

ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE

Istituito con Legge Regionale Toscana n. 80/2012
Sede in via di Novoli n°26 - 50127 FIRENZE
Codice Fiscale ed iscrizione al Registro delle Imprese di Firenze n.
00316400530

Relazione del Collegio dei Revisori al bilancio chiuso al 31/12/2022

redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 9 Legge Regione Toscana 27
dicembre 2012 n. 80
e dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, nr. 39

* * * * *

Al Consiglio della Regione Toscana

L'anno 2023 il giorno 20 del mese di giugno alle ore 10,00 si è riunito, in modalità di videoconferenza ai sensi del DL 198/2022, convertito in legge dalla L. 24/2023 recante disposizioni urgenti in materia di termini legislativi (cosiddetto Decreto "Milleproroghe"), il Collegio dei Revisori dell'Ente Terre Regionali Toscane.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, che il Direttore Generale dell'Ente sottopone alla Vostra approvazione, adottato con Decreto n.39 del medesimo Organo amministrativo del 22/05/2023, è stato redatto secondo le disposizioni della Delibera della Giunta Regionale n. 496 del 16/04/2019, in conformità agli schemi di bilancio indicati; questi, risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa ed è corredato da una relazione del Direttore che evidenzia i rapporti tra gli eventi economici e patrimoniali e le attività poste in essere.

Il suddetto documento risulta corredato dal bilancio della società partecipata "Società Agricola Suvignano srl" il cui intero capitale sociale è stato trasferito all'Ente dall'Agenzia Nazionale per l'amministrazione dei Beni Sequestrati e Confiscati alla criminalità organizzata (ANSBC) con decreto 16/11/2018; la controllante adotta il proprio bilancio solo in seguito all'approvazione del bilancio della controllata avvenuto nel corso dell'assemblea del 28/04/2023 (che ha chiuso con un utile di esercizio pari ad € 1.001). La partecipazione della controllata è stata iscritta e valutata per € 2.419.301 con il metodo del patrimonio netto così come previsto dai principi contabili della Regione Toscana e dei principi contabili OIC 17 e 21.

Non vi è stata l'allegazione dei bilanci delle altre partecipate, costituite

essenzialmente da consorzi e cooperative di produzione e trasformazione a responsabilità limitata, per un valore complessivo di partecipazione pari ad €. 13.247, in relazione a quanto previsto dall'art. 11, comma 8, della Legge Regionale n. 80/2012.

Vi ricordiamo che nel Vostro Ente il Collegio dei Revisori svolge, oltre all'attività di vigilanza di cui all'art. 9, commi 3 e 4, della L.R. 80/2012, la funzione di revisione legale e quindi, con la presente relazione, siamo a renderVi conto del nostro operato per entrambe le funzioni assegnateci dalla legge.

Il Collegio dei Revisori è stato nominato con deliberazione del Consiglio Regionale della Toscana n.3 del 12/05/2020.

Parte prima

FUNZIONE DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI (Relazione di revisione e giudizio sul bilancio ai sensi all'articolo 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39)

I sottoscritti Revisori attestano quanto segue:

- 1) Hanno svolto la revisione legale del bilancio dell'ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE al 31 dicembre 2022. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete al Direttore Generale dell'Ente mentre è nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale, tenuto conto di quanto espresso in premessa in considerazione della recente nomina.
- 2) Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo.
- 3) A nostro giudizio il sopramenzionato bilancio nel suo complesso 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 e il risultato economico dell'ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE per l'esercizio chiuso al 31/12/2022.
- 4) La responsabilità della redazione della Relazione sulla Gestione in conformità a

quanto previsto dalle norme di legge incombe all'organo amministrativo della Società. È di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della Relazione sulla Gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 14 comma 2, lettera e) del D.lgs. n 39/2010. A tal fine, svolte le procedure indicate dal principio di revisione legale dei conti n. PR 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob non si sono riscontrate incoerenze significative. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE chiuso al 31/12/2022.

* * * * *

Parte seconda

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EX ART. 9 L.R. 80/2012

Nel corso dell'esercizio l'attività del Collegio dei Revisori è stata ispirata alle Norme di Comportamento raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, così come risulta dalle carte di lavoro e dal Libro delle adunanze e deliberazioni del Collegio dei Revisori.

In particolare:

- 1) riscontriamo che è stato vigilato sull'osservanza della legge regionale 27 dicembre 2012 n. 80 e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
- 2) abbiamo incontrato il Direttore Generale, nonché Direttore delle gestioni agricole; sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse.

In particolar modo, nei suddetti incontri abbiamo ottenuto informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società.

- 3) Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali.

- 4) Il Collegio dei Revisori non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate o infragruppo.

5) Al Collegio dei Revisori non sono pervenuti esposti e denunce.

6) Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 presenta i seguenti dati di sintesi:

| | |
|---------------------------|-------------------|
| STATO PATRIMONIALE | |
| ATTIVITA' | |
| Immobilizzazioni | 15.209.521 |
| Attivo circolante | 7.825.379 |
| Ratei e risconti | 19.174 |
| Totale attività | 23.054.074 |
| PASSIVITA' E NETTO | |
| Patrimonio netto | 17.506.412 |
| Fondi per rischi ed oneri | 117.220 |
| T.f.r. | 395.392 |
| Debiti | 854.858 |
| Ratei e risconti | 4.180.192 |
| Totale passività | 23.054.074 |

CONTO ECONOMICO

| | |
|--|----------------|
| Valore della produzione | 4.169.375 |
| Costi della produzione | -3.405.813 |
| Proventi e oneri finanziari | 0 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 1.001 |
| Imposte | -166.311 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 598.252 |

Il Direttore, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi della Deliberazione della Giunta Regionale Toscana n. 496 del 16/04/2019 e dell'art. 2423, quarto comma, del Codice civile.

7) Nella Nota Integrativa, compilata sostanzialmente in conformità allo schema indicato all'Allegato n. 2 della Delibera della Giunta Regionale n. 496 del 16 aprile 2019, sono contenute le indicazioni necessarie alla comprensione degli schemi contabili di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, oltre che ulteriori informazioni utili ai fini della corretta rappresentazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente.

Nella Relazione del Direttore trovano esauriente descrizione gli elementi di analisi della situazione dell'Ente, dell'andamento e del risultato della gestione, nonché

l'attività svolta, i risultati ottenuti e l'evoluzione prevedibile dei fatti di gestione futuri.

Il Collegio dà atto che gli importi riportati nel bilancio di esercizio trovano preciso riscontro nei saldi di chiusura della contabilità aziendale e della quale attestiamo, per quanto ci consta, la corretta tenuta nel rispetto delle norme di legge e di buona amministrazione.

La valutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi, delle rimanenze, la determinazione degli ammortamenti e degli accantonamenti sono stati oggetto di verifica da parte del Collegio dei Revisori, il quale condivide e concorda con i criteri adottati per la formazione del progetto di bilancio.

In particolare:

- le immobilizzazioni immateriali capitalizzate, sono state iscritte all'attivo dello Stato Patrimoniale con il nostro consenso, in quanto ritenute ad utilità pluriennale, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci;
- le partecipazioni in imprese controllate sono state valutate al valore corrente, con il metodo del patrimonio netto di cui al principio contabile OIC 17, le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente svalutate per perdite durevoli di valore;
- i ratei ed i risconti attivi e passivi sono stati determinati con il criterio della competenza temporale;
- il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato risulta adeguato alle indennità maturate dai dipendenti fino alla data di chiusura del bilancio.

* * * * *

In conclusione, il Collegio propone di approvare il bilancio chiuso al 31 dicembre 2022.

Grosseto, 20 giugno 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Massimo Biscioni (Presidente)

Rag. Gianluca Ghiglioni (Membro effettivo)

Dott. Alessandro Serreli (Membro effettivo)