

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 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 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 01-01-2020/31-12-2020 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
- Prospetti di controllo del rispetto dei limiti di spesa previsti dal DPGR 48/17
- Prospetto esplicativo degli investimenti nei progetti pluriennali straordinari;
- Prospetti esplicativi della gestione finanziaria derivante dal soppresso ATC Grosseto

Visto il bilancio di previsione per l'esercizio 01-01-2020/31-12-2020 approvato in data 27/04/2020 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;

;

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 01-01-2020/31-12-2020

Verifiche preliminari

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

La regolarità delle procedure per la 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;

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 e utilizzo avanzo di amministrazione per progetti finalizzati

a	Fondo cassa iniziale	1.481.738,45
b	Crediti incassati dell'esercizio	882.024,76
c	Residui riscossi	23.970,73
	TOTALE 1 (a+b+c)	2.387.733,94
d	Debiti pagati dell'esercizio	520.284,71
e	Debiti pagati esercizio precedente	254.512,50
	TOTALE 2 (d+e)	774.797,21
f	Fondo cassa al 31/12/2020 (totale 1-2)	1.612.936,73
g	Crediti da incassare dell'esercizio	20.730,91
h	Crediti da incassare dell'esercizio precedente	12.324,73
	TOTALE 3 (f+g+h)	1.645.992,37
i	Minori crediti esercizio di competenza	
l	Minori crediti precedenti esercizi	-8.450,00
	TOTALE 4 (i+l)	-8.450,00
	TOTALE 5 (TOTALE 3-TOTALE 4)	1.637.542,37
m	Debiti da pagare dell'esercizio	382.470,96
n	Debiti da pagare dell'esercizio precedente	136.157,75
	TOTALE 6 (m+n)	518.628,71
o	Minori Debiti dell'esercizio	
p	Minori Debiti dell'esercizio precedente	-3.980,44
	TOTALE 7 (O+P)	-3.980,44
	TOTALE 8 (TOTALE 6+TOTALE 7)	514.648,27
T9	Risultato di amministrazione (escluso utilizzo di parte dell'avanzo) (totale 5-8)	1.122.894,10

q	Utilizzo avanzo d'amministrazione relativo agli anni precedenti utilizzato per progetti finalizzati – debiti pagati	168.348,81
r	Utilizzo avanzo d'amministrazione relativo agli anni precedenti utilizzato per progetti finalizzati – debiti da pagare	5.913,80
	TOTALE 10 (q+r)	174.262,61
	Risultato di amministrazione – T9-T10	948.631,49
	RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE AL NETTO DELL'UTILIZZO	

L'avanzo di amministrazione consolidato al 31 dicembre 2020 risulta pertanto pari ad **€ 948.631,49**. 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.

Si da atto che l'avanzo di amministrazione trasferito dall'ATC Grosseto, pari ad € 1.224.460,88 nel triennio 2018/2020 si è ridotto di € 275.829,39 per effetto dei programmi e progetti finalizzati. Considerati gli investimenti ed i progetti programmati per il 2021 e il 2022 sarà necessario verificare gli equilibri economici e finanziari prima di procedere con nuovi investimenti.

Rendiconto della gestione di competenza

a	Crediti incassati dell'esercizio	882.024,76
b	Debiti pagati dell'esercizio	520.284,71
c	Differenza (a-b)	361.740,05
d	Residui attivi	20.730,91
e	Residui passivi	382.470,96
g	Differenza (d-e+f)	-361.740,05
	Risultato di gestione di competenza	0

Gestione della cassa

ENTRATE

Fondo Cassa al 01/01/2020	€1.481.738,45
Crediti incassati esercizio di competenza	€882.024,76
Crediti incassati esercizi precedenti	€23.970,73
Totale entrate	€2.387.733,94

USCITE

Debiti pagati esercizio di competenza (compreso utilizzo avanzo di gestione)	€.690.074,84
Debiti pagati esercizi precedenti	€.253.071,18
Totale uscite	€.943.146,02.

Avanzo di cassa al 31/12/2020	€.1.444.587,91
Tale importo corrisponde al saldo presso la Banca MPS al 31/12/2020	

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 31/12/2019	18.370,52
Residui attivi incassati	15.561,79
Residui attivi da incassare	2.754,73

RESIDUI PASSIVI TRASFERITI

Residui passivi da pagare al 31/12/2019	21.381,01
Residui passivi pagati	5.795,47
Residui passivi da pagare	15.585,54

Dettaglio della variazione dei residui passivi

CAT.	DESCRIZIONE	Specifica Debiti pagati da Trasferimento	Specifica Debiti da pagare da trasferimento	Totale debiti da Trasferimento
S3	Ratei dipendenti (ferie, ROL, festività, 13a, 14a, premi)	5.065,47	6.323,24	11.388,71
Saa1	Incarichi professionali e affidamento servizi art.3 comma 4 lett d		2.724,26	2.724,26
Saa2	Ritenute di acconto IRPEF su prestazioni professionali		181,00	181,00
Sb	Spese generiche di funzionamento	730,00		730,00
Se1	Contributi per risarcimento danni alle produzioni agricole RIMBORSO CAUZIONI		1080	1.080,00
Se2	Contributi per danni alle produzioni agricole		5000	5.000,00
Sm	Progetti finalizzati 2019 con fondi competenza		277,04	277,04
Totale GENERALE		€ 5.795,47	€ 15.585,54	€ 21.381,01

PROSPETTO RENDICONTAZIONE FONDO RISCHI TRASFERITO DA ATC GROSSETO

Fondo Rischi residuo al 31/12/2019	37.758,78
Fondo rischi utilizzato nell'esercizio	163,22
Fondo rischi residuo al 31/12/2020	37.595,56

L'avanzo di amministrazione consolidato al 31 dicembre 2020 risulta pertanto pari

ad € 948.631,49. 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 di tesoreria Istituto bancario MPS	1.444.587,91
Giacenze su ccp n.1037404421	8.140,72
Saldo fondo cassa economale	185,43
Totale liquidità al 31/12/2020	1.452.914,06

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% (DPGR 48/R/2017)

Proventi derivanti dalle quote di iscrizione	829.250,00
Quota 30%	248.775,00
Totale spese per ripopolamento (fondi di competenza esclusi i progetti)	255.601,23
differenza	6.826,23
Percentuale impegnata	30,82%
<i>Totale spese per ripopolamento (eseguito con i progetti finalizzati)</i>	<i>115.845,44</i>
Totale generale spese per ripopolamento	371.446,67

Dimostrazione del rispetto del 20% sul 35% speso (art.2 comma 4 e comma 4 lett.d) del DPGR 48/17

Totale risorse disponibili	902.755,67
Quota 35%	315.964,48
Totale spese per funzionamento	321.543,99
differenza	-5.579,51
Percentuale impegnata	35,62%
Totale spese per incarichi professionali	35.226,67
Quota 20% sul 35% speso	10,96%

Si prende atto che, con riferimento all'art. 2, comma 4, del D.P.G.R. 48/R/2017, il limite del 35% non è stato rispettato per qualche decimale di percentuale. Il limite del 25% sulle spese che

concorrono alla determinazione del 35% è stato rispettato. Si evidenzia che le spese dei professionisti incaricati all'accertamento dei danni alle coltivazioni sono stati considerati concorrenti a tale uscita quale onere accessorio e indispensabile.

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 riferisce che nel 2020 l'amministrazione finanziaria dell'ente ha utilizzato il nuovo software. Tale strumento nel corso dell'esercizio è stato evoluto per adattarlo alle esigenze dell'Ente. Si da atto che necessitano ulteriori implementazioni per migliorare 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 01-01-2020/31-12-2020.

Grosseto, 27/04/2021

Il Revisore dei Conti

Rag. Daniele Moretti

