

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

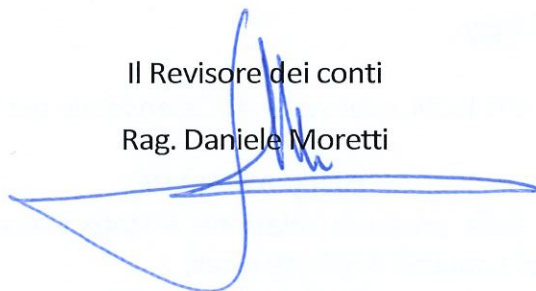
sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione e sullo schema di

Rendiconto per l'esercizio finanziario

1° gennaio 2025 – 31 dicembre 2025

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 01-01-2025/31-12-2025 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 01-01-2025/31-12-2025 e le successive variazioni ed assestamenti 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;
- 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 01-01-2025/31-12-2025

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 del pagamento dei contributi previdenziali, dell'IRAP, delle ritenute fiscali e dell'Iva dovuta per l'attività commerciale esercitata;

espone la seguente relazione sul rendiconto per l'esercizio finanziario 01-01-2025/31-12-2025

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	1.171.936,21
B	CREDITI INCASSATI DELL'ESERCIZIO	818.175,83
C	RESIDUI RISCOSSI	66.386,34
	TOTALE 1 (A+B+C)	2.056.498,38
D	DEBITI PAGATI DELL'ESERCIZIO compresi PROGETTI F.	644.936,80
E	DEBITI RESIDUI PAGATI (compresi progetti f.)	233.167,57
	TOTALE 2 (D+E)	878.104,37
F	FONDO CASSA AL 31/12/2025 (TOTALE 1-2)	1.178.394,01
G	CREDITI DA INCASSARE DELL'ESERCIZIO	39.397,22
H	CREDITI DA INCASSARE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	1.200,00
	TOTALE 3 (F+G+H)	1.218.991,23
I	Minori crediti esercizio di competenza	
L	Minori crediti dell'esercizio precedente	
	TOTALE 4 (I+L)	-
	TOTALE 5 (TOTALE 3+TOTALE 4)	1.218.991,23
M	DEBITI DA PAGARE DELL'ESERCIZIO	212.636,25
N	DEBITI DA PAGARE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	250.465,04
	TOTALE 6 (M+N+N2)	463.101,29
O	MINORI DEBITI DELL'ESERCIZIO	
P	MINORI DEBITI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	- 12.473,91
	TOTALE 7 (O+P)	- 12.473,91
F	TOTALE 8 (TOTALE 6+TOTALE7)	450.627,38
	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (TOTALE 5-TOTALE 8)	768.363,85
	progetti pagati con avanzo amministrazione	-
	progetti da pagare con avanzo amministrazione	-
	totale progetti realizzati con avanzo amministrazione	-
	RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE DEFINITIVO	768.363,85
	Maggiori debiti anni precedenti	4.624,62
	Minori debiti anni precedenti	12.473,91
	Riallineamento anno prec	760.514,56

L'avanzo di amministrazione consolidato al 31 dicembre 2025 risulta pertanto pari ad **euro 768.363,85**. 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 via analogica ai principi di cui all'art. 187 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 dà atto che l'avanzo di amministrazione trasferito dall'ATC Grosseto, pari ad euro 1.224.460,88 nel periodo 2018/2025 si è ridotto di euro 456.097,03 e che l'avanzo di cassa trasferito dall'ATC Grosseto, pari a euro 1.624.719,99, nel periodo 2018/2025 si è ridotto di euro 446.325,38 per effetto della realizzazione dei programmi e progetti finalizzati pluriennali. Si raccomanda il Comitato Esecutivo di monitorare attentamente e costantemente gli equilibri economici e finanziari prima di procedere con nuovi investimenti.

Rendiconto della gestione di competenza

A	CREDITI INCASSATI DELL'ESERCIZIO	818.175,83
B	DEBITI PAGATI	644.936,80
C	DIFFERENZA A-B	173.239,03
D	RESIDUI ATTIVI	39.397,22
E	RESIDUI PASSIVI	212.636,25
F	DIFFERENZA D-E	- 173.239,03
	RISULTATO DI GESTIONE DI COMPETENZA	-
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE per copertura progetti finalizzati	-
	RISULTATO DI GESTIONE DI COMPETENZA	-

Gestione del fondo cassa

Si prende atto dell'andamento della gestione di cassa, rispetto alla quale non emergono rilievi.

ENTRATE	
Fondo cassa al 01/01/2025	1.171.936,21
Crediti incassati esercizio di competenza	818.175,83
Crediti incassati esercizi precedenti	66.386,34
TOTALE ENTRATE	2.056.498,38
USCITE	
Debiti pagati esercizio di competenza	644.936,80
Debiti pagati esercizi precedenti	233.167,57
TOTALE USCITE	878.104,37
AVANZO DI CASSA AL 31/12/2025 (tale importo corrisponde al saldo presso la banca MPS)	1.178.394,01

Consistenza della cassa

La consistenza di cassa alla chiusura dell'esercizio era costituita dalla cassa tesoreria presso la

La consistenza di cassa alla chiusura dell'esercizio risulta coerente con le risultanze del tesoriere ed è costituita dalla cassa di tesoreria presso la Banca Monte dei Paschi di Siena SpA, nonché dalle giacenze esistenti presso conti correnti bancari e postali e dalla cassa economale.

Fondo cassa MPS	1.178.394,01
Giacenze su cc postale	22.649,69
Saldo fondo economale	528,56
	1.201.572,26

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	772.075,10 €
Quota 30%	231.622,53 €
Totale spese per operazioni di riequilibrio faunistico finalizzati all'incremento della fauna selvatica stanziale e migratoria (fondi competenza)	287.409,08 €
differenza	55.786,55 €
Percentuale impegnata	37,23
<i>Spese per ripopolamento progetti finalizzati (utilizzo avanzo amministrazione)</i>	0,00 €
Totale generale spese per ripopolamento	287.409,08 €

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.

Non risultano residui attivi di nuova formazione.

Dalla verifica dei residui passivi sono emersi minori debiti per euro 12.476,91. Da un'attenta verifica sono però risultati anche debiti non accertati negli esercizi precedenti per complessivi euro 4.624,62, con effetto netto positivo sull'avanzo di amministrazione pari a euro 7.849,29.

Se1: Cauzioni anni precedenti - stime chiuse	1.440,00
Sg1: Miglioramenti ambientali anni precedenti - bandi chiusi	10.932,00
Sg2 Contributi proprietari o conduttori fondi rustici - interventi chiusi	85,47
Si1 spese ordinarie gestione CDS - interventi chiusi	16,44
tot minori uscite	12.473,91
Sa6 Convenzioni funzionamento organizzativo	3.000,00
Sc Spese strumenti tecnici	1.624,62
tot maggiori uscite	4.624,62
totale generale riaccertamento	7.849,29
avanzo amministrazione anno 2024	760.514,56
totale avanzo amministrazione al 31/12/2025	768.363,85

RIPARTIZIONE FONDI ACCANTONAMENTO RISCHI AL 31/12/2025

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.

Si sottolinea che per l'esercizio 2025 ha rilevato un minore utilizzo del fondo rispetto a quanto stanziato nell'esercizio 2024, per euro 5.267,10 e, in considerazione dell'andamento dei danni alle produzioni agricole, ha incrementato il Fondo accantonamento danni e prevenzione per euro 14.989,26.

Al termine dell'esercizio il Fondo accantonamento danni e prevenzione ammonta a euro 97.458,43. Gli altri fondi non sono stati movimentati.

		Residui al 31/12/2024	Minore utilizzo per danni 2024	Residui al 31/12/2025	Incremento 2025	Residui al 31/12/2025
So1	Fondo accantonamento danni e prevenzione	€ 77.202,10	€ 5.267,07	€ 82.469,17	€ 14.989,26	€ 97.458,43
So2	Fondo accantonamento attività faunistico venatoria	€ 62.687,00		€ 62.687,00		€ 62.687,00
So3	Fondo accantonamento controversie legali/tutela legale	€ 8.696,04		€ 8.696,04		€ 8.696,04
So4	Fondo accantonamento interventi straordinari CDS	€ 20.000,00		€ 20.000,00		€ 20.000,00
	TOTALE	€ 168.585,14	€ 5.267,07	€ 173.852,21	€ 14.989,26	€ 188.841,47

Gestione dei progetti pluriennali finalizzati

Nel 2025 si è concluso il programma di investimenti finalizzati del triennio 2023-2025.

Il programma previsto per il 2025 ha determinato uscite per euro 90.968,69 imputate all'esercizio di competenza. C'è stata un'economia di spesa per euro 46.931,31 e non è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione.

I programmi previsti per il triennio 2023-2025 hanno determinato uscite per complessivi euro 338.916,95 imputate all'esercizio di competenza. C'è stata un'economia di spesa per euro 104.143,69 e non è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione.

PROGETTI FINALIZZATI - RIEPILOGO ECONOMICO NEL TRIENNIO 2023/2025										
cat		PREVENTIVO 2023	Consuntivo 2023 (finanziamento con avanzo amm.ne)	Consuntivo 2023 (finanziamento con competenza)	PREVENTIVO 2024	Consuntivo 2024 (finanziamento con avanzo amm.ne)	Consuntivo 2024 (finanziamento con competenza)	PREVENTIVO 2025	Consuntivo 2025 (finanziamento con avanzo amm.ne)	Consuntivo 2025 (finanziamento con competenza)
Sm2	Progetto finalizzato alla installazione di nuovi recinti elettrici di ambientamento		€ 0,00		€ 11.400,00	€ 0,00	€ 11.358,91	€ 11.400,00	€ 0,00	€ 0,00
Sm3	Progetto per intervento straordinario opere prevenzione alle colture agricole	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 5.582,72	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 6.930,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Sm4	Progetto per la Realizzazione Centri di Sosta	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 30.673,59	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 10.029,60	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 3.747,40
Sm5	Progetto per la manutenzione straordinaria delle strutture ambientamento	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 3.669,71	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 5.521,71
Sm6	Gestione ZRC e ZRV - interventi finalizzati	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 14.312,33	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 19.355,37	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 17.900,19
Sm7	Progetto migratoria	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 1.500,00
Sm8	Progetto Albanella	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 1.000,00
Sm11	Ripristino e manutenzione straordinaria tabellazione ZRV	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 24.720,60	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 19.154,00	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 24.699,39
Sm12	Sperimentazione ambientamento fagianotti	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 400,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Sm14	Progetto lepre/permice	€ 48.741,44	€ 0,00	€ 48.741,44	€ 48.019,20	€ 0,00	€ 48.019,20	€ 39.000,00	€ 0,00	€ 36.600,00
		€ 157.241,44	€ -	€ 130.600,39	€ 147.919,20	€ -	€ 117.347,87	€ 137.900,00	€ -	€ 90.968,69

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 dalle 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, anche alla luce delle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse irregolarità significative sotto il profilo contabile e amministrativo, né elementi tali da compromettere gli equilibri della gestione.

Si richiama tuttavia l'attenzione del Comitato di Gestione sulla necessità di proseguire in un costante monitoraggio degli equilibri economico-finanziari, anche in considerazione della dinamica delle entrate e dell'impegno richiesto per il mantenimento dei programmi e degli interventi istituzionali.

PARERE

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 01-01-2025/31-12-2025.

Grosseto, 10/04/2026

Il Revisore dei Conti

Rag. Daniele Moretti

