

ATC CASTEGGIO OLTREPO' NORD 4

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

Relazione tecnico finanziaria del Revisore dei Conti al Bilancio consuntivo al 31/12/2019

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

Premessa

Il Revisore, nell'esercizio chiuso al 31/12/2019, 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 2019 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 31/12/2019 (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'emergenza pandemica da virus COVID-19 che si è diffusa a livello italiano a partire dalla seconda decade del mese di febbraio 2020, si configura nella sua sostanza come una calamità naturale assolutamente non prevedibile alla data di chiusura dell'esercizio 2019, ed in quanto tale di piena competenza dell'esercizio 2020.

In ottemperanza a quanto specificato dai paragrafi 59 e 63 dell'OIC 29 e dall'art. 2427 co. 1 n. 22-
quater) del Codice civile, tale pandemia si configura come "fatto di rilievo avvenuto dopo la chiusura dell'esercizio", ed in quanto tale il Presidente ne darà atto nella Relazione sulla gestione.

Al momento risulta arduo effettuare anticipazioni e previsioni circa l'evoluzione futura della gestione; gli attuali presupposti economici sono indicativi di uno stato di incertezza ed obbligano l'Ente all'utilizzo della massima cautela orientandosi sulla realizzazione di politiche di risparmio.

La positiva situazione finanziaria e i fondi per rischi accantonati nel corso degli esercizi precedenti potranno essere utilizzati per far fronte ad eventuali spese straordinarie senza gravare ulteriormente la contrazione dovuta dall' emergenza.

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

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 mediante il riscontro positivo, a conferma di quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite in questi due anni.

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, ad eccezione del nuovo programma di Registrazione dei Soci messo a disposizione dalla Regione Lombardia e ad essa collegato già dal 2018;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono mutate.

Attività svolta

Le attività da me svolte, hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente documentate le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e previste l'art. 11 dello Statuto dell'ATC CASTEGGIO OLTREPO' NORD 4, e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti.

In particolare:

Ho vigilato sul rispetto dei principi di corretta amministrazione:

nel corso dell'esercizio sono 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, ciò in occasione delle riunioni programmate e anche tramite i contatti informativi telefonici; da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla norma citata;

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società e del sistema di controllo interno;

Ho partecipato all'Assemblea dei Cacciatori, e non alle riunioni del Comitato di Gestione in quanto non fatta richiesta di presenza, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative regolamentari che ne disciplinano il funzionamento;

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 2019 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 31/12/2019 è stato predisposto e approvato dal Comitato di Gestione il 5 maggio 2020 con Delibere n. 58 e 59 e risulta costituito da una Situazione Patrimoniale al 31 dicembre 2019 e da un Rendiconto Finanziario composto da Entrate ed Uscite, trasmessi alla sottoscritta in data 08/05/2020.

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 31/12/2019 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 regolarmente tenuta;
- è stato mantenuto prudenzialmente il fondo rischi pari ad euro 10.000,00.= per la causa in corso sulla respinta ammissione di una "quinta squadra di caccia al cinghiale", nonostante la sentenza favorevole del Tar, in quanto ancora aperte le tempistiche per eventuale appello al Consiglio di Stato;
- è stato accantonato nell' apposito fondo vincolato agli interventi di miglioramento ambientale, un importo forfettario di euro 27.000,00.=. L'importo è superiore a quanto destinato a tali scopi nell'anno 2018 tra l'accantonamento al Fondo e le spese per gli interventi effettuati che ammontavano ad euro 23.650,00.=; risulta invece inferiore ai 32.500,00.= previsti nel bilancio di previsione 2019.

In merito ai criteri di accantonamento o di spesa dettati dal "PIANO DI MIGLIORAMENTO AMBIENTALE", mi sembra doveroso sottolineare, che quanto viene chiesto agli ATC sia sicuramente un buon obiettivo da adottare per un corretto comportamento in tema di miglioramento dell'ambiente e di riequilibrio faunistico. Nello specifico ritengo, 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; inoltre ritengo che, avendo l'Associazione un patrimonio netto di euro 126.639,99.=, in ogni momento il Comitato possa accantonare parte di esso al fondo per i miglioramenti ambientali, senza comportare una negatività dell'aspetto economico-finanziario dell'Ente.

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

- SEZIONE ENTRATE

Le Entrate per quote sociali, ammontano a complessivi € 329.570,85.=, costituiti dalle somme versate dai cacciatori iscritti all'Ambito, con quote da € 150,00.= e da € 51,00.=, al lordo delle maggiorazioni per ritardato pagamento;

Risultano contributi versati dalla Regione Lombardia per rimborso danni alle colture relativi all'esercizio di € 34.700,50.=; e per rimborsi danni da verbali emessi dalla Polizia Provinciale di € 2.100,00.=;

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

Le entrate per interessi attivi bancari, postali o rendite su titoli ammontano a € 9,91.=.

Il totale generale delle Entrate è pari ad € 366.621,26.=

- SEZIONE USCITE

Le uscite relative al capitolo "1 - acquisti beni" riguardano principalmente l'immissione e ripopolamento della selvaggina che ammontano a € 191.433,48.=; l'accantonamento al fondo per il miglioramento ambientale per € 27.000,00.=;

Le uscite relative al capitolo "6 - costo personale dipendente" ammontano a € 69.450,88.=; l'importo accoglie l'importo di un avviso per contributi arretrati sulla vertenza sindacale del personale per € 2.749,30.=; e un ulteriore accantonamento di euro 3.000,00.= in attesa che si prescrivano le attività accertative dell'Inps in merito a tale vertenza;

Le uscite relative ai capitoli "3 - 4 - 5 - 9 - 10 - 11 - 12 - 13" sono pari a € 15.926,20.=.

Le voci di maggior peso sono relative alle spese per affitto, pari a € 2.433,34.=; le spese per l'utilizzo degli automezzi di € 3.418,66.=; il rimborso spese all'amministratore pari a € 1.524,60.=; le commissioni bancarie per € 1.476,40.=; l'Irap per € 1.320,57.=; altre voci di rilievo sono € 1.955,20.= per "Spese postali";

Le uscite relative al capitolo "7 - spese commerciali" sono pari a € 40.414,00.=.

La voce evidenzia principalmente il "Rimborso danni agricoli" di € 39.315,00.= 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 € 34.700,50.=;

Le uscite relative al capitolo "8 - servizi e consulenze" ammontano a € 17.852,98.=. Il capitolo accoglie le consolidate spese di consulenza tecnica, fiscale;

Gli oneri straordinari relativi al capitolo "14 - sono pari a € 4.056,25.=. e accolgono la minusvalenza di € 4.000,00.=. relativa alla cessione della "Voliera Casa Bernini".

Il totale uscite correnti ammonta ad € 366.373,67.=

Si rileva un avanzo di gestione al 31.12.2019 di € 247,59.=.

TOTALE A PAREGGIO

€ 366.621,26.=

Per quanto riguarda il saldo Banca/Cassa al 31.12.2019, pari ad € 242.316,61.=, trova riscontro nelle disponibilità finanziarie ed è così suddiviso:

- Banca: 211.501,91
- Conto corrente postale: 19.750,48
- Cassa contanti: 56,16
- Libretto postale: 11.008,06

Il Revisore dei Conti 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

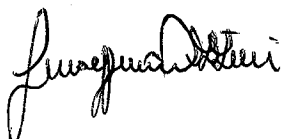
Il risultato netto accertato dall'Organo di Gestione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2019, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per € 247,59.=. Tale avanzo è impegnato per le uscite che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio sociale successivo.

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 31/12/2019, così come redatto dal Comitato di Gestione.

Abbiategrosso, 2 maggio 2020

REVISORE DEI CONTI
Giuseppina Azzini



ATC CASTEGGIO OLTREPO' NORD 4

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

Relazione tecnico finanziaria del Revisore dei Conti al Bilancio preventivo 2020

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

In data 05 maggio 2020, il Bilancio di Previsione 2020 è stato presentato dal Presidente al Comitato di Gestione che lo ha adottato nella stessa riunione. Versione definitiva approvata dal Comitato è stata trasmessa in data 08/05/2020 al Revisori per l'esame e per predisporre la relativa Relazione.

Ciò premesso,

il Revisore da atto che il Bilancio Preventivo 2020, è stato redatto sulla base delle risultanze consuntive del 2018 da Voi approvate in data 22/03/2019 e dall'elaborazione del progetto di bilancio consuntivo 2019.

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 obiettivi dell'Associazione.

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

- SEZIONE ENTRATE

Le Entrate totali previste per "quote iscritti" ammontano a € 325.500,00.=, costituite dalle quote versate dai cacciatori, al netto delle maggiorazioni per ritardato pagamento;

Si rilevano contributi per rimborso danni agricoli dalla Regione Lombardia per € 50.211,00.= 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;

Tra le entrate è stata inserita nuova voce "conferimento cinghiali" che accoglie il progetto della filiera delle carni, ipotizzando un introito di euro di € 5.000,00.= per la cessione delle carcasse dei cinghiali ai macelli, abbattuti dagli Agenti della Polizia Provinciale in contenimento, ex art. 41 L.R. 26/1993;

Sono stati contabilizzati "Interessi bancari" per € 30,00.= e "abbuoni attivi" per € 10,00.=.

Nel complesso, il totale delle **Entrate correnti ammonta a € 380.751,00.=**, che viene totalmente impegnato per finanziare le spese di gestione dell'Ambito Territoriale e per l'attività propria dell'Ente.

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

- SEZIONE USCITE

Le uscite relative all'immissione e ripopolamento della selvaggina ammontano a € 190.000,00.=;

Gli interventi per il miglioramento ambientale valorizzati per € 30.000,00.= sono in aumento rispetto a quanto accantonato nell'esercizio precedente;

Il contributo per rimborso danni agricoli agli agricoltori ammonta ad € 54.840,00.=, lo stesso importo è riportato tra le Entrate per il rimborso della Regione Lombardia (partita di giro) per € 50.211,00.=;

Le uscite relative al costo personale dipendente ammontano a € 66.500,00.=;

Le uscite relative ai servizi diversi sono pari a € 15.511,00.=. Le voci di maggior peso sono relative alle spese per l'affitto, le spese per l'utilizzo degli automezzi, le commissioni bancarie, l'Irap, e le postali;

Tra le uscite è inserita la voce "Prevenzione danni cinghiali" in ottemperanza della delibera di Giunta Regionale, finalizzata alla prevenzione e risarcimento danni da cinghiali per € 5.000,00.=.

Le uscite relative alla consulenza tecnica, fiscale e di revisione ammontano a € 18.900,00.=.

TOTALE A PAREGGIO EURO 380.751,00.=

E' stato creato apposito capitolo "**Donazione COVID-19 San Matteo**": Il Comitato Esecutivo, con delibera 57 del 24/03/2020 ha donato alla Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo di Pavia, euro 5.000,00.=. per la drammatica emergenza coronavirus.

Regione Lombardia, si è espressa in merito proponendo di valutare liberamente la possibilità di utilizzare parte dei fondi degli avanzi degli anni precedenti; il Comitato prontamente ha imputato tale somma nella voce "utilizzo avanzi anni precedenti".

Si ritiene che il Bilancio Previsionale 2020 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.

Abbiategrasso, 02 maggio 2020

REVISORE DEI CONTI
Giuseppina Azzini

