

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 2022 – 31 dicembre 2022

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 **del 31 marzo 2023, n. 19, notificata il 31 marzo 2023**

Visionata la proposta di Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 01-01-2022/31-12-2022 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 36/2022
 - 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 01-01-2022/31-12-2022 approvato in data 26 aprile 2022 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. 88/2004, 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 Rendiconto riporta inoltre il prospetto finale della gestione dei residui attivi e passivi "trasferiti" dall'ATC Grosseto e dell'utilizzo del fondo imprevidi per conguagliare fra loro i minori pagamenti e le maggiori entrate, così come stabilito nel verbale contraddittorio dell'2/8/2022,;

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;

RIPORTA DI SEGUITO

I risultati delle analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 01-01-2022/31-12-2022

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;

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	1.269.540,72
B	CREDITI INCASSATI DELL'ESERCIZIO	891.966,73
C	RESIDUI RISCOSSI	17.993,23
	TOTALE 1 (A+B+C)	2.179.500,68
D	DEBITI PAGATI DELL'ESERCIZIO ESCLUSI PROGETTI F.	592.026,01
E	DEBITI RESIDUI PAGATI	291.812,38
	TOTALE 2 (D+E)	883.838,39
F	FONDO CASSA AL 31/12/2022 (TOTALE 1-2)	1.295.662,29
G	CREDITI DA INCASSARE DELL'ESERCIZIO	24.247,19
H	CREDITI DA INCASSARE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	
	TOTALE 3 (F+G+H+H2)	1.319.909,48
I	Minori crediti esercizio di competenza	
L	Minori crediti esercizi precedenti	-
	TOTALE 4 (I+L)	-
	TOTALE 5 (TOTALE 3+TOTALE 4)	1.319.909,48
M	DEBITI DA PAGARE DELL'ESERCIZIO	324.187,91
N	DEBITI DA PAGARE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	211.869,31
	TOTALE 6 (M+N+N2)	536.057,22
O	MINORI DEBITI DELL'ESERCIZIO	
P	MINORI DEBITI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	
	TOTALE 7 (O+P)	-
F	TOTALE 8 (TOTALE 6+TOTALE7)	536.057,22
	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (TOTALE 5 - TOTALE 8)	783.852,26
	progetti pagati	80.186,53
	progetti da pagare	2.044,90
	totale progetti	82.231,43
	RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE DEFINITIVO	701.620,83

L'avanzo di amministrazione consolidato al 31 dicembre 2022 risulta pertanto pari ad **€ 701.620,83**. 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 quinquennio 2018/2022 si è ridotto di € 522.840,05 e che l'avanzo di cassa trasferito dall'ATC Grosseto, pari a euro €1.624.719,99, nel quinquennio 2018/2022 si è ridotto di euro 409.244,23 per effetto dei programmi e progetti finalizzati. Considerati gli investimenti ed i progetti programmati per il 2023, al termine di questo ultimo esercizio sarà necessario verificare gli equilibri economici e finanziari prima di procedere con nuovi investimenti.

Rendiconto della gestione di competenza

A	CREDITI INCASSATI DELL'ESERCIZIO	891.966,73
B	DEBITI PAGATI DELL'ESERCIZIO INCLUSI PROGETTI FINALIZZATI	672.212,54
C	DIFFERENZA A-B	219.754,19
D	RESIDUI ATTIVI	24.247,19
E	RESIDUI PASSIVI	326.232,81
F	DIFFERENZA D-E	- 301.985,62
	RISULTATO DI GESTIONE DI COMPETENZA	- 82.231,43
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE per copertura progetti finalizzati	82.231,43
	RISULTATO DI GESTIONE DI COMPETENZA	-

Gestione della cassa

ENTRATE

Fondo Cassa al 01/01/2022	€1.269.540,71
Crediti incassati esercizio di competenza	€891.966,73
Crediti incassati esercizi precedenti	€17.993,23
Totale entrate	€2.179.500,68

USCITE

Debiti pagati esercizio di competenza (compreso utilizzo avanzo di gestione)	€672.212,54
Debiti pagati esercizi precedenti	€291.812,38
Totale uscite	€964.024,92

Avanzo di cassa al 31/12/2022	€1.215.475,76
Tale importo corrisponde al saldo presso la Banca MPS al 31/12/2022	

Rapporti con il soppresso ATC GROSSETO

Il Revisore rileva ed attesta che i rapporti finanziari tra ATC6 Grosseto Nord e ATC7 Grosseto Sud, originati dal soppresso ATC Grosseto, sono stati definiti con un conguaglio a favore di ATC 7 Grosseto Sud per l'importo di €. 3.791,81. La definizione dei rapporti ha inoltre consentito di stralciare il Fondo imprevisti derivante dalla ripartizione tra i due ATC che fino allo scorso esercizio era iscritto alla voce Sh per l'importo di euro 37.595,56.

Consistenza della cassa

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 Istituto bancario MPS	1.215.475,76
Giacenze su ccp n.1037404421	7.333,06
Saldo fondo cassa economale	75,35
Totale liquidità al 31/12/2022	1.222.884,17

DIMOSTRAZIONE DEL RISPETTO DEL LIMITE DEL 30% (DPGR 36/2022)

Il sottoscritto ha proceduto inoltre a verificare il rispetto dell'art. 2 D.P.G.R. 36/2022, il quale prevede la specifica destinazione del 30% delle risorse derivanti dalle iscrizioni ai ripopolamenti. Il rispetto del parametro è dimostrato nella tabella sottostante.

Proventi derivanti dalle quote di iscrizione	813.110,00
Quota 30%	243.933,00
Totale spese per ripopolamento (fondi di competenza esclusi i progetti)	302.480,32
differenza	58.547,32
Percentuale impegnata	37,20%
Totale spese per ripopolamento (eseguito con i progetti finalizzati)	38.610,56
Totale generale spese per ripopolamento	341.090,68

Si dà atto che è stato rispettato il limite previsto dal DPGR 36/2022.

RIACCERTAMENTO RESIDUI ANNI PRECEDENTI

Si dà atto che il Comitato ha proceduto alla verifica dei residui attivi e passivi e sulla base della documentazione in possesso ha stralciato alcuni debiti risultanti non dovuti per complessivi euro 62.687,00. Di essi l'importo di euro 37.595,56 è rappresentato dall'eliminazione del Fondo imprevisti derivante dalla ripartizione tra i due ATC della Provincia soppressi. L'importo di euro 62.687,00 è stato interamente e direttamente destinato al fondo accantonamento attività faunistico-venatoria, pertanto non ha inciso sul risultato di competenza.

Fondo accantonamento attività faunistico venatoria generica anni 2018-2021

Si dà atto che l'ATC nel corso degli ultimi esercizi ha accantonato il Fondo accantonamento per attività faunistico venatoria così come evidenziato nel prospetto sottostante.

Anno	ACCANTONAMENTO	UTILIZZO	SALDO
2018	29.857,47		29.857,47
2019	20.000,00	5.622,00	14.378,00
2020	37.424,27	12.143,58	25.280,69
2021	27.260,37		27.260,37
Totali	114.542,11	17.765,58	96.776,53

Fondo accantonamento controversie legali/tutela legale

Si dà atto che l'ATC ha accantonato euro 8.696,04 ad apposito fondo controversie legali.

RIPARTIZIONE FONDI ACCANTONAMENTO RISCHI AL 31/12/2022

Alla chiusura dell'esercizio i fondi rischi erano così determinati

So1	Fondo accantonamento danni/prevenzione	€.96.776,53
So2	Fondo accantonamento attività faunistico/venatoria	€.62.687,00
So3	Fondo accantonamento controversie legali/tutela legale	€.8.696,04

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 dà 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.

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 01-01-2022/31-12-2022.

Grosseto, 17/04/2022

Il Revisore dei Conti

Rag. Daniele Moretti

