

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 2023 – 31 dicembre 2023

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

Visionata la proposta di Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 01-01-2023/31-12-2023 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 01-01-2023/31-12-2023 approvato con delibera n. 62 in data 18 aprile 2023 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 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 01-01-2023/31-12-2023

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	1.215.475,76
B	CREDITI INCASSATI DELL'ESERCIZIO	881.552,55
C	RESIDUI RISCOSSI	26.532,57
	TOTALE 1 (A+B+C)	2.123.560,88
D	DEBITI PAGATI DELL'ESERCIZIO ESCLUSI PROGETTI F.	699.478,52
E	DEBITI RESIDUI PAGATI	270.656,26
	TOTALE 2 (D+E)	970.134,78
F	FONDO CASSA AL 31/12/2022 (TOTALE 1-2)	1.153.426,10
G	CREDITI DA INCASSARE DELL'ESERCIZIO	54.658,25
H	CREDITI DA INCASSARE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	
	TOTALE 3 (F+G+H+H2)	1.208.084,35
I	Minori crediti esercizio di competenza	
L	Minori crediti esercizi precedenti	-
	TOTALE 4 (I+L)	-
	TOTALE 5 (TOTALE 3+TOTALE 4)	1.208.084,35
M	DEBITI DA PAGARE DELL'ESERCIZIO	236.732,28
N	DEBITI DA PAGARE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	267.445,86
	TOTALE 6 (M+N+N2)	504.178,14
O	MINORI DEBITI DELL'ESERCIZIO	
P	MINORI DEBITI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	- 46.071,53
	TOTALE 7 (O+P)	- 46.071,53
F	TOTALE 8 (TOTALE 6+TOTALE7)	458.106,61
	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (TOTALE 5-TOTALE 8)	749.977,74
	progetti pagati con avanzo amministrazione	
	progetti da pagare con avanzo amministrazione	
	totale progetti realizzati con avanzo amministrazione	-
	RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE DEFINITIVO	749.977,74
	Maggiori crediti anni prec	2.285,38
	Minori debiti anni prec	46.071,53
	Riallineamento anno prec	701.620,83

L'avanzo di amministrazione consolidato al 31 dicembre 2023 risulta pertanto pari ad **€ 749.977,74**. 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 dà atto che l'avanzo di amministrazione trasferito dall'ATC Grosseto, pari ad € 1.224.460,88 nel periodo 2018/2023 si è ridotto di € 474.483,14 e che l'avanzo di cassa trasferito dall'ATC Grosseto, pari a euro €1.624.719,99, nel periodo 2018/2023 si è ridotto di euro 464.426,52 per effetto dei programmi e progetti finalizzati. Considerati gli investimenti ed i progetti programmati per il 2024 e per il 2025, 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	881.552,55
B	DEBITI PAGATI DELL'ESERCIZIO INCLUSI PROGETTI FINALIZZATI	699.478,52
C	DIFFERENZA A-B	182.074,03
D	RESIDUI ATTIVI	54.658,25
E	RESIDUI PASSIVI	236.732,28
F	DIFFERENZA D-E	- 182.074,03
	RISULTATO DI GESTIONE DI COMPETENZA	
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE per copertura progetti finalizzati	
	RISULTATO DI GESTIONE DI COMPETENZA	

Gestione della cassa

ENTRATE	
Fondo Cassa al 01/01/2023	1.215.475,76 €
Crediti incassati esercizio di competenza	881.552,55 €
Crediti incassati esercizi precedenti	26.532,57 €
Totale entrate	2.123.560,88 €
USCITE	
Debiti pagati esercizio di competenza (compreso utilizzo avanzo di gestione)	699.478,52 €
Debiti pagati esercizi precedenti	270.656,26 €
Totale uscite	970.134,78 €
Avanzo di cassa al 31/12/2023	
Tale importo corrisponde al saldo presso la Banca MPS al 31/12/2023	1.153.426,10 €

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 MPS	1.153.426,10
Giacenze su cc postale	6.792,02
Saldo fondo economale	75,35
	1.160.293,47

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	818.925,00
Quota 30%	245.677,50
Totale spese per ripopolamento (fondi di competenza compresi i progetti)	301.517,70
differenza	55.840,20
Percentuale impegnata	36,82

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 46.071,53. Dettaglio

Si sono poi verificate la sussistenza delle seguenti maggiori entrate - Cat.Ed2: entrate dalla vendita delle carni al Centro di lavorazione convenzionato per €2.285,38.

Ed2: Maggiori entrate filiera carni	2.285,38
tot maggiori entrate	2.285,38
S4: Ratei dipendenti - riallineamento con risultanze al 31/12/2023	32,91
Se1: Cauzioni anni precedenti - stime chiuse	1.260,00
Se2: Contributo danni alle produzioni agricole anni precedenti - pratiche chiuse	23.550,63
Sg1: Miglioramenti ambientali anni precedenti - bandi chiusi	21.227,99
tot minori uscite	46.071,53
totale generale	48.356,91
avanzo amministrazione anno 2022	701.620,83
avanzo competenza 2023	-
totale avanzo amministrazione al 31/12/2023	749.977,74

RIPARTIZIONE FONDI ACCANTONAMENTO RISCHI AL 31/12/2023

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.

		2022	2023	Totale al 31/12/2023
So1	Fondo accantonamento danni e prevenzione	96.776,53	13.316,51	110.093,04
So2	Fondo accantonamento attività faunistico venatoria	62.687,00		62.687,00
So3	Fondo accantonamento controversie legali/tutela legale	8.696,04		8.696,04
So4	Fondo accantonamento interventi straordinari celle		20.000,00	20.000,00
		€ 168.159,57	€ 33.316,51	€ 201.476,08

Accantonamenti eseguiti nel 2023

Si dà atto che l'ATC ha accantonato euro 13.316,51 ad apposito fondo accantonamento danni e prevenzioni.

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 01-01-2023/31-12-2023.

Grosseto, 25/03/2024

Il Revisore dei Conti

Rag. Daniele Moretti