

A.T.C. 7 GROSSETO SUD

via Buozzi, 55 - 58100 Grosseto

TEL.0564/417375 – FAX 0564/420140

cod. fisc. 92090550531

e-mail: info@atc7grsud.it – pec: info@pec.atc7grsud.it

Relazione del Revisore dei Conti

sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione e sullo schema di

Rendiconto per l'esercizio finanziario

1 gennaio – 31 dicembre 2019

Il Revisore dei conti

Rag. Daniele Moretti

Il sottoscritto rag. Daniele Moretti, Revisore dei conti dell'“A.T.C. 7 GROSSETO SUD”, con sede in Grosseto (GR), via Buozzi, 55 incaricato con deliberazione del Consiglio regionale Toscana **del 13 febbraio 2018, n. 16, notificato il 20 febbraio 2018**

Visionata la proposta di Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 01-01-2019/31-12-2019 predisposta dal Comitato di gestione completa di:

- Conto del bilancio;
- Relazione contabile del Comitato di gestione;
- Quadro riassuntivo della gestione finanziaria;
- Quadro riassuntivo della gestione di competenza;
- Quadro riassuntivo della gestione di cassa.

Visto il bilancio di previsione per l'esercizio 01-01-2019/31-12-2019 approvato in data 28/04/2019 e le successive variazioni ed assestamento di bilancio;

Viste le vigenti disposizioni di legge;

Visti i principi contabili degli enti locali, approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

-Il Rendiconto oggetto della presente relazione è stato sostanzialmente predisposto e compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

-Il Rendiconto oggetto della presente relazione non è stato preventivamente adottato dalla riunione del Comitato di Gestione.;

TENUTO CONTO CHE

Il Rendiconto oggetto di revisione è corredato dei verbali e dei documenti previsti dai commi tre e quattro dell'art. 14 L.R. 88/204, nonché dei prospetti di riconciliazione dei risultati di gestione, di cassa e dei residui attivi e passivi “trasferiti” dall'ATC Grosseto, per la quota attribuita all'A.T.C. 7 GROSSETO SUD di nuova istituzione sulla base del verbale di ripartizione del 31 gennaio 2018 redatto e sottoscritto in contraddittorio con l'A.T.C. 6 GROSSETO NORD;

Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;

Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti;

TENUTO CONTO ANCHE DEI RESIDUI EFFETTI DERIVANTI

dall'avvicendamento delle competenze tra il soppresso ATC GROSSETO e gli A.T.C. di nuova istituzione, ATC6 GROSSETO NORD e ATC7 GROSSETO SUD

RIPORTA DI SEGUITO

I risultati delle analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 01-01-2019/31-12-2019

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

La regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;

La corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto con quelli risultanti dalle scritture contabili;

Il sostanziale rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

La corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e

di competenza finanziaria;

L'adempimento degli obblighi fiscali relativi a contributi previdenziali, IRAP e sostituti d'imposta, nonché degli adempimenti in materia di iva determinati dall'inizio dell'attività commerciale;

L'appostazione dei residui, sia quelli trasferiti dal soppresso A.T.C. GROSSETO sia quelli di questo ATC;

La formazione e l'

GESTIONE FINANZIARIA E RISULTATI DELLA GESTIONE

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Monte dei Paschi di Siena, e si compendiano nel seguente riepilogo:

QUADRO RIASSUNTIVO GENERALE

Risultato di Amministrazione

Fondo cassa iniziale al 01/01/2019	€ 1.640.541,06
Crediti incassati dell'esercizio (competenza)	€ 964.927,95
Crediti incassati di esercizi precedenti	€ 6.786,17
Totale 1 (a+b+c)	€ 2.612.255,18
Debiti pagati dell'esercizio (competenza)	€ 682.798,43
Debiti pagati di precedenti esercizi	€ 447.718,30
Totale 2 (d+e)	€ 1.130.516,73
Fondo cassa al 31/12/2019 (Totale 1-2)	€ 1.481.738,45
Crediti da incassare dell'esercizio (competenza)	€ 14.574,94
Crediti da incassare di precedenti esercizi	€ 29.595,87
Totale 3 (f+g+h)	€ 1.525.909,26
Minori Crediti esercizio competenza	€ -
Minori Crediti esercizi precedenti	-€ 7.775,35
Totale 4 (totale 3+i+l)	€ 1.518.133,91
Debiti da pagare dell'esercizio (competenza)	€ 299.575,42
Debiti da pagare di precedenti esercizi	€ 148.727,65
Totale 5 (m+n)	€ 448.303,07
Minori Debiti esercizio competenza	-€ 20.000,00
Minori Debiti esercizi precedenti	-€ 37.632,82
Totale 6 (o+p)	-€ 57.632,82
Totale 7 (tot.5+tot.6)	€ 390.670,25
Risultato di amministrazione (Totale 4-7)	€ 1.127.463,66

Rendiconto della gestione di competenza

Crediti incassati dell'esercizio	964.927,95
Debiti pagati dell'esercizio	682.798,43
Differenza (a-b+bb)	282.129,52
Residui attivi	14.574,94
Residui passivi	299.575,42
Minori residui passivi	20.000,00
Differenza (d-e+f)	-265.000,48
Risultato di gestione di competenza	17.129,04

Gestione della cassa

ENTRATE

Fondo Cassa al 01/01/2019	€.1.640.541,06
Crediti incassati esercizio di competenza	€.964.927,95
Crediti incassati esercizi precedenti	€.6.786,17
Totale entrate	€.2.612.255,18

USCITE

Pagamento residui	€.444.892,82
Pagamento competenza	€.685.623,91
Totale uscite	€.1.130.516,73
Avanzo di cassa	1.431.738,45

Rapporti con il soppresso ATC GROSSETO

Il Revisore rileva ed attesta lo stato degli effetti finanziari relativi alla continuazione dei rapporti giuridici trasferiti dal soppresso ATC Grosseto che sono riassunti nelle seguenti tabelle riepilogative.

RESIDUI ATTIVI TRASFERITI

Residui attivi da incassare al 31/12/2018	27.986,21
Minori Residui attivi accertati nel corso dell'esercizio da ripartizione ATC GR	7.775,35
Residui attivi incassati	1.840,34
Residui attivi da incassare	18.370,52

RESIDUI PASSIVI TRASFERITI

Residui passivi da pagare al 31/12/2018	26.351,21
Residui passivi pagati	4.970,20
Residui passivi da pagare	21.381,01

PROSPETTO RENDICONTAZIONE FONDO RISCHI TRASFERITO DA ATC GROSSETO

Fondo Rischi residuo al 31/12/2018	48.359,61
Fondo rischi utilizzato nell'esercizio	2.825,48
Minori residui attivi accertati	7.775,35
Fondo rischi residuo al 31/12/2019	37.758,78

L'avanzo di amministrazione consolidato al 31 dicembre 2019 risulta pertanto pari ad € **1.127.463,66**. Dal momento che i fondi vincolati, i fondi per il finanziamento delle spese in conto capitale e i fondi accantonati per l'ammortamento dei beni strumentali mantengono la loro specifica destinazione, la parte dell'avanzo di amministrazione relativa ai fondi non vincolati dovrà essere utilizzata, in ottemperanza all'art. 187 del TUEL, seguendo l'ordine di priorità così definito:

- a) reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento;
- b) copertura dei debiti fuori bilancio;
- c) provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio e per il finanziamento delle spese correnti una tantum;
- d) finanziamento di spese di investimento.

La consistenza di cassa alla chiusura dell'esercizio era costituita dalla cassa tesoreria presso la Banca Monte dei Paschi di Siena Spa, nonché dalle giacenze esistenti presso conti correnti postali e bancari e dalla cassa economale. Si riporta il dettaglio delle esistenze di cassa:

Fondo cassa al 31/12/2019	1.481.738,45
Fondo cassa di Tesoreria al 31/12/2019	1.481.738,45
Giacenze su c.c.p. n. 1037404421	3.537,60
Saldo risultante fondo cassa economale	237,34
Totale liquidità disponibile al 31/12/2019	1.485.513,40

Il sottoscritto ha proceduto inoltre a verificare il rispetto dell'art. 2 D.P.G.R. 48/R/2017, il quale prevede la specifica destinazione del 30% delle risorse derivanti dalle iscrizioni ai ripopolamenti. Il rispetto del parametro è dimostrato nella tabella sottostante.

DIMOSTRAZIONE DEL RISPETTO DEL LIMITE DEL 30% E DEL 35% (DPGR 48/R/2017)

DESCRIZIONE	ACCERTATO ed NCASSATO
PROVENTI DERIVANTI DA QUOTE DI ISCRIZIONE	800.300,00
DESCRIZIONE	IMPEGNATO e PAGATO
TOTALE SPESE X RIPOP.TI PICCOLA SELVAGGINA (QUOTA 30%)	318.897,73
Quota 30% (DPGR 48/R/2017)	264.090,00
MAGGIORE SOMMA IMPEGNATA	54.807,73

**DIMOSTRAZIONE DEL RISPETTO DEI LIMITI DEL 20% E DEL 35% (DPGR 48/R/2017)
(Entrate 964.927,95)**

Voci di spesa	conteggio 35% (art.2 comma 4 DPGR 48/17)	conteggio 7% (20% sul 35%) (art2 comma 4 lett.d) DPGR 48/17
Spese che concorrono al calcolo	311.370,03	56.437,92
Conteggi	337.724,78	67.544,96
Differenze	26.354,75	€ 4.981,00

Si prende atto del rispetto dei limiti del 20% e del 35% stabiliti dall'art. 2, comma 4, del D.P.G.R. 48/R/2017.

Relazione del Comitato di gestione alla proposta di rendiconto

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Comitato di gestione è stata redatta conformemente a quanto previsto alle vigenti norme ed in sostanziale ottemperanza alle disposizioni contabili emanate per gli ATC ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

Si da atto che il rendiconto consuntivo espone puntualmente la gestione di competenza, evidenziandone correttamente il risultato che tiene conto del riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Il revisore, prende atto che il Comitato ha acquistato un nuovo software di contabilità personalizzato che però al momento risulta ancora in fase di strutturazione delle funzionalità in ragione dell'esigenze dell'Ente. Si raccomanda la più celere adozione per ottimizzare i tempi di gestione amministrativa ed allo stesso tempo ridurre i margini di errore.

Tenuto conto di quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la sostanziale corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 01-01-2019/31-12-2019.

Grosseto, 26/04/2020

Il Revisore dei Conti

Rag. Daniele Moretti

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Daniele Moretti', written over the printed name. The signature is stylized and includes a long horizontal stroke at the bottom.