

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

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario

1 gennaio – 31 dicembre 2020

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 Buozi, 55 incaricato con deliberazione del Consiglio regionale Toscana del **13 febbraio 2018, n. 16, notificato il 20 febbraio 2018**

Visionata la proposta di Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 1 gennaio – 31 dicembre 2020 completa di:

- prospetto del bilancio di previsione impostato secondo lo schema del Modello Regionale della Toscana;
 - quadro dimostrativo del rispetto del limite del 35% per le spese di funzionamento (Art. 2 commi 4 e 5 DPGR 48/2017);
 - quadro dimostrativo del rispetto del limite del 20% delle spese di funzionamento per le spese relative a incarichi professionali (Art. 2 comma 5, lettera d) DPGR 48/2017);
 - quadro dimostrativo del rispetto del limite del 30% per l'utilizzo dei proventi derivanti dalle quote di iscrizione all'ATC (Art. 2 comma 5 DPGR 48/2017);
 - quadro delle spese per investimenti ed interventi di durata pluriennale;
 - Relazione dimostrativa ed esplicativa delle entrate e delle uscite previste del Comitato;
- Vista la bozza del bilancio consuntivo per l'esercizio 01-1-2019/31-12-2019, in via di approvazione al momento di redazione di questo parere;
- Viste le vigenti disposizioni di legge;

DATO ATTO CHE

- Il bilancio di previsione oggetto della presente relazione è stato sostanzialmente predisposto e compilato secondo i principi di contabilità finanziaria;
- Il bilancio di previsione oggetto della presente relazione non è stato preventivamente adottato dal Comitato di Gestione;

PRESENTA

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 1 gennaio 2020– 31 dicembre 2020 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Grosseto, 26 aprile 2020

Il Revisore dei Conti



CONTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 1-1-2020/31-12-2020

Verifiche preliminari

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

- La regolarità delle procedure per la quantificazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- La corrispondenza tra i dati riportati nel bilancio di previsione e le predette quantificazioni;
- Il sostanziale rispetto del principio della competenza finanziaria nella programmazione degli accertamenti e degli impegni;
- La corretta rappresentazione del conto del bilancio di previsione nel rispetto sostanziale dello schema regionale;
- L'equivalenza tra le previsioni di entrata e di spesa dei capitoli;
- La previsione del corretto adempimento degli obblighi fiscali relativi a contributi previdenziali, Irap e sostituti d'imposta;
- L'applicazione dell'avanzo di amministrazione per investimenti ed interventi di durata pluriennale;

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

Il rendiconto consuntivo al 31 dicembre 2019, come indicato nella relazione di questo organo di revisione formulata in data odierna risulta che:

- si è chiuso con un avanzo di amministrazione al 31/12/2019 pari ad € € 1.127.463,66;
- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- relativamente a tale documento:
 - a) non sono state riscontrate particolari criticità;
 - b) dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre 2019 presenta un saldo attivo di € € 1.485.513,40 così composto:

Fondo cassa al 31/12/2019	
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

BILANCIO DI PREVISIONE 2020

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti con l'utilizzo del sistema contabile interno basato essenzialmente sul software Office-Exel. Il sistema contabile adottato, pur offrendo una sufficiente rappresentazione delle movimentazioni derivanti dall'attività gestionale, appare obsoleto e necessita di essere reimpostato con strumenti più moderni ed adeguati all'esigenze dell'Ente. Il Revisore raccomanda l'utilizzo del software già acquistato dall'Ente in sostituzione dell'attuale.

Le previsioni di competenza per l'esercizio 2020 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per categorie secondo il modello regionale

Bilancio di previsione per l'esercizio 2020
--

Entrate		
E2	Interessi attivi su depositi bancari e postali	€ 300,00
E3	Elargizioni a vario titolo	€ 13.000,00
Ea	Proventi derivanti dalle quote versate dai cacciatori iscritti	€ 745.500,00
TOTALE		€ 758.500,00

Uscite		
S3	Ratei dipendenti	€ 10.000,00
Sa1	Prestazioni professionali relative a obblighi di legge, spesa per personale dipendente	€ 107.100,00
Saa1	Prestazioni professionali in base a convenzioni e contratti di lavoro autonomo	€ 41.435,00
Sa2	Ritenute Irper dipendenti e professionisti	€ 34.700,00
Sa3	Ritenute Inps dipendenti	€ 50.000,00
Sa4	TFR dipendenti	€ 7.100,00
Sb	Spese riguardanti la sede (affitto, utenze, tipografia, materiale vario ufficio, abbonamenti e patrocinii, fondo economale minute spese, affitto sale riunioni, spese MPS e Banco Posta, rimborsi quote iscrizione all'ATC)	€ 43.100,00
Sc	Spese di gestione per l'acquisizione e l'utilizzazione di strumenti e mezzi tecnici	€ 10.000,00
Sd1	Indennità di presenza per i componenti il comitato	€ 20.000,00
Sd2	Ritenute di acconto Irpef su indennità di presenza	€ 1.000,00
Sd3	Contributo gestione separata INPS su gettoni presenza	€ 6.500,00
Sd4	Ritenute di acconto ai fini previdenziali su gettoni di presenza	
Sd5	Rimborso spese di trasporto per i componenti il comitato	€ 10.000,00
Se1	Contributi per risarcimento danni alle produzioni agricole arrecati dalla fauna selvatica e dall'esercizio venatorio RIMBORSO CAUZIONI	€ 13.000,00
Se2	Contributi per integrazione del risarcimento danni alle produzioni agricole arrecati dalla fauna selvatica e dall'esercizio venatorio	€ 94.825,00
Se2	fondo rischi	
Sf	Contributi per integrazione della prevenzione danni alle produzioni agricole arrecati dalla fauna selvatica e dall'esercizio venatorio	€ 10.000,00
Sg1	Contributi per integrazione degli incentivi economici ai proprietari o conduttori di fondi rustici per interventi rivolti all'incremento e salvaguardia della fauna selvatica MIGLIORAMENTI AMBIENTALI	€ 40.000,00
Sg2	Contributi per integrazione degli incentivi economici ai proprietari o conduttori di fondi rustici per interventi rivolti all'incremento e salvaguardia della fauna selvatica	€ 49.500,00
Sh-Si	Spese ordinarie inerenti l'attività di gestione del territorio	
Si	gestione ungulati	€ 175.540,00
Sm	Spese per progetti ed interventi straordinari finanziati con avanzo di amministrazione	
Sn	Spese per altre tipologie di interventi previsti dalla normativa regionale vigente	€ 35.000,00
Totale Uscite		€ 758.800,00

Si riporta per altro il raffronto con il rendiconto relativo al periodo 01/1/2019-31/12/2019.

Confronto consuntivo 2019-preventivo 2020			
Entrate		consuntivo 2019	preventivo 2020
CAT.	DESCRIZIONE		
E2	Interessi attivi su depositi bancari e postali	555,04	300,00
E3	Elargizioni a vario titolo	20.363,01	13.000,00
Ea	Proventi derivanti dalle quote versate dai cacciatori iscritti	939.217,50	745.500
Eb	Entrate da Regione Toscana		
Ec	Regolarizzazione cc errata imputazione	8.937,34	
	TOTALE	969.072,89	758.800,00

Uscite		consuntivo 2019	preventivo 2020
CAT.	DESCRIZIONE		
S1	Interessi passivi		
S2	Regolarizzazioni cc per errate imputazioni	8.937,34	
S3	Ratei dipendenti	21.130,24	10.000,00
Sa1	Prestazioni professionali in base a convenzioni e contratti di lavoro autonomo e dipendenti	96.361,73	107.100,00
Saa1	Prestazioni professionali in base a convenzioni e contratti di lavoro autonomo	51.438,65	41.435,00
Sa2	Ritenute IRPEF	26.603,64	28.000,00
Saa2	Ritenute per Prestazioni professionali in base a convenzioni e contratti di lavoro autonomo	4.999,27	6.700,00
Sa3	Ritenute INPS	41.441,48	50.000,00
Sa4	TFR e ritenute sindacali dipendenti	5.529,91	7.100,00
Sb	Spese riguardanti la sede (affitto, utenze, tipografia, materiale vario ufficio, abbonamenti e patrocini, fondo economale minute spese, affitto sale riunioni, spese MPS e Banco Posta, rimborsi quote iscrizione all'ATC)	40.941,23	43.100,00
Sc	Spese di gestione per l'acquisizione e l'utilizzazione di strumenti e mezzi tecnici	8.105,14	10.000,00
Sd1	Indennità di presenza per i componenti il comitato	18.165,58	20.000,00
Sd2	Ritenute di acconto Irpef su indennità di presenza	570,63	1.000,00
Sd3	Contributo gestione separata INPS su gettoni presenza	6.203,65	6.500,00
Sd5	Rimborso spese di trasporto per i componenti il comitato	11.109,12	10.000,00
Se1	Contributi per risarcimento danni alle produzioni agricole arrecati dalla fauna selvatica e dall'esercizio venatorio RIMBORSO CAUZIONI	13.500,00	13.000,00
Se2	Contributi per integrazione del risarcimento danni alle produzioni agricole arrecati dalla fauna selvatica e dall'esercizio venatorio	130.539,00	94.825,00
Sf1	Contributi per integrazione della prevenzione danni alle produzioni agricole arrecati dalla fauna selvatica e dall'esercizio venatorio	9.971,46	10.000
Sg1	Contributi per integrazione degli incentivi economici ai proprietari o conduttori di fondi rustici per interventi rivolti all'incremento e salvaguardia della fauna selvatica MIGLIORAMENTI AMBIENTALI	40.000,00	40.000,00
Sg2	Gestione volontari e recinti	42.316,00	49.500,00
Sh	Fondo imprevisti		
Si	Spese ordinarie inerenti l'attività di gestione del territorio	236.639,70	175.540,00
Sm	Spese per investimenti ed interventi di durata pluriennale finanziati con avanzo di amministrazione	39.941,16	
Sn	Spese per altre tipologie di interventi previsti dalla normativa regionale vigente	85.871,00	35.000,00
So	Fondo accantonamento gestione attività faunistico venatoria/del territorio	20.000,00	
Totale		962.373,85	758.800,00

Il Revisore prende atto che le uscite previsionali tengono conto di una previsione delle spese per altre tipologie di interventi previsti dalla normativa regionale vigente in misura del 5% delle quote dei cacciatori invece del 10%, nonostante non ci sia ancora un provvedimento normativo che sancisca tale riduzione. La differenza di previsione è pari ad 35.000,00. Il Revisore raccomanda al Comitato di monitorare attentamente l'evoluzione delle uscite dell'Ente ed allo stesso tempo verificare l'evoluzione normativa preparandosi a prevedere una variazione di bilancio qualora non dove essere sancita la riduzione al 5% oggi prevista.

2. Controllo del rispetto del vincolo posto dall'art. 2 commi 4 e 5 DPGR 48/2017.

Il revisore ha preso atto che il bilancio di previsione tiene conto del rispetto:

a) del vincolo del tetto per spese di funzionamento degli ATC, pari al 35% delle risorse disponibili e per spese relativi a incarichi professionali, pari al 20% delle spese di funzionamento. Il dato previsionale di spesa per il funzionamento è di €344.935,00, pari al 45,46% delle risorse disponibili previste in €758.800,00, mentre il dato relativo alle spese per incarichi professionali è pari ad €48.135,00, pari al 13,95% delle spese di funzionamento pari ad €344.935,00;

b) del vincolo di destinazione di almeno il 30% dei proventi delle quote di iscrizione alle spese per OPERAZIONI DI RIEQUILIBRIO FAUNISTICO E MIGLIORAMENTO AMBIENTALE, FINALIZZATO ALL'INCREMENTO DELLA PICCOLA FAUNA SELVATICA STANZIALE E MIGRATORIA. Il dato previsionale di spesa per il funzionamento è di €295.540,00, pari al 42,22% delle quote di iscrizione dei cacciatori, previste in €700.000,00.

Di seguito le tabelle sulla base delle quali sono state riportate le voci di spesa considerate valide ai fini del calcolo dei suddetti vincoli.

DIMOSTRAZIONE DEL RISPETTO DEI LIMITI DEL 30%, DEL 20% E DEL 35% (DPGR 48/R/2017)
(Entrate 758.800,00)

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	Conteggio del 30%
Spese che concorrono al calcolo	€ 344.935,00	€ 48.135,00	€ 295.540,00
Conteggi	€ 265.580,00	€ 53.116,00	€ 223.650,00
Differenze	-€ 79.355,00	€ 4.981,00	€ 71.890,00

Il revisore prende atto del mancato rispetto del vincolo del 35% posto dall'art. 2 commi 4 e 5 DPGR 48/2017, causato dalle minori entrate delle quote dei cacciatori dipendenti dall'incertezza causata dal COVID-19.

Il Revisore prende inoltre atto del rispetto del vincolo di destinazione di almeno il 30% dei proventi delle quote di iscrizione in opere destinate al riequilibrio faunistico.

3. Verifica degli equilibri di bilancio

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 20, comma 2, lettera c) del D. Lgs. 30 giugno 2011, n. 123, in base alle analisi effettuate ed alle informazioni acquisite è possibile affermare che il bilancio

previsionale appare garantire la stabilità degli equilibri di bilancio.

Il Revisore evidenzia inoltre che il bilancio di previsione prevede una spesa per progetti triennali per un importo di € 226.875,00 da sostenere applicando l'avanzo di amministrazione. Tale cifra rappresenta circa il 20% dell'avanzo di amministrazione e quindi è sicuramente rilevante. Il revisore raccomanda di svolgere un'attenta progettazione di tutti gli interventi che utilizzano l'avanzo di amministrazione affinché gli stessi rivestano l'effettiva straordinarietà.

Il Revisore invita per altro il Comitato a verificare gli equilibri di bilancio entro il 31 luglio 2020.

4. Controllo della Relazione del Comitato di gestione alla proposta di bilancio di previsione, con particolare riferimento agli effetti del COVID-19.

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Comitato di gestione esprime le valutazioni in ordine all'azione che lo stesso organo intende perseguire per l'esercizio 2020 in rapporto alle entrate preventivate.

Con specifico riferimento al COVID-19 il Revisore prende atto di quanto evidenziato nella relazione predisposta dal Comitato di Gestione con particolare riferimento all'impatto dal punto di vista finanziario che ha determinato la riduzione delle previsioni di entrata con una riduzione del 20% delle quote dei cacciatori di competenza del 2019. Il revisore raccomanda per altro estrema prudenza nella gestione dell'Ente al fine di contenere, per quanto possibile, le uscite, salvo quelle per le quali alla data della formazione del bilancio di previsione vi siano già degli impegni contrattuali conclusi.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

Il revisore suggerisce di attivare quanto prima l'utilizzo del software per la gestione amministrata e contabile già acquistato.

Tenuto conto di quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 1-1-2020/31/12/2020.

Il Revisore dei Conti
sig. Daniele Moretti



