

VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 5 GIUGNO 2024

Il giorno 5 giugno alle ore 12,30 si è riunito il Collegio dei Revisori a seguito della ricezione in data odierna della pec con allegato il decreto n. 1203 del 4 giugno 2024 emesso a seguito del riscontro di alcuni errori formali sul bilancio di esercizio 2023 adottato con decreto n. 884 del 17 maggio 2024 e in particolare per la correzione del valore rappresentante il totale dello stato passivo nonché per la correzione di un importo nella tabella dei risconti passivi a pagina 26. Tali errori sono meri errori di trascrizione e non incidono in alcun modo sul risultato economico e sulle disponibilità finanziarie.

Tenuto conto di quanto sopra il collegio ritiene di mantenere la relazione redatta nel corso della riunione del 20 maggio 2024 integrandola soltanto con il riferimento al nuovo decreto di correzione e con la modifica della tabella della situazione patrimoniale nel seguente modo:

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI ESERCIZIO 31-12-2023 DI ARTEA

Il Collegio premette che il Progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023 ed i relativi documenti, allegati "A", "B" e "C", sono stati adottati con decreto n. 884 del: 17/05/2024 e trasmessi al Collegio Sindacale tramite PEC del 17 maggio 2024. Con decreto n. 1203 in data 4 giugno 2024 e comunicato in data 5 giugno tramite p.e.c. sono stati corretti due errori di trascrizione, 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, dal Dirigente del Settore competente dott. Davide Zenti e dalla P.E.Q. di riferimento dott. Lorenzo Savi. 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. 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. 110 del 22 dicembre 2022 nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale.

L'intera documentazione è sostanzialmente allineata con quanto previsto dagli art. 2424-2425 e 2427 del Codice Civile e sono stati rispettati i principi di cui all'art. 2423 bis del Codice Civile integrati con quelli contenuti nell'allegato 1 del D. Lgs n.118/2012 con particolare riguardo al principio dell'equilibrio di bilancio.

.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 2024 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'adeguatezza 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 2023, 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 2023, 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 2023 ai fatti ed alle informazioni, di cui abbiamo avuto conoscenza per il tramite del Direttore Dott. Fabio Cacioli, nonché del Dirigente del Settore competente dott. Davide Zenti e della P.E.Q. di riferimento dott. Lorenzo Savi .

Questo Collegio rappresenta che è operante l'Organo di Certificazione dei conti annuali di Artea, nella figura della società "Pricewaterhouse Coopers S.p.a. 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 che la predetta società di Revisione ha consegnato ad ARTEA in data 14/2/2024 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 2023 è stato redatto secondo gli Schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico previsti dalla normativa ;
- il Rendiconto Finanziario è stato redatto con il metodo diretto secondo lo schema OIC 10 punto 17 ;
- la nota integrativa è esauriente e contiene tutte le informazioni richieste dalla legge
- i criteri seguiti per la formazione del Progetto di Bilancio 2023 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 2023	Anno 2022
Attività	57.882.629,00	73.586.299,00
Passività	57.088.876,00	72.797.184,00
Patrimonio Netto	793.753,00	789.115,00
di cui Utile/ Perdita di esercizio	8.515,00	4.846,00

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2023	Anno 2022
Valore della produzione	3.674.450,00	3.861.514,00
Costi della produzione	3.656.856,00	3.847.511,00
Differenza	17.594,00	14.003,00
Proventi e oneri finanziari	- 6,00	
Risultato prima delle imposte	17.588,00	14.003,00
Imposte sul reddito	9.073,00	9.157,00
Utile/ Perdita di esercizio	8.515,00	4.846,00

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

- l'incremento delle immobilizzazioni immateriali è da imputare prevalentemente all'acquisto dell'applicativo informatico gestionale non ancora entrato in funzione e per il quale, conseguentemente, non è iniziato ancora il processo di ammortamento nonché all'acquisto di licenze e applicativi;
- i crediti verso la Regione Toscana sono stati riscontrati con i competenti uffici regionali e asseverati dal collegio ; nella nota integrativa è riportata una tabella con il dettaglio di tali crediti con riferimento al decreto regionale di impegno;
- le disponibilità liquide sono costituite dal saldo del c/c presso l'istituto cassiere e risultano confermate dalla documentazione contabile rilasciata dall'istituto medesimo nonché dalle giacenze di cassa che vengono riscontrate fisicamente nel corso delle verifiche periodiche e sono state oggetto di parificazione con apposita relazione rilasciata dal collegio in data 22 marzo 2024;
- il fondo rischio pratiche erogazioni contributi è stato incrementato per Euro 25.000 anche a seguito di nostra indicazione e risulta adeguato in considerazione delle operazioni effettuate, dei rischi conseguenti e dei dati storici;

- i debiti verso la verso Regione Toscana o altri Enti per fondi in amministrazione sono stati riscontrati con i competenti uffici regionali e asseverati dal collegio;
- 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 2023 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 che trovano dettagliata indicazione nella nota integrativa.

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 2023 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 2023 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 31-12-2023.

Si rappresenta, a nostro giudizio, che:

- abbiamo svolto, secondo gli statuiti Principi, l'attività pertinente la revisione contabile al Progetto di Bilancio 2023;
- 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 2023, 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 2023.

In considerazione di tutto quanto sopra esposto, il Collegio

ESPRIME

parere favorevole all'approvazione del progetto di Bilancio di Esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023 e nulla osta alla proposta, di cui al Decreto del Direttore, n. 884 del: 17/05/2024 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 12.50 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