



**Relazione del Revisore Unico**  
**al bilancio consuntivo della gestione**

*Bilancio di esercizio 2017*

Io sottoscritto **Dr. Vincenzo Albanese**, nato a Siena il 13 giugno 1970, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Siena al n. 590/A ed altresì iscritto nel Registro dei Revisori Legali del Ministero dell'Economia e Finanze al n. 136034, G.U. n. 34 del 29.4.2005, con studio professionale in Chiusi (SI), via Oslavia 5, codice fiscale LBNVCN70H13I726S,

PREMESSO CHE

- con delibera del 13 febbraio 2018 n. 17 sono stato nominato dal Consiglio Regionale della Toscana Revisore Unico dell'ATC n. 8 Siena Sud;
- ho provveduto ad accettare la carica;
- in data 12 marzo 2018 ho provveduto ad insediarmi, acquisendo la documentazione necessaria a rendermi edotto sulla attività dell'ente e redigendo apposito verbale di inizio attività di Revisore;
- l'attività stessa di revisione è stata di fatto espletata a consuntivo non essendo stato evidentemente possibile espletarla in corso d'anno;
- ho ricevuto il progetto di bilancio consuntivo 2017 e la relativa relazione avente riguardo al periodo al 1/10/2017 - 31/12/2017, unitamente al preventivo per l'anno 2018;
- ho ricevuto tutta la documentazione richiesta e necessaria al fine di poter redigere la presente relazione;
- il risultato di gestione presenta un avanzo di amministrazione pari ad euro 70.960,52,

e considerato che,

- l'associazione ATC 8 Siena Sud è una struttura associativa senza scopo di lucro con compiti di rilevanza pubblicistica;
- l'ATC 8 Siena Sud è stata istituita a seguito dell'applicazione della L. 84/2016 che ha ridisegnato gli ambiti territoriali di Caccia a seguito della illegittimità di quelli preesistenti per carenza dei limiti dimensionali degli stessi;
- il Revisore Unico, a norma dell'art. 8 dello Statuto, oltre a verificare la gestione e la corretta applicazione delle norme di amministrazione, contabili e fiscali, deve attenersi, nell'espletamento del proprio compito, a quanto previsto dall'art. 20 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123. In particolare, tra gli altri, è previsto che il Revisore deve *“verificare la corretta esposizione in bilancio, l'esistenza delle attività e passività e*

*l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione e l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati";*

- la contabilità dell'Ente è tenuta con il metodo della "contabilità finanziaria" basata su format recepiti dalla Regione Toscana, e quindi con il cosiddetto "metodo di cassa";
- i valori e i fatti contabili analizzati sono comprensivi dei movimenti finanziari di periodo, delle partite sospese (assimilate a residui attivi e passivi) nonché del prospetto di rilevazione del risultato di amministrazione;
- il bilancio di esercizio, redatto e approvato dal Comitato di Gestione, è composto dal rendiconto consuntivo delle entrate e delle uscite unitamente anche al prospetto riepilogativo del risultato di gestione;
- l'inventario dei beni mobili di proprietà dell'ente risulta correttamente redatto, e pur non allegato al bilancio, è agli atti della società se pur attualmente valorizzato a zero in quanto costituito di beni mobili e di arredi il cui valore è nullo,

tutto ciò premesso e considerato

**inoltre la presente relazione con la quale intendo riferire sul risultato di esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 e sull'attività di revisione legale svolta.**

Nell'espletamento del mandato per come in premessa affidatomi, ho provveduto ad eseguire tutti i controlli previsti dalla vigente normativa e dalla prassi contabile.

Nello specifico evidenzio che:

- ho provveduto a verificare l'effettiva e regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione delle scritture contabili;
- ho accertato, in base alla documentazione fornitami, la corrispondenza dei saldi di banca con i saldi risultanti dalle scritture contabili ed anche la corretta rilevazione delle operazioni di entrata ed uscita;
- ho verificato l'adempimento puntuale riguardante il versamento delle ritenute fiscali e l'adempimento degli obblighi contributivi;
- ho verificato il progetto di rendiconto finanziario dell'associazione messi a disposizione in data 5 aprile 2018.

### Oggetto della revisione

Ho svolto la revisione legale del rendiconto finanziario relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso su di essa.

Ho verificato il limite del 35% del totale delle risorse disponibili per le spese di funzionamento, così come stabilito dall'art. 2 c. 4 del regolamento; allo stesso modo ho verificato quello del 30% dei proventi derivanti dalle quote di iscrizione per le operazioni di riequilibrio faunistico, come previsto dall'art. 2 c. 5. Tali limiti non sono stati rispettati, ma anzi abbondantemente superati. Il combinato disposto della norma in parola con l'impianto tutto della Legge Regionale e tenuto conto dell'applicazione del principio contabile di cassa, ma soprattutto considerato il carattere straordinario della situazione venutasi a creare con la liquidazione dell'ATC precedentemente esistente, che ha dato il via e di fatto posto le basi per la creazione di due nuove entità, l'ATC 3 Siena Nord e l'ATC 8 Siena Sud, unitamente al breve periodo di soli tre mesi di attività dell'ente, non consente a mio parere l'interpretazione restrittiva e rigida della norma stessa; ritengo pertanto gli stessi suscettibili di deroga per il periodo in esame, stante l'oggettiva impossibilità di applicare criteri temporali/proporzionali.

Nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 l'ente ha conseguito come detto un avanzo di gestione pari ad € 70.960,52; tale risultato scaturisce dalla di seguito rappresentata dinamica gestionale finanziaria, generata dal fondo cassa iniziale e tenuto conto dei residui attivi e passivi:

<b>Entrate</b>		721.415,31
Proventi per quote versate dai cacciatori	€	15.055,00
Interessi c/c bancari e postali	€	95,81
Entrate diverse (rimborsi)	€	5.581,64
Elargizioni varie	€	18.720,13
<b>Totale Entrate</b>		<b>€ 39.452,58</b>
<b>Uscite</b>		
Spese per prestazioni professionali	€	23.048,57
Spese per gestione sede (dipendenti, utenze, affitto, ecc...)	€	18.468,34
Spese comitato di gestione (rimborsi spese, gettoni ecc...)	€	8.597,71

Spese ordinarie per attività gestione del territorio	€	64.187,37
Spese gestione per strumenti e mezzi tecnici	€	10.618,48
Spese ripopolamento	€	15.000,00
Contributo per integrazione risarcimento danni agricoltura	€	523.358,59
Spese relative ai progetti finanziati	€	26.365,40
Interessi passivi	€	262,91
<b>Totale Uscite</b>	<b>€</b>	<b>689.885,49</b>
<b>Avanzo di gestione</b>	<b>€</b>	<b>70.960,52</b>

<b>Risultato di amministrazione</b>		
a. Fondo cassa iniziale	€	721.415,31
b. Crediti incassati dell'esercizio	€	9.680,00
c. Crediti incassati di esercizi precedenti	€	660,00
<b>Totale 1 (a+b+c)</b>	<b>€</b>	<b>731.755,31</b>
d. debiti pagati dell'esercizio	€	29.838,87
e. debiti pagati di esercizi precedenti	€	89.747,45
<b>Totale 2 (d+e)</b>	<b>€</b>	<b>119.586,32</b>
<b>Fondo cassa finale al 31 dicembre 2017 (totale 1- totale 2)</b>		<b>612.168,99</b>

### Caratteristiche della revisione

La revisione è stata effettuata con la finalità di acquisire ogni elemento e informazione necessaria in grado di garantire la correttezza del Rendiconto Finanziario e in modo da eliminare la possibilità di errori o vizi. Pertanto lo stesso può dirsi assolutamente attendibile.

Il procedimento di revisione è stato condotto tenendo conto degli statuiti principi di revisione contabile ed alle raccomandazioni emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed in particolare dalla Commissione Aziende No Profit.

Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Ente e del suo assetto organizzativo.

Ritengo pertanto che il lavoro svolto possa fornire una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale di revisione.

### **Giudizio finale**

Il Rendiconto consuntivo dell' ATC 8 Siena Sud chiuso al 31 dicembre 2017 è a mio giudizio nei suoi dati conforme a quanto riportato nelle scritture contabili e pertanto

**esprimo parere favorevole per l'approvazione dello stesso.**

Chianciano Terme, 9 aprile 2018

Dr. Vincenzo Albanese

A circular professional stamp is visible, partially obscured by the signature. The stamp contains the text "ALBANESE" at the top and "REVISORE" at the bottom, with other illegible text in between.