetti rilevanti per quanto riguarda l'insieme delle spese nette imputate al FEAGA e al FEASR; e
- sulla base del nostro lavoro volto ad esaminare la conformità dell'organismo pagatore ai criteri per il riconoscimento, le procedure di controllo interno dell'organismo pagatore hanno funzionato in modo soddisfacente per quanto riguarda tanto il FEAGA quanto il FEASR;
- le spese di cui è stato chiesto il rimborso da parte della Commissione sia per il FEAGA sia per il FEASR sono legittime e regolari sotto tutti gli aspetti rilevanti.

Pur non esprimendo riserve in relazione ai pareri sopra formulati, richiamiamo l'attenzione in merito a quanto riportato ai paragrafi 1.6 e 8.6 della relazione analitica relativamente a quanto segue:

- non è stato possibile calcolare il tasso di non conformità per l'universo FEAGA/FEASR SIGC in quanto, come emerge dal capitolo 2 "Strategia di revisione dell'organismo di certificazione", a causa dei vincoli di tempo imposti dalla natura specifica delle verifiche, non è stato possibile ripercorrere i controlli in campo. La reperformance degli stessi è stata di tipo documentale/amministrativo, oltre che con l'ausilio della tecnologia di telerilevamento. Tuttavia possiamo, comunque, concludere, sulla base del tasso di errore, che l'errore residuo è inferiore al 2%.

### ***Parere sulla dichiarazione di gestione***

Sulla base dell'esame da noi svolto, non è emerso alcun elemento che ci induca a:

- mettere in dubbio le affermazioni contenute nella dichiarazione di gestione per l'esercizio 16/10/2014 - 15/10/2015;
- ritenere che la dichiarazione di gestione non sia conforme al quadro giuridico esistente.

### ***Tassi di errore da certificare ai fini della riduzione del tasso dei controlli***

Non siamo stati in grado, come emerge dal capitolo 2 "Strategia di revisione dell'organismo di certificazione", a causa dei vincoli di tempo imposti dalla natura specifica delle verifiche, di ripercorrere i controlli in campo. Pertanto, per quanto riguarda l'anno di domanda 2014, non siamo in grado di certificare il tasso di errore ai fini della riduzione del tasso dei controlli a norma dell'articolo 41 del regolamento di esecuzione (UE) n. 908/2014.

Il lavoro di revisione è stato ultimato il 12 febbraio 2016. Le conclusioni si riferiscono alla situazione registrata nella suddetta data. Una relazione sulle risultanze è presentata nella stessa data di presentazione del presente parere.

DELOITTE & TOUCHE S.p.A.

  
Claudio Lusa  
Socio

12 febbraio 2016