

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

Abbiamo verificato i conti annuali per il periodo 16.10.2014-31.12.2015 dell'ARTEA– Agenzia Regionale Toscana per le Erogazioni in Agricoltura con sede in Firenze, in Via R. Bardazzi 19/21, in relazione alle spese del periodo di programmazione FEASR 2007-2013 (insieme delle spese nette finali: EUR 99.037.273,94 per il periodo 16.10.2014-31.12.2015) per il periodo 16.10.2014-31.12.2015 e abbiamo valutato le procedure di controllo interno attuate dall'organismo pagatore.

### **Responsabilità della direzione per i conti annuali**

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.

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

In qualità di organismo di certificazione, abbiamo il compito di esprimere un parere sui conti annuali. Abbiamo condotto la nostra verifica in conformità dell'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.

Riteniamo che il nostro lavoro costituisca una valida base per il nostro parere di revisione.

### **Parere sui conti annuali**

Concludiamo che:

- i conti riguardanti il periodo 16.10.2014-31.12.2015 da trasmettere alla Commissione per il periodo di programmazione FEASR 2007-2013 terminato il 31.12.2015 sono completi, esatti e veritieri sotto tutti gli aspetti rilevanti per quanto riguarda l'insieme delle spese nette imputate 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 il FEASR;
- le spese di cui è stato chiesto il rimborso da parte della Commissione per il FEASR sono legittime e regolari sotto tutti gli aspetti rilevanti.

Pur non esprimendo riserve in relazione al parere sopra formulato, richiamiamo l'attenzione in merito a quanto riportato al paragrafo 1.6 della relazione relativamente a quanto segue:

- non è stato possibile calcolare il tasso di non conformità per l'universo FEASR SIGC in quanto, come indicato nella Strategia di audit, a causa dei vincoli di tempo imposti dalla natura specifica delle verifiche, non è stato possibile ripercorrere i controlli in campo per il periodo 16.10.2014 – 15.10.2015. La reperformance degli stessi è stata di tipo documentale/amministrativo, oltre che con l'ausilio della tecnologia di telerilevamento.

Il lavoro di revisione è stato ultimato il 23/06/2016. 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

23 giugno 2016