

PARERE DEL REVISORE UNICO AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2017

Il sottoscritto, Virgilio Casale, dottore commercialista e revisore legale, con studio in Montecatini Terme alla Via Aldo Rossi 30, Revisore Unico dell'Ambito Territoriale di caccia (ATC) n. 11 "Pistoia",

premessi

- che lo scrivente, con deliberazione del consiglio regionale n. 27 del 05/04/2016, veniva nominato revisore unico dell'ATC Pistoia, istituito con la Legge regionale n. 88 del 30/12/2014;
- che il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 veniva approvato con deliberazione del comitato di gestione del 15/02/2017;
- che, in data 21/03/2017, lo scrivente procedeva con la prima verifica di cassa dell'anno 2017, in osservanza dell'art. 20, comma 2 lettera g), del D.Lgs 123 del 30/06/2011, dalla quale emergeva un avanzo di cassa al 28/02/2017 pari ad € 119.949,75;
- che, in data 20/06/2017, lo scrivente procedeva con la seconda verifica di cassa dell'anno 2017, in osservanza dell'art. 20, comma 2 lettera g), del D.Lgs 123 del 30/06/2011, dalla quale emergeva un avanzo di cassa al 31/05/2017 pari ad € 104.458,39;
- che con Decreto del Presidente della Giunta della Regione Toscana, n. 117 del 08/08/2017 veniva istituito il nuovo ATC 11 "Pistoia" mediante la nomina del comitato di gestione, di cui all'allegato A della legge regionale 3/1994, con conseguente soppressione dell'ATC istituito con la l.r. del 30/12/2014 n. 88;
- che, in osservanza all'art. 9 della l.r. 84 del 16/12/2016, dalla data di soppressione del suddetto ATC, il presidente del comitato di gestione ed il revisore unico sono rimasti in carica nei mesi successivi con funzioni di liquidatori, per la redazione del bilancio finale di esercizio e la ricognizione del patrimonio e dei rapporti attivi e passivi, compresi di lavoro dipendente in essere;
- che, in data 29/11/2017, lo scrivente unitamente all'altro liquidatore, Sig. Nicola Barbarito, consegnava il bilancio finale di esercizio, l'inventario dei beni esistenti, e ricognizione del patrimonio alla data del 20/08/2017.
- che lo scrivente veniva nominato revisore unico dell'ATC 11 "Pistoia" con deliberazione del consiglio regionale n. 21 del 13/02/2018.

- che, in data 27/03/2017, scrivente riceveva il rendiconto dell'esercizio 2017, con la relativa relazione tecnica redatta dal responsabile dei servizi tecnico-contabili dell'ATC, Rag. Alvaro Gori.

Ciò premesso,

lo scrivente, preso atto delle disposizioni normative che regolano il funzionamento degli ambiti territoriali di caccia e visto lo statuto dell'ATC 11 Pistoia, redige il proprio parere in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 7 del Decreto del Presidente della Giunta Regionale nr. 33 del 26/07/2011.

ATTIVITA' E VERIFICHE SVOLTE DAL REVISORE

L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione.

In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il rendiconto dell'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione della ATC e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Lo scrivente, esaminati i documenti trasmessi in data 27/03/2017 ha riscontrato quanto segue:

Gestione corrente	
Crediti incassati	€ 585.830,78
Debiti pagati	€ 402.528,81
Differenza	€ 183.301,97
Crediti da incassare	€ 754,18
Debiti da pagare	€ 214.165,42
Differenza	-€ 213.411,24
A) Risultato gestione corrente	-€ 30.109,27
Gestione residui	
Crediti incassati di precedenti esercizi	€ 268.250,97
Debiti pagati di precedenti esercizi	€ 207.608,55
Differenza	€ 60.642,42
Crediti da incassare esercizi precedenti	€ 115.358,70
Debiti da pagare esercizi precedenti	€ 141.452,93
Differenza	-€ 26.094,23
B) Risultato gestione residui	€ 34.548,19
C) Avanzo di gestione da risorse proprie	€ 69.979,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A+B+C)	€ 74.418,36

La differenza tra crediti e debiti correnti risulta negativa per un importo pari ad € 30.109,27.

Il risultato di amministrazione, positivo, viene dunque generato dall'impiego dell'avanzo di gestione delle precedenti gestioni, pari ad € 69.979,44, e dal risultato della gestione residui, pari ad € 34.548,19. Quest'ultimo valore è stato peraltro ottenuto grazie all'adeguamento in diminuzione di determinate spese, relative alle precedenti gestioni, risultate eccessive rispetto alle previsioni.

Rispetto al precedente esercizio si riscontra comunque un miglioramento della gestione corrente, grazie ad un contenimento della spesa.

Tuttavia, anche in considerazione della graduale contrazione del numero di iscritti, lo scrivente considera opportuno un ulteriore ridimensionamento delle spese, in particolare quelle riferite ai servizi di consulenza tecnica e ai specifici progetti.

In riferimento ai crediti iscritti in bilancio lo scrivente ha richiesto la documentazione comprovante l'effettivo ammontare, anche al fine di verificarne l'esigibilità.

In merito ai crediti residui relativi alle gestioni precedenti, pari ad € 115.538,70, veniva consegnata la seguente documentazione:

1. Determinazione Nr. 512 della Provincia di Pistoia, del 15/05/2014, con la quale veniva approvato lo schema di convenzione con l'ATC 16 Pistoia, per l'assegnazione a quest'ultima dell'importo di € 60.000,00, finalizzato alla realizzazione del progetto sperimentale per il trattamento e commercializzazione delle carni di fauna selvatica.

Lo suddetto schema di convenzione prevedeva che 50% del il finanziamento sarebbe stato erogato al momento dell'avvio dei lavori e il restante 50% dopo la presentazione della documentazione finale relativa al termine dei lavori.

In riferimento ai restanti € 30.000,00 ancora da erogare, lo scrivente ha reperito una comunicazione del 27/06/2016 trasmessa dalla ATC 16 alla Provincia di Pistoia, recante protocollo 554/16, alla quale veniva allegata la relazione consuntiva, finalizzata quindi all'ottenimento del restante 50% del finanziamento.

Allo stato, tale importo non risulta ancora erogato dalla Provincia.

2. Determinazione Nr. 1312 della Provincia di Pistoia, del 11/11/2014, con la quale veniva assegnata all'ATC 16 Pistoia l'importo di € 60.000,00 per la realizzazione complessiva degli interventi del progetto sperimentale per il trattamento e commercializzazione della carne di fauna selvatica.

Tale determinazione prevedeva che la Provincia avrebbe erogato il finanziamento nella misura del 50% al momento del definitivo affidamento alla ditta vincitrice della selezione predisposta dall'ATC 16 e il restante 50% dopo la presentazione della documentazione

finale relativa al termine dei lavori. Lo scrivente ha reperito la convenzione recante il protocollo 268/15 del 01/04/2015, mediante la quale veniva affidato l'incarico per il trattamento e la commercializzazione della carne di fauna selvatica alla Società Cooperativa Agricola Forestale D.R.E.A.M Italia, al prezzo complessivo di € 50.000,00. Tale convenzione prevedeva che gli elaborati finali relativi all'attività realizzata avrebbero dovuto essere prodotti dalla D.R.E.A.M. entro 18 mesi dalla data della firma, pertanto entro il 01/10/2016. In data 16/08/2016, la D.R.E.A.M richiedeva una proroga del termine fino al 31/12/2016. Tale proroga veniva concessa dal Comitato di gestione con delibera nr. 83 del 30/09/2016.

L'elaborato finale è stato consegnato dalla D.R.E.A.M in data 30/01/2017, protocollo 19/2017.

Pertanto, l'ATC 16 avente ancora diritto al 50% del finanziamento, dovrà predisporre la rendicontazione finale per ricevere l'erogazione dei restanti € 30.000,00.

3. Determinazione Nr. 477 della Provincia di Pistoia del 05/05/2014, con la quale veniva assegnato all'ATC 16 Pistoia l'importo di € 25.000,00, quale finanziamento del progetto prioritario di attuazione del PFV provinciale di "Implementazione del Gestionale dell'ATC Pt16 "Artemide" per l'anno 2014.

Tale determinazione prevedeva che la Provincia avrebbe provveduto alla liquidazione del suddetto finanziamento previa documentazione delle attività svolte. In riferimento a tale finanziamento il Comitato di gestione con delibera nr. 21 del 27/03/2014, approvava la proposta di implementazione della Società Cooperativa Agricola Forestale D.R.E.A.M Italia finalizzata allo sviluppo del suddetto gestionale, per una spesa complessiva pari ad € 23.000,00.

L'ATC 11 "Pistoia" ha incassato tale credito in data 26/02/2018 in seguito alla presentazione della rendicontazione di fine lavori.

4. Determinazione Nr. 476 della Provincia di Pistoia del 05/05/2014, con la quale veniva assegnato all'ATC 16 Pistoia l'importo di € 15.000,00, quale finanziamento del progetto prioritario di attuazione del PFV provinciale di "Miglioramento Ambientale terreni Ville Sbertoli" per l'anno 2014.

Tale determinazione prevedeva che la Provincia avrebbe provveduto alla liquidazione del suddetto finanziamento previa documentazione delle attività svolte.

L'ATC 11 "Pistoia" ha incassato tale credito in data 26/02/2018 in seguito alla presentazione della rendicontazione di fine lavori.

5. Determinazione Nr. 302 della Provincia di Pistoia del con la quale veniva assegnato all'ATC 16 Pistoia l'importo di € 6.000,00 per la gestione anno 2015 delle zone di Ripopolamento e Cattura della Provincia di Pistoia.

Tale determinazione prevedeva che la Provincia avrebbe erogato tale importo con successiva disposizione, a seguito di verifica degli interventi effettuati.

L'ATC 11 "Pistoia" ha incassato tale credito in data 26/02/2018 in seguito alla presentazione della rendicontazione di fine lavori.

I restanti crediti residui riferiti alle precedenti gestioni, pari ad € 2.500,00, sono rappresentati da l'importo vantato nei confronti dell'ex tesoriere, Banca MPS, maturato in base alla convenzione sottoscritta.

In riferimento ai debiti, lo scrivente ha reperito l'elenco e/o la documentazione comprovante le principali passività risultanti dal rendiconto finale:

- Cat. Sa1 "Prestazioni Professionali in base a convenzioni e contratti di lavoro autonomo" – attività tecnica: € 9.540,65.
- Cat. Se2 "Contributi per integrazione del risarcimento danni" c.s.: € 75.000,00.
- Cat. Si "Spese ordinarie per attività di gestione territorio": € 23.512,00.
- Cat. Si "Progetto lepre": € 12.115,85.

Lo scrivente ha preso altresì atto che nella relazione tecnica non viene evidenziata l'esistenza di debiti non iscritti in bilancio.

RILIEVI

Dall'analisi dei vari capitoli del consuntivo, l'ATC 11 Pistoia appare aver rispettato il limite di spesa previsto dal comma 4 dell'art. 7 del DPGR 33/2011.

La verifica del rispetto del limite previsto dal comma 5 del predetto articolo, è stata resa possibile, invece, soltanto approfondendo le sottovoci comprese nei capitoli 104072, 104091 e 104109, in quanto non risultano rilevate con adeguata chiarezza e specificità le relative componenti di spesa.

PARERE FINALE

Lo scrivente ritiene che il bilancio consuntivo della ATC Pistoia, fatta eccezioni per i rilievi sopra evidenziati, è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e risulta corrispondente alle risultanze della gestione ed esprime, dunque, parere positivo alla sua approvazione.

Il revisore unico

Dott. Virgilio Casale

