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 31/12/2018

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

Premessa

Il Revisore, nell'esercizio chiuso al 31/12/2018, 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

Ho svolto la revisione contabile del bilancio della ATC CASTEGGIO OLTREPO' NORD 4 costituito dalla situazione patrimoniale al 31 dicembre 2018 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 Relazione e ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria al 31/12/2018 (e dei flussi di cassa) per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

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

Le attività da me svolte, hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte e 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.

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 nel tempo dal revisore uscente Saturno Maurizio Francesco.

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 da maggio 2018;

le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono mutate.

Attività svolta

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e dello statuto dell'A.T.C.

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 2018 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 del libro 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 31/12/2018 è stato predisposto e approvato dal Comitato di Gestione l'08/03/2019 e risulta costituito da una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2018 e da

un rendiconto finanziario composto da Entrate ed Uscite, e trasmesso alla sottoscritta in data 11/03/2019.

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 31/12/2018 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;
- 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;
- si conferma che i dati contenuti nei prospetti di bilancio predisposti dall'ATC corrispondono alle risultanze della contabilità regolarmente tenuta;
- è stato accantonato un importo di 5.000,00.= per i contributi dipendenti "LAS" dell'ultimo semestre 2018 che non sono stati ancora richiesti dall'Inps;
- è stato accantonato in apposito fondo vincolato agli interventi di miglioramento ambientale, come quanto previsto dal *PIANO DI MIGLIORAMENTO AMBIENTALE*, un importo forfettario di euro 15.000,00.= che, con le spese effettuate nell'esercizio per gli interventi pari ad euro 8.650,00.= non si discosta molto dall'operato dell'anno 2017;

In merito ai criteri per la realizzazione di tale PIANO DI MIGLIORAMENTO AMBIENTALE, ne avevo già discusso lo scorso anno con il Responsabile U.O. Caccia e Pesca dell' Ufficio Territoriale Regionale di Pavia, Sig. Tuzzi Mario, e da quanto mi ha confermato anche nei giorni scorsi, mi sembra doveroso sottolineare, che quanto viene chiesto agli ATC non sia tassativo, ma sicuramente sia un buon obbiettivo da adottare per un corretto comportamento in tema di miglioramento dell'ambiente. 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 avendo l'Associazione un patrimonio netto di euro 126.392,40.=, ogni qualsiasi imposizione in merito ad un immediato accantonamento per i miglioramenti ambientali, non comporterebbe 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 € 325.859,78.=, 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 € 61.206,50.=; e per rimborsi danni da verbali emessi dalla Polizia Provinciale di € 2.400,00.=;

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 € 9,06.=.

Il totale generale delle Entrate è pari ad € 389.475,34.=

- SEZIONE USCITE

Le uscite relative al capitolo "1 – acquisti beni" riguardano l'immissione e ripopolamento della selvaggina che ammontano a € 166.859,45.=; agli interventi per il miglioramento ambientale per

€ 8.650,00.=; l'accantonamento al relativo fondo per € 15.000,00.=; e l'acquisto per nuove tabellature e fascette agli ungulati per € 1.001,62.=;

Le uscite relative al capitolo "6 – costo personale dipendente" ammontano a € 78.953,71.=; l'importo accoglie i contributi versati a saldo sulla vertenza sindacale del personale per € 4.621,52.=; e l'ulteriore accantonamento indicato nelle premesse osservazioni per € 5.000,00.=;

Le uscite relative ai capitoli "3-4-5-9-10-11-12-13" sono pari a € 18.447,10.=. Le voci di maggior peso sono relative alle spese per affitto, pari a € 2.046,11.=; le spese per l'utilizzo degli automezzi di € 4.845,88.=; il rimborso spese all'amministratore pari a € 1.555,40.=; le commissioni bancarie per € 1.655,82.=; l'Irap per € 1.781,00.=; altre voci di rilievo sono € 2.398,55.= per "Spese postali";

Le uscite relative al capitolo "7 – spese commerciali" sono pari a € 71.788.00.=.

La voce evidenzia principalmente il "Rimborso danni agricoli" di € 71.213,00.= 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 € 61.206,50.=;

Le uscite relative al capitolo "8 – servizi e consulenze" ammontano a € 22.984,42.=. Il capitolo accoglie le consolidate spese di consulenza tecnica, fiscale e di revisione;

Gli oneri straordinari relativi al capitolo "14 – sono pari a € 1.030,00.=. e accolgono la minusvalenza relativa alla rottamazione dell'auto Fiat Panda.

Il totale uscite correnti ammonta ad € 384.714,30.=

Si rileva un avanzo di gestione al 31.12.2018 di € 4.761,04.=. Tale avanzo è impegnato per le uscite che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio sociale successivo.

TOTALE A PAREGGIO

EURO 389.475.34.=

Per quanto riguarda il saldo Banca/Cassa al 31.12.2018, pari ad € 194.498,96.=, trova riscontro nelle disponibilità finanziarie ed è così suddiviso:

Banca: 174.878,34

Conto corrente postale: 8.547,07

Cassa contanti: 65,49

Libretto postale: 11.008.06

Il Revisore dei Conti fa inoltre rilevare che risultano regolarmente adempiuti 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 31/12/2018, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per € 4.761,04.=.

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

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta propongo all'Assemblea dei Cacciatori di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018, così come redatto dal Comitato di Gestione.

Abbiategrasso, 14 marzo 2019

REVISORE DEI CONTI Giuseppina Azzini