

ATC CASTEGGIO OLTREPO' NORD 4

Sede: Piazza Martiri della Libertà 8/B – CASTEGGIO (PV)

Relazione tecnico finanziaria del Revisore Unico al Bilancio consuntivo al 31/12/2022

All'Assemblea dei cacciatori dell'Associazione
ATC CASTEGGIO OLTREPO' NORD 4

Premessa

Il Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429 c.c., della Legge Regionale n. 7 del 8 maggio 2002, nonché del D.g.r. 29.07.2003, n. 7/13854."

A)

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n. 39

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio della ATC CASTEGGIO OLTREPO' NORD 4 costituito dalla Situazione Patrimoniale al 31 dicembre 2022 e dal Rendiconto Finanziario composto da Entrate ed Uscite. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme di legge compete al Comitato di Gestione della Associazione. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. Sono indipendente rispetto all'Ente in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabile nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

La revisione legale è stata svolta in conformità ai principi di revisione elaborati ai sensi dell'art. 11, del D.Lgs. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

L'obiettivo è raggiunto con lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, mantenendo lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Le conclusioni del revisore sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data di presentazione della presente Relazione e ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio.

Per quanto detto, a mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria al 31/12/2022, dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Richiamo di informativa

L'eccezionalità della stagione venatoria , nel 2022, caratterizzata dall'emergenza sanitaria della PSA e dallo sforzo aggiuntivo che è stato richiesto anche ai comitati di gestione in attività volte a contrastarne il rischio di diffusione anche nel nostro territorio, dove le ATC hanno dovuto provvedere alla selezione del cinghiale in zona non vocata, con un aggravio di spese di consulenze tecniche professionali per predisporre i piani di queste selezioni la Regione Lombardia con delibera del 31/01/2022 aveva aumentato dal 10% al 30% la quota di partecipazione a carico dell'Ambito per i danni alle colture provocate dalla selvaggina . Solo con la Legge Regionale 8 agosto 2022 , n.17 contenente l'abrogazione dei commi 3 e 3 bis dell'art. 5 della L.R. 19/2017 Il Consiglio Regionale ha riportato la



percentuale di compartecipazione dei comitati di gestione degli ATC all'indennizzo dei danni arrecati dai cinghiali alle produzioni agricole dal 30% al 10% , riconoscendo la difficoltà per i comitati di gestione di far fronte all'aumento dei danni con le risorse disponibili derivanti dalle quote di ammissione annualmente versate dai cacciatori .

Per tali ragioni, il Comitato Esecutivo ha ritenuto, nell'adozione del Bilancio 2022, di non effettuare accantonamenti per gli interventi di miglioramenti ambientali. Nell'anno 2022 sono state spese per miglioramenti ambientali euro 6.000,00.

In merito ai criteri di accantonamento dettati dal "PIANO DI MIGLIORAMENTO AMBIENTALE", oggetto di discussione da sempre , ci sono state alcune conferme ed interpretazioni varie , che quanto viene chiesto agli ATC non sia tassativo, ma sicuramente un buon obiettivo da adottare per un corretto comportamento in tema di miglioramento dell'ambiente e di riequilibrio faunistico. Nello specifico mi sembra doveroso rilevare, che l'ATC CASTEGGIO OLTREPO' NORD 4, negli ultimi anni si sia ben attivata all'incremento del fondo vincolato come dettato dalla norma, che sicuramente risulta poco chiara e non di facile interpretazione. Il Fondo accantonato negli anni per i miglioramenti ambientali ammonta ad euro 83.500,00.=.

Inoltre ritengo che, avendo l'Associazione un Patrimonio netto di euro 136.027,39 ogni qualsiasi imposizione in merito ad una rettifica all'accantonamento per i miglioramenti ambientali, o future spese necessarie, non comporterebbe una negatività per quel che concerne l'aspetto economico-finanziario dell'Ente.

B)

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile

Relazione ai sensi dell'art. 30, c. 11 della l.r. n. 26/1993, modificato dalla l.r. n. 7 del 8/5/2002, nonché del D.g.r. 29.07.2003, n. 7/13854 (B.U.R.L. 33 del 11.08.2003)

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

In data 04 agosto, sono stato nominato , dalla Regione Lombardia , revisore della ATC CASTEGGIO OLTREPO' NORD 4.

Con accettazione dell'incarico in data 05.09.2023 mi sono attivato per acquisire le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione al fine di poter redigere la relazione di un esercizio , in parte vigilato dal precedente Revisore Rag. Giuseppina Azzini .

Per ulteriori elementi informativi sul lavoro svolto precedentemente alla mia nomina nell'anno 2022 , ho ritenuto opportuno richiedere tutti verbali del Revisore , del comitato di Gestione e dell'Assemblea degli Associati , e relazionarmi con il Revisore uscente in merito alla Associazione e per quanto concerne:

i) la tipologia dell'attività svolta dall'Ente;

ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

si ribadisce che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata ,sia dal precedente Revisore che da me , mediante il riscontro positivo, a conferma di quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite.

È, quindi, possibile confermare che:

- le funzioni ed i compiti svolti dall'ATC non sono mutati nel corso dell'esercizio in esame e sono coerenti con quanto previsto dallo statuto;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati; Regione Lombardia ha messo a disposizione già dal 2018 nuovo programma di Registrazione dei Soci;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono mutate.

Attività svolta

Il Revisore uscente mi ha riferito che nel periodo precedente alla mia nomina la sua attività, è stata ispirata alle disposizioni di legge e dello statuto dell'ATC .

In particolare:

Ha vigilato sul rispetto dei principi di corretta amministrazione:

nel corso dell'esercizio è stata periodicamente informata dal Presidente del Comitato di Gestione sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione. Le informazioni richieste dall'art 2381, c.5 c.c. sono state fornite dal Presidente con periodicità anche superiore al minimo



fissato di sei mesi, tramite i contatti telefonici; da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla norma citata;

Ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, del sistema di controllo interno e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da COVID-19;

Ha partecipato all'Assemblea dei Cacciatori, e quando richiesto alle riunioni del Comitato di Gestione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative regolamentari che ne disciplinano il funzionamento;

Tali attività ,sopra elencate, sono poi proseguite e svolte da me per il periodo dalla data della nomina alla chiusura dell'esercizio ed in tale periodo sono state regolarmente documentate le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e previste dall'art. 11 dello Statuto dell'ATC CASTEGGIO OLTREPO' NORD 4, e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio;

È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2022 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i miei controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente;

Si attesta di aver verificato l'esistenza dei libri protocollo, libro giornale, nonché degli altri libri sociali obbligatori; non ho riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali;

Nel corso dell'esercizio:

- non sono pervenute al Revisore denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri economico-finanziari relativamente all'acquisto della selvaggina per l'annata venatoria.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 è stato predisposto e approvato dal Comitato di Gestione il 22 marzo 2023 e risulta costituito da una Situazione Patrimoniale al 31 dicembre 2022 e dal Rendiconto Finanziario composto da Entrate ed Uscite, consegnati a mano al Revisore Unico il giorno 22 marzo 2023 dopo l'approvazione del Comitato.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Revisore e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- si conferma che i dati contenuti nei prospetti di bilancio predisposti dall'ATC corrispondono alle risultanze della contabilità;

Dall'analisi del **Rendiconto finanziario** emerge quanto segue:

- SEZIONE ENTRATE

Le Entrate sono principalmente costituite da:



- quote sociali, ammontano ad € 301.157,00.=, costituiti dalle somme versate dai cacciatori iscritti all'Ambito, con quote da € 150,00.= e da € 55,00.=, al lordo delle maggiorazioni per ritardato pagamento;
- contributi versati dalla Regione Lombardia per: rimborso danni alle colture provocate dalla selvaggina relativi all'esercizio per € 86.574,26.=; rimborso danni da verbali emessi dalla Polizia Provinciale e sanzioni per mancata segnalazione sui tesserini regionali dei capi di selvaggina abbattuta per € 1.526,25.=;
- sopravvenienze attive per € 2.918,24.=;

Il Revisori dei Conti fa rilevare che non vi sono entrate in conto capitale;

Il totale generale delle Entrate è pari ad € 392.175,83.=

- SEZIONE USCITE

Le uscite relative al capitolo "1 – acquisti beni" di € 156.527,51.= riguardano principalmente l'immissione e ripopolamento della selvaggina che ammontano a € 149.949,23.=; le spese sostenute per il miglioramento ambientale per € 6.000,00.=;

Le uscite relative al capitolo "6 – costo personale dipendente" ammontano a € 75.144,68.=; l'importo comprende le retribuzioni del personale, gli oneri contributivi e assicurativi a carico dell'Ente, e la quota del TFR maturato nell'esercizio.

Le uscite relative al capitolo "7 – spese commerciali" sono pari a € 106.023,86.=. Trattasi del "Rimborso danni agricoli" in parte a carico di ATC e in parte come partite di giro dei rimborsi ricevuti dalla Regione Lombardia già evidenziati nelle entrate per un totale di € 86.574,26.=;

Le uscite relative al capitolo "8 – servizi e consulenze" ammontano a € 24.092,47.=. Il capitolo accoglie le consolidate spese di consulenza tecnica, fiscale e di revisione;

Le uscite relative ai capitoli "3 – 4 – 5 – 9 – 10 – 12 – 13 – 14 – 15 " sono pari a € 14.826,86.=. Le voci di maggior peso sono relative alle spese per le utenze, pari a € 2.450,90.=; le spese per l'utilizzo degli automezzi di € 3.827,60.=; gli oneri bancari per € 965,04.=; le spese postali per € 1.647,86.=.

Il totale uscite correnti ammonta ad € 376.615,38.=

Si rileva un avanzo di gestione al 31.12.2022 di € 15.560,45=.

Per quanto riguarda il saldo Banca/Cassa al 31.12.2022, pari ad € 274.704,55.=, trova riscontro nelle disponibilità finanziarie ed è così suddiviso:

- Banca Intesa San Paolo spa 255.150,01
- Banco Posta: 8.887,19
- Cassa contanti: 57,62
- Libretto postale: 10.609,73

Il Revisore Unico fa inoltre rilevare che risultano regolarmente adempiti gli obblighi connessi alla qualifica di sostituto d'imposta previsti dall'art. 23 e seguenti del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, nonché quelli derivanti dalla soggettività passiva ai fini dell'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (IRAP).

La legge non prevede l'assoggettabilità dell'Ente, né all'Imposta sul Reddito delle Società (IRES), né all'Imposta sul Valore Aggiunto (IVA) poiché lo stesso non svolge attività commerciale.

Risultato dell'esercizio

Il risultato netto accertato dall'Organo di Gestione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per € 15.560,45=.

Tale avanzo verrà accantonato e verrà destinato alla copertura di un preventivato disavanzo per l'esercizio 2023.



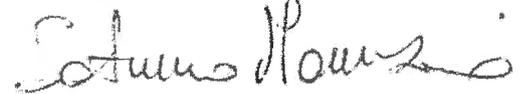
B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, esprimo parere favorevole e propongo all'Assemblea dei Cacciatori di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, così come redatto dal Comitato di Gestione.

Stradella, 06 aprile 2023

REVISORE UNICO

Maurizio Francesco Saturno



ATC CASTEGGIO OLTREPO' NORD 4

Sede: Piazza Martiri della Libertà 8/B – CASTEGGIO (PV)

Relazione tecnico finanziaria del Revisore Unico al Bilancio preventivo 2023

All'Assemblea dei cacciatori dell'Associazione
ATC CASTEGGIO OLTREPO' NORD 4

In data 22 marzo 2023, il Bilancio di Previsione 2023 è stato presentato dal Presidente al Comitato di Gestione che lo ha adottato nella stessa riunione. Versione definitiva approvata dal Comitato è stata consegnata la sera stessa al Revisore per l'esame e per predisporre la relativa Relazione.

Ciò premesso, il Revisore da atto che il Bilancio Preventivo 2023, è stato redatto sulla base delle risultanze consuntive del 2021 da Voi approvate in data 22/04/2022 e dall'elaborazione del progetto di bilancio consuntivo 2022.

L'esame del documento di previsione è stato condotto secondo i principi nazionali di revisione contabile e in conformità alle indicazioni di prassi professionale. Pertanto l'analisi è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ed accertare ogni elemento utile per fornire un giudizio di conformità agli statuiti modelli di rappresentazione contabile, nonché di congruità e coerenza, attendibilità e ragionevolezza delle previsioni economiche avendo in particolare considerazione gli obbiettivi dell'Associazione.

Dall'analisi del **Bilancio Preventivo** emerge quanto segue:

- SEZIONE ENTRATE

Le Entrate totali previste per quote versate dagli iscritti ammontano a € 299.000,00.=, al netto delle maggiorazioni per ritardato pagamento;

Si rilevano contributi, per rimborso danni agricoli, dalla Regione Lombardia per € 125.452,95.=, da incassare nel periodo. Lo stesso importo è riportato anche tra le Uscite comprensivo della quota a carico dell'ATC, per il rimborso agli agricoltori;

Il risarcimento danni alla fauna ammonta a € 1.300,00:

Sono stati contabilizzati Interessi bancari per € 5,00.= e "abbuoni attivi" per € 10,00.=.

Nel complesso, il totale delle **Entrate correnti ammonta a € 425.767,95.=**, che viene totalmente impegnato per finanziare le spese di gestione dell'Ambito Territoriale e per l'attività propria dell'Ente.

Il Revisore Unico fa rilevare che non vi sono entrate in conto capitale.

- SEZIONE USCITE

Le uscite relative all'immissione e ripopolamento della selvaggina ammontano a € 178.692,45.=;

Gli interventi per il miglioramento ambientale sono valorizzati per € 9.000,00.=. Il Comitato Esecutivo ha ritenuto, come già evidenziato nella Relazione al bilancio consuntivo 2022, di non effettuare altri accantonamenti per gli interventi di miglioramenti ambientali. Il Revisore Unico ritiene che avendo l'Associazione un patrimonio netto di euro 136.027,39.=, ogni qualsiasi imposizione in merito ad una rettifica all'accantonamento per i miglioramenti ambientali, non comporterebbe una negatività per l'Associazione, ma esclusivamente una rettifica di bilancio al preventivo.



Il contributo per rimborso danni agricoli agli agricoltori ammonta ad € 162.588,65=, lo stesso contributo è valorizzato per € 125.452,95= tra le Entrate per il rimborso della Regione Lombardia (partita di giro);

Le uscite relative al costo personale dipendente ammontano a € 74.500,00.=;

Le uscite relative ai servizi e costi diversi sono pari a € 14.880,00.=. Le voci di maggior peso sono relative alle spese per le utenze, le spese per l'utilizzo degli automezzi, le commissioni bancarie, l'Irap, e le postali;

Le uscite relative alla consulenza tecnica, fiscale e di revisione ammontano a € 19.850,00.=.

Nel complesso, il totale delle **Uscite preventivate ammonta a € 459.511,10.**

Premesso che era stata avanzata una richiesta sulla possibilità di utilizzare le risorse economiche per i miglioramenti ambientali, accantonate negli anni, per il pagamento degli indennizzi dei danni da fauna selvatica 2022 a carico dell'ATC, il 20.02.2023 con comunicazione della Regione Lombardia è stata data la possibilità di utilizzare, in via straordinaria l'importo quantificato in € 18.182,70 già accantonato alla voce Miglioramenti Ambientali, capitolo che ammonta nel Bilancio consuntivo ad € 83.500,00.

Per chiudere a pareggio, anche se lo statuto vigente all'art.16 prevede che nel bilancio di previsione il totale delle spese non può essere superiore al totale delle entrate di cui si prevede la riscossione si è ritenuto di utilizzare l'Avanzo dell'esercizio precedente pari a € 15.560,45 oltre ad € 18.182,70 per un totale di **€ 33.743,15**

TOTALE A PAREGGIO

EURO 459.511,10

Tutto ciò premesso, ritiene che

- il Bilancio Previsionale 2023 predisposto e sottoposto al Revisore per il dovuto parere, tiene conto di quanto portato a conoscenza ed esaminato ed è stato redatto secondo canoni di correttezza e di prudenza.

Pertanto il Revisore esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Stradella, 06 aprile 2023

REVISORE UNICO

Maurizio Francesco Saturno

