

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 2021

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 Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 1 gennaio – 31 dicembre 2021 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 01-1-2020/31-12-2020, in via di approvazione definitiva 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, 27 aprile 2021

Il Revisore dei Conti

CONTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 1-1-2021/31-12-2021

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 2020

Il rendiconto consuntivo al 31 dicembre 2020, come indicato nella relazione di questo organo di revisione formulata in data odierna risulta che:

- si è chiuso con un avanzo di amministrazione al 31/12/2020 pari ad € 948.631,49;
- 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 2020 presenta un saldo attivo di € 1.452.914,06 così composto:

| | |
|--|--------------|
| 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 |

BILANCIO DI PREVISIONE 2021

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-Excel. Il Revisore invita a chiedere l'implementazione del software utilizzato affinché possa fornire elaborare anche il documento previsionale.

Le previsioni di competenza per l'esercizio 2021 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per categorie secondo il modello regionale, con evidenza dei dati del bilancio consuntivo in corso di approvazione

Bilancio di previsione per l'esercizio 2021

| CAT. | DESCRIZIONE | Consuntivo 2020 | Bilancio 2021 |
|------|--|-----------------|---------------|
| E2 | Interessi attivi su depositi bancari e postali | € 503,21 | € 300,00 |
| E3 | Elargizioni a vario titolo | € 5.862,46 | |
| E4 | Incasso cauzioni sopralluogo danni | € 19.260,00 | € 19.500,00 |
| Ea1 | Iscrizioni cacciatori toscani | € 592.950,00 | € 557.373,00 |
| Ea2 | iscrizioni cacciatori fuori regione | € 236.300,00 | € 222.122,00 |
| Ea3 | Selezione Cervidi-Bovidi | € 5.780,00 | € 5.433,20 |
| Ea4 | Selezione Cinghiale | € 10.460,00 | € 9.832,40 |
| Ea5 | Squadre iscritti e ospiti | € 31.640,00 | € 29.741,60 |
| | TOTALE | € 902.755,67 | € 844.302,20 |

| CAT. | DESCRIZIONE | CONSUNTIVO 2020 | PREVENTIVO 2021 |
|---------------|---|-----------------|-----------------|
| S1 | Interessi passivi | | |
| S2 | Regolarizzazioni per errate imputazioni | € 1.200,00 | |
| S3 | Ratei dipendenti (ferie, ROL, festività, 13a, 14a, premi) | | € 2.500,00 |
| S4 | Ratei dipendenti (TFR in ATC) | € 2.132,05 | € 3.000,00 |
| Sa1 | Contratti di lavoro dipendente | € 90.797,49 | € 99.000,00 |
| Sa2 | Ritenute IRPEF dipendenti | € 28.315,02 | € 30.000,00 |
| Sa3 | Ritenute INPS dipendenti | € 47.538,00 | € 52.000,00 |
| Sa4 | Versamenti TFR | € 4.927,24 | € 5.500,00 |
| Sa5 | Ritenute sindacali dipendenti | € 475,26 | € 550,00 |
| Sa6 | Convenzioni funzionamento organizzativo art.3 comma 4 lett a (DPGR 48/17) - Sindaco revisore, Privacy, Sicurezza, Gestione infomatica | € 27.213,68 | € 28.000,00 |
| Sa7 | IRPEF su convenzioni funzionamento organizzativo | € 1.000,64 | € 2.000,00 |
| Saa1 | Incarichi professionali e affidamento servizi art.3 comma 4 lett d | € 29.673,72 | € 29.000,00 |
| Saa2 | Ritenute di acconto IRPEF su prestazioni professionali | € 5.552,95 | € 6.800,00 |
| Sb | Spese generiche di funzionamento | € 41.091,69 | € 43.500,00 |
| Sc | Spese di gestione per l'acquisizione e l'utilizzazione di strumenti e mezzi tecnici | € 10.200,50 | € 10.000,00 |
| Sd1 | Indennità di presenza per i componenti il comitato | € 19.385,41 | € 24.833,00 |
| Sd2 | Ritenute di acconto Irpef su indennità di presenza | € 819,38 | € 1.100,00 |
| Sd3 | Contributo gestione separata INPS su gettoni presenza | € 5.424,77 | € 5.700,00 |
| Sd5 | Rimborso spese di trasporto per i componenti il comitato | € 6.996,19 | € 11.000,00 |
| Se1 | Contributi per risarcimento danni alle produzioni agricole arrecati dalla fauna selvatica e dall'esercizio venatorio RIMBORSO CAUZIONI | € 19.260,00 | € 19.500,00 |
| Se2 | Contributi per danni alle produzioni agricole | € 203.273,52 | € 140.844,45 |
| Se3 | Costo stime danni alle produzioni agricole | € 20.272,15 | € 21.000,00 |
| Sf | Contributi per prevenzione danni alle produzioni agricole | € 5.208,51 | € 10.000,00 |
| Sg1 | Contributi 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 | Contributi proprietari o conduttori di fondi rustici per interventi rivolti all'incremento e salvaguardia della fauna selvatica | € 46.608,92 | € 44.000,00 |
| Sh | Utilizzo fondo imprevisti derivante dalla ripartizione | | |
| Si | Spese ordinarie gestione territorio | € 168.992,31 | € 175.500,00 |
| Sm | Progetti finalizzati (vedi tabella a sé stante) | | |
| Sn | Spese per altre tipologie di interventi previsti dalla normativa regionale vigente (POLIZIA PROVINCIALE) | € 38.972,00 | € 38.974,75 |
| So | Fondo accantonamento attività faunistico venatoria | € 37.424,27 | |
| Totale | | € 902.755,67 | € 844.302,20 |

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 €.354.483,00, pari al 41,99% delle risorse disponibili previste in €.844.302,20, mentre il dato relativo alle spese per incarichi professionali è pari ad €.35.800,00, pari al 4,24% delle spese di funzionamento sopracitate;

| | |
|--|---------------|
| Totale risorse disponibili | 844.302,20 |
| Quota 35% | 295.505,77 |
| Totale spese per funzionamento | 354.483,00 |
| differenza | -58.977,23 |
| Percentuale impegnata | 41,99% |
| Totale spese per incarichi professionali | 35.800,00 |
| Quota 20% sul 35% speso | 4,24% |

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 €.259.500,00, pari al 33,29% delle quote di iscrizione dei cacciatori, previste in €.779.495,00.

c)

| | |
|--|--------------------------|
| Proventi derivanti dalle quote di iscrizione | 779.495,00 |
| Quota 30% | 233.848,50 |
| Totale spese per ripopolamento (fondi di competenza esclusi i progetti) | 259.500,00 |
| differenza | 25.651,50 |
| Percentuale impegnata | 33,29% |
| <i>Totale spese per ripopolamento (utilizzo avanzo di amministrazione)</i> | <i>168.363,00</i> |
| <i>Totale generale spese per ripopolamento</i> | <i>427.863,00</i> |

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 per il 2021 una spesa per progetti triennali per un importo di €.245.363,00 da sostenere applicando l'avanzo di amministrazione. Tale cifra rappresenta circa il 25,86% 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 e che siano compatibili con l'equilibrio economico e finanziario dell'Ente.

Il Revisore invita per altro il Comitato a verificare gli equilibri di bilancio entro il 31 luglio 2021.

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 2021 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 6% delle quote dei cacciatori di competenza del 2021. 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 implementare il software attualmente utilizzato per la gestione amministrata e contabile.

Tenuto conto di quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 1-1-2021/31/12/2021.

Il Revisore dei Conti

sig. Daniele Moretti

