

2021

# ATC 4 FIRENZE NORD PRATO

RELAZIONE REVISORE UNICO

**BILANCIO CONSUNTIVO 2020**



# ATC AMBITO TERRITORIALE DI CACCIA

## “N°4 FIRENZE NORD - PRATO”

### RELAZIONE DEL SINDACO REVISORE UNICO

### AL BILANCIO CONSUNTIVO DELLA GESTIONE

## BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2020

Il sottoscritto **Dott. De Sanctis Daniele**, nato a Prato (PO), il 06/01/1973 ed iscritto all’Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Prato al n°361/A ed iscritto nel Registro dei Revisori Legali dei Conti al n°86097 G.U. 28/09/1999 n°77 presso il Ministero delle Finanze, con Studio in Prato (PO), Via Agnolo Gaddi °3, codice fiscale DSN DNL 73A06 G999Q e partita iva 01973730979, nonché iscritto all’apposito Registro dei Consulenti Tecnici Civili, Penali e Curatori Fallimentari/Commissari Giudiziali presso il Tribunale dei Prato ed altresì Gestore della Crisi dell’Organismo di Composizione della Crisi (OCC) del Comune di Prato (PO) e del Comune di Pistoia (PT) ed infine dell’Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Prato – Avvocati e CCIAA di Pistoia-Prato ai sensi della L.3/2012 ed per ultimo Commissario Liquidatore di Cooperative in LCA presso il Ministero dello Sviluppo Economico;

#### NOMINATO

- Che con deliberazione **n°13 del 13/02/2018**, dal Consiglio Regionale della Toscana quale **Revisore Unico dell’ATC** in oggetto;

#### PREMESSO

- Che in data **07/04/2021** e successivamente in data **09/04/2021**, nella sua stesura definitiva, veniva trasmesso al sottoscritto il progetto di bilancio consuntivo al 31/12/2020 con tutti i suoi allegati richiesti dal sottoscritto Revisore Unico in data **08/04/2021** e della bozza del bilancio di previsione 2021 ad esclusione della Relazione del Comitato sul Bilancio consuntivo stesso e riportante un utile (avanzo di gestione) pari a **euro 96.859,63**;
- Che la riunione di comitato è fissata e convocata per il **15/04/2021** ore 16,00 in teleconferenza attraverso la piattaforma denominata Go To-Meeting;
- Che per storicità l’ATC 4 Firenze Nord-Prato, nacque dallo scorporo della soppressa ATC Firenze-Prato (Ex 4 e 5) con decorrenza dal 08/08/2017;
- Che in data 20/03/2018, ai sensi dell’art.9 della L.R. 84/2016 la Regione Toscana stabilì le percentuali di ripartizione del soppresso ATC Firenze Prato (ex 4 e 5);
- Che il primo bilancio dell’associazione e riferito all’esercizio “2017” si strutturava in un unico consuntivo consolidato dal 01/01/2017 al 31/12/2017, con dati dal 01/01/2017 al 08/08/2017 (come da ripartizioni stabilite dalle Regione Toscana) e dal 09/08/2017 al 31/12/2017 per la gestione propria dell’associazione senza scopo di lucro;
- Che il bilancio consuntivo “2018” pertanto si riferì a tutta l’annualità e per il periodo dall’01/01/2018 al 31/12/2018 pur considerando la ripartizione avvenuta da parte della Regione Toscana in data 20/03/2018;

- Che pertanto, i bilanci consuntivi “2017”, “2018”, “2019” e “2020” sono comparabili stante le peculiarità sopra espresse;

### **TUTTO CIO' PREMESSO**

Dall'esame quantitativo del “**Progetto di Bilancio**” inviato definitivamente in data 09/04/2021, il sottoscritto Revisore Unico trasmette la propria relazione sul **Bilancio Consuntivo al 31/12/2020**.

### **CRITERI DI RILEVAZIONE CONTABILE**

Il sottoscritto Revisore Unico ha rilevato che la metodologia contabile adottata è stata quella della competenza economica dal **01/01/2020 al 31/12/2020**. Sia per quanto concerne i costi sopportati e/o accantonati prudenzialmente che i proventi allocati in bilancio.

Si ritiene corretta tale metodologia e si invita nel proseguo dell'attività ad effettuare bilanci di verifica quadrimestrali per monitorare la situazione patrimoniale economica e finanziaria.

Altresì il sottoscritto Revisore Unico ha verificato il bilancio di apertura al **01/01/2020** e lo stesso è risultato in linea con le chiusure al **31/12/2019**.

Per ultimo, il sottoscritto Revisore Unico, rileva che la contabilità è formalmente tenuta correttamente dall'amministrazione e dal professionista incaricato avendo ricevuto le schede contabili aggiornate per tutta l'annualità 2020.

Prima di analizzare quantitativamente i valori del **Bilancio Consuntivo 2020**, il sottoscritto rileva quanto segue:

- a) Sono state effettuate le verifiche trimestrali di cassa nell'esercizio 2020, non in presenza stante l'emergenza epidemiologica da Covid-19 e non sono state rilevate criticità;
- b) Sono stati controllati i versamenti dei debiti tributari e previdenziali non rilevando omissioni o criticità;
- c) E' stato verificato il versamento del contributo 5% alla Regione Toscana;
- d) E' stata verificata la corrispondenza fra il legale dell'associazione e gli uffici del PM per essere edotti sullo status del procedimento penale di cui al RG 6039/2018;
- e) Il TFR ed i ratei per stipendi e salari sono stati correttamente imputati;
- f) E' stato verificato il prospetto extracontabile (repot-excel) dei danni subiti dagli agricoltori per l'esercizio 2020;
- g) E' stato verificato il prospetto extracontabile (report-excel) per le prevenzioni danni con l'evidenziazione di alcune proroghe richieste all'esercizio 2021 e di alcune rinunce;
- h) E' stato verificato il prospetto extracontabile (report-excel) per le assegnazioni alle zone ed in particolare alle ZRV e ZRC;
- i) Sono state verificate le buste paga ed i prospetti contabili riferiti alle competenze dovute al personale dipendente;
- j) Sono stati verificati i contenziosi legali in corso e dei quali si dirà nel proseguo della relazione;
- k) Sono stati verificati i saldi al 01/01/2020 ed al 31/12/2020 delle giacenze liquidate finanziarie detenute presso gli istituti di credito;
- l) E' stata verificata il report extracontabile delle giacenze monetarie di cassa con ultima rilevazione al 29/09/2020;

Dall'esame quantitativo del progetto di **Bilancio Consuntivo 2020**, per conti e mastri contabili, si rileva quanto segue: (TAB.1)

STATO PATRIMONIALE		CONTO ECONOMICO	
ATTIVO		RICAVI	
Mobili e Macchine d'Ufficio (Netto)	€ 596,94	Proventi Quote Regione	€ 722.895,00
Attrezzatura Varia e Minuta (Netto)	€ 9.078,80	Proventi Ungulati	€ 113.615,80
Crediti da incassare esercizio 2017	€ 3.630,00	Proventi Quote Fuori Regione	€ 142.100,00
Crediti da incassare esercizi Ante 2017	€ 28.252,67	Economie Attive	€ 15.385,09
Crediti Vari 2020	€ 8.205,44	Altri Ricavi e Proventi	€ 122,63
Disponibilità Finanziarie	€ 1.762.211,81	Interessi Attivi	€ 3.583,84
Risconti Attivi	€ 5.745,55	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>€ 997.702,36</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€ 1.817.721,21</b>	<b>COSTI</b>	
<b>PASSIVO</b>		Materiale Consumo e Cancelleria	€ 3.378,36
Debiti TFR	€ 4.720,07	Risarcimenti Danni	€ 133.831,55
Debiti Fornitori	€ 49.559,73	Ammortamenti Beni Materiali	€ 906,68
Debiti Vs Regione Toscana 2020 - 5%	€ 42.722,50	Contributo Regione 5%	€ 42.722,50
Debiti Vs Tributi e Contributi 2020	€ 15.031,44	Manutenzioni Beni Propri e Terzi	€ 9.153,89
Debiti Danni Colture 2020	€ 133.831,55	Spese Personale Dipendente	€ 91.463,44
Debiti Gestione Territorio 2018	€ 10.407,77	Fitti Passivi e Noleggi	€ 19.649,96
Debiti Prevenzione Danni 2018	€ 1.908,00	Spese Professionisti	€ 43.139,59
Debiti Quote da Rimborsare 2020	€ 3.550,00	Progetti Miglioramenti Ambientali	€ 21.108,83
Debiti Gestione Territorio 2019	€ 17.581,88	Diseconomie e Abbuoni Passivi	€ 358,31
Debiti Incr. Faunistico 2019	€ 23.106,40	Spese per Utenze	€ 12.920,65
Debiti Gestione Territorio 2020	€ 42.847,98	Spese Prevenzione Danni	€ 73.714,07
Debiti Diversi 2020	€ 41.340,72	Spese Selvaggina	€ 136.030,78
Debiti Danni Colture 2018	€ 104,92	Spese ZRV e ZRC	€ 69.500,79
Debiti da corrispondere 2017	€ 605.871,13	Convenzioni Lepri	€ 53.420,00
Debiti da corrispondere esercizi Ante 2017	€ 190.200,61	Oneri e Interessi Bancari	€ 9.320,23
Debiti Miglioramenti Ambientali 2020	€ 14.595,83	Imposte, Tasse, Tariffe e Sanzioni	€ 7.275,04
Debiti Prevenzione Danni 2020	€ 36.868,99	Canoni di Assistenza e Abbonamenti	€ 14.895,25
Debiti Incr. Faunistico 2020	€ 66.432,08	Spese Varie e Assicurazioni	€ 10.878,93
Ratei Passivi	€ 118,12	Acc./to Fondo Tutela Coltivazioni Agricole	€ 45.000,00
Riserva di Utili 2018 e 2019	€ 205.061,86	Acc./to Fondo Progetti Sper. Piccola Fauna	€ 45.000,00
Fondo Tutela Coltivazioni Agricole 2020	€ 45.000,00	Acc./to Fondo Innov. e Razionalizzazione	€ 20.000,00
Fondo Progetti Sperimentali Piccola Fauna 2020	€ 45.000,00	Acc./to Fondo Tutela Legale	€ 15.000,00
Fondo Innovazione e Razionalizzazione 2020	€ 20.000,00	Indennità e Rimborsi Comitato	€ 22.173,88
Fondo Tutela Legale 2020	€ 15.000,00	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>€ 900.842,73</b>
Fondo Controversie Legali	€ 25.000,00		
Fondo Perizie 2018	€ 65.000,00	<b>UTILE / AVANZO D'ESERCIZIO 2020</b>	<b>€ 96.859,63</b>
<b>TOTALE PASSIVO e PN</b>	<b>€ 1.720.861,58</b>		
<b>UTILE / AVANZO D'ESERCIZIO NETTO</b>	<b>€ 96.859,63</b>		

Altresì per quanto concerne di debiti complessivi dell'associazione senza scopo di lucro comprensivi degli accantonamenti ai fondi prudenziali per rischio e spese presunte è stata elaborata la seguente tabella individuando l'anno di formazione: (TAB.2)

STRATIFICAZIONE DEBITI ORIGINE	ANTE E 2017	2018	2019	2020	AL 31/12/2020
<b>DEBITI ASSOCIAZIONE</b>	€ 796.071,74	€ 12.420,69	€ 40.688,28	€ 451.619,01	<b>€ 1.300.799,72</b>
<b>FONDI RISCHI E SPESE PRESUNTE</b>	€ 0,00	€ 90.000,00	€ 0,00	€ 125.000,00	<b>€ 215.000,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 796.071,74</b>	<b>€ 12.420,69</b>	<b>€ 40.688,28</b>	<b>€ 451.619,01</b>	<b>€ 1.515.799,72</b>

E', doveroso precisare al fine di una "corretta" e "trasparente" analisi dei dati consuntivi **2020** che il periodo nefasto a causa della crisi epidemiologica denominata Covid-19, intervenuto dai primi mesi dell'esercizio 2020 e successivamente dopo l'Estate 2020, ha portato il Comitato ad appostare in Bilancio (così come inviato al sottoscritto Revisore Unico) appositi Fondi Rischi e di Programmazione. Tali accantonamenti prudenziali comportano però una diminuzione consistente del risultato economico contabile di gestione **2020** da **euro 221.859,63** a **euro 96.859,63**.

Chiaramente tali accantonamenti di euro 125.000,00, ed appostati nei conti contabili 204460/002, 204460/003, 204460/004 ed infine 204460/005 del bilancio contabile consuntivo, se non fossero utilizzati, nell'esercizio 2021 o negli esercizi futuri, saranno giro-contati a proventi straordinari e produrranno futuri avanzi di gestione contabile.

Si ricorda che nell'esercizio contabile 2018 erano già stati accantonati n°2 fondi rischi, per complessivi **euro 90.000,00** e che alla data del 31/12/2020 non sono stati utilizzati in termini quantitativi.

Il sottoscritto Revisore ha pertanto elaborato la seguente tabella sistemica al fine di rappresentare compiutamente la stratificazione di tali Fondi Rischi e Programmazione, ribadendo che gli stessi **sono solo ed esclusivamente presunti** e pertanto dovranno essere monitorati nei successivi esercizi dal Comitato con eventuali riduzioni per costi spesi e/o giroconti ad avanzo di gestione. (TAB.3)

STRATIFICAZIONE FONDI RISCHI E PROGRAMMAZIONE	Euro
Fondo Controversie Legali 2018	€ 25.000,00
Fondo Perizie 2018	€ 65.000,00
Fondo Tutela Coltivazioni Agricole 2020	€ 45.000,00
Fondo Progetti Sperimentali Piccola Fauna 2020	€ 45.000,00
Fondo Innovazione e Razionalizzazione 2020	€ 20.000,00
Fondo Tutela Legale 2020	€ 15.000,00
<b>TOTALE FONDI ASSOCIAZIONE</b>	<b>€ 215.000,00</b>

Pertanto, quanto sopra indicato risulta rappresentare un "polmone" contabile che il "Comitato dell'Associazione" potrà utilizzare e/o rettificare come economie attive.

Su questo il sottoscritto Revisore ritiene che l'operato svolto dal Comitato in termini finanziari ed economici sia stato buono, anche se purtroppo inficiato dalla pandemia da Covid-19 e ad oggi prospetticamente prudente e sostenibile per i futuri esercizi dell'associazione ma con preghiera di svolgere un'attenta analisi di tali "Fondi Rischi" con apposite delibere di svincolo degli stessi se necessari o di allocazione a sopravvenienze attive.

Il tutto per rendere una trasparente contezza ai terzi, che leggono i Bilanci Consuntivi ed in particolar modo all'ente vigilante (Regione Toscana), del reale risultato economico d'esercizio e non solo dell'avanzo strettamente contabile.

Il sottoscritto, infine, ha elaborato la presente tabella per meglio rappresentare il **Patrimonio Netto** dell'associazione senza scopo di lucro; patrimonio netto che risultava nell'esercizio 2017 con un deficit patrimoniale imponente, poi riassorbito nell'esercizio 2018 con un avanzo e consolidato tale avanzo nel 2019 e nel presente **esercizio 2020**. (TAB.4)

PATRIMONIO NETTO 2020	Euro
Riserva di Avanzo 2018 e 2019	€ 205.061,86
Utile / Avanzo d'Esercizio 2020	€ 96.859,63
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 301.921,49</b>

Da tale analisi si rileva pertanto che la Gestione del Comitato per l'esercizio 2020 ha comportato un consolidamento contabile del **patrimonio netto dell'associazione senza scopo di lucro** e prodotto un **avanzo netto di gestione contabile di euro 96.859,63**.

Risultato che si ritiene sufficientemente buono visto anche le grandi criticità sociali e sanitarie che la **Crisi Epidemiologica Covid-19**, produrrà presumibilmente ad oggi sulla gestione economica e finanziaria dell'associazione per l'esercizio 2021. Il sottoscritto Revisore Unico invita, ai fini contabili e patrimoniali, il Comitato a destinare il risultato d'esercizio netto 2020 di **euro 96.859,63** in apposita riserva di patrimonio netto vincolata a copertura di eventuali perdite (Maggiori Costi / Minori Ricavi) derivanti dalla crisi epidemiologica oggi ancora in essere. Per meglio verificare la comparazione dei primi quattro esercizi dell'associazione senza scopo di lucro denominata **ATC 4 Firenze Nord-Prato**, il sottoscritto ritiene necessario inserire nella presente relazione la seguente tabella comparativa: (TAB.5)

ATTIVO	2017	2018	2019	2020
Immobilizzazioni Materiali Nette	€ 0,00	€ 0,00	€ 767,50	€ 9.675,74
Crediti Correnti 2020	€ 25.314,67	€ 743,83	€ 2.091,37	€ 13.950,99
Crediti Esercizi Precedenti	€ 28.252,67	€ 36.353,63	€ 36.453,63	€ 31.882,67
Liquidità	€ 1.057.798,74	€ 1.402.451,95	€ 1.597.704,51	€ 1.762.211,81
<b>Totale Attivo</b>	<b>€ 1.111.366,08</b>	<b>€ 1.439.549,41</b>	<b>€ 1.637.017,01</b>	<b>€ 1.817.721,21</b>

PASSIVO	2017	2018	2019	2020
Debiti Correnti	€ 1.083.817,16	€ 411.994,77	€ 530.078,60	€ 451.619,01
Debiti Esercizi Precedenti	€ 276.159,60	€ 861.684,03	€ 811.876,55	€ 849.180,71
Fondo Rischi e Spese	€ 0,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 215.000,00
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 1.359.976,76</b>	<b>€ 1.363.678,80</b>	<b>€ 1.431.955,15</b>	<b>€ 1.515.799,72</b>

STRATIFICAZIONE PATRIMONIO NETTO	2017	2018	2019	2020
Riserva di Avanzo 2018	€ - €	€ - €	€ 75.870,61	€ 75.870,61
Riserva di Avanzo 2019	€ - €	€ - €	€ - €	€ 129.191,25
Perdita Esercizio 2016	-€ 33.372,08	-€ 33.372,08	-€ - €	- € -
Perdita d'Esercizio 2017	-€ 215.238,60	-€ 215.238,60	-€ - €	- € -
Utile / Avanzo d'Esercizio	€ - €	€ 324.481,29	€ 129.191,25	€ 96.859,63
<b>PATRIMONIO</b>	<b>-€ 248.610,68</b>	<b>€ 75.870,61</b>	<b>€ 205.061,86</b>	<b>€ 301.921,49</b>

## ANALISI SPESE VINCOLATE

Analizzando adesso i vincoli di spesa disciplinati dalla normativa di settore, ed in particolare:

### **REGOLAMENTO DI ATTUAZIONE LEGGE REGIONALE 12/01/1994 N°3**

- 1) **Art.2 c.4** *“Le spese di funzionamento dell’ATC, fatto salvo quanto indicato al comma 5, non possono superare il 35 per cento del totale delle risorse disponibili, sono classificate ed hanno separata imputazione a seconda che riguardino le seguenti categorie: a) spese per il funzionamento dell’ATC, compreso il costo del personale dipendente; b) Spese di gestione; c) spese per i componenti del comitato di gestione; d) Spese per gli incarichi professionali e affidamento di servizi. Le spese per incarichi professionali non possono superare il 20 per cento delle spese di cui al presente comma.”*
- 2) **Art.2 c.5** *“Almeno il 30 per cento dei proventi derivanti dalle quote di iscrizione all’ATC deve essere utilizzato per operazioni di riequilibrio faunistico e miglioramento ambientale finalizzato all’incremento della piccola fauna selvatica stanziale e migratoria;*

Il sottoscritto, Revisore Unico rileva quanto segue: **(TAB.6)**

Per quanto attiene l’art.2 c.4:

Spese di Funzionamento e Gestione dell’ATC	€ 89.087,34
Spese per il personale dipendente	€ 91.463,44
Spese per i componenti del comitato di gestione	€ 22.173,88
Spese per incarichi professionali	€ 58.139,59
Spese per fitti passivi	€ 19.649,96
<b>TOTALE</b>	<b>€ 280.514,21</b>

<b>PARAMETRI &lt;= 35% SPESE DI FUNZIONAMENTO</b>	
<b>TOTALE SPESE DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>€ 280.514,21</b>
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>€ 978.710,80</b>
<b>Percentuale di Spesa %</b>	<b>28,66%</b>
<b>PARAMETRI &lt;= 20% SPESE PROFESSIONISTI</b>	
<b>SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI</b>	<b>€ 58.139,59</b>
<b>TOTALI SPESE FUNZIONAMENTO</b>	<b>€ 280.514,21</b>
<b>Percentuale di Spesa %</b>	<b>20,72%</b>

Il sottoscritto Revisore Unico rileva che le spese di funzionamento si sono mantenute al di sotto della percentuale stabilita dal regolamento (al lordo degli accantonamenti presunti) ed attestante nel **28,66%** al netto nel **25,08%**, mentre la percentuale delle spese per incarichi professionali sul totale delle spese di funzionamento si è attestata, per il solo effetto dell’accantonamento prudenziale al fondo rischi tutela legale 2020 lievemente sopra i parametri di legge e nel caso di specie si è attestata al **20,72%**. Senza tale accantonamento la percentuale realistica delle spese sostenute per professionisti è rilevata dal sottoscritto nei parametri di regolamento e pari a **17,57%**.

Per quanto attiene l'**art.2 c.5**:

<b>PARAMETRI OPERAZIONI DI RIEQUILIBRIO FAUNISTICO E MIGLIORAMENTO AMBIENTALE FINALIZZATO ALL'INCREMENTO DELLA PICCOLA FAUNA SELVATICA STANZIALE E MIGRATORIA &gt; = 30%</b>	
<b>PROGETTO INCREMENTO FAUNISTICO E MIGL.AMBIENTALE</b>	€ 66.108,83
<b>SPESE SELVAGGINA</b>	€ 136.030,78
<b>CONVENZIONI LEPRI</b>	€ 53.420,00
<b>SPESE GESTIONE ISTITUTI (ZRC/ZRV)</b>	€ 69.500,79
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 325.060,40</b>
<b>PROVENTI QUOTE ATC ISCRIZIONI REGIONE E FUORI REGIONE</b>	<b>€ 864.995,00</b>
<b>Percentuale di Spesa %</b>	<b>37,58%</b>

Il sottoscritto Revisore Unico rileva che le spese di riequilibrio faunistico e miglioramento ambientale finalizzato all'incremento della piccola fauna selvatica stanziale e migratoria ha avuto una incidenza pari al **37,58%**. Se però dal totale delle spese per progetti di incremento faunistico e miglioramento ambientale viene depurata la spese presunta di accantonamento al fondo specifico costituito al 31/12/2020 la percentuale dei costi sostenuti nel 2020 si attesta al **32,24%** e pertanto anch'essa superiore a quanto stabilito dal regolamento. **(TAB.7)**

#### TABELLA RIEPILOGATIVA

TIPOLOGIA SPESA	PERCENTUALE DI LEGGE	PERCENTUALE ANNO 2020
<b>Spese di Funzionamento</b>	< o = AL 35%	<b>28,66%/25,08%</b>
<b>Spese per Prestazioni professionali</b>	< o = AL 20%	<b>20,72%/17,57%</b>
<b>Spese Miglioramento Ambientale</b>	> o = AL 30%	<b>37,58%/32,24%</b>

Il sottoscritto Revisore Unico rileva pertanto che tutti gli indicatori di legge sono stati adempiuti nelle percentuali richieste dal regolamento di attuazione della legge regionale n°3/1994 sui costi/spese effettivamente sostenuti/e dall'associazione.

#### CONTRIBUTO 5% REGIONE TOSCANA

Per quanto, infine concerne la spesa relativa al contributo per il servizio di vigilanza ed attività della Polizia Provinciale, ai sensi dell'art. 13 ter c. 4 bis, Legge Regionale n°3/94, a carico degli ATC pari al 5% delle quote di iscrizione ATC Regione Toscana, lo stesso ammonta in bilancio a **euro 42.722,50**.

Si precisa che il montante sul quale è stato calcolato il 5% non comprende i proventi da ungulati e altri proventi non connessi alle quote versate dai cacciatori.

Ad oggi si rileva che il contributo sopra evidenziato è iscritto in bilancio tra i debiti e riporta la sola quota di competenza dell'esercizio 2020 pari a euro 42.722,50. Tale debito è stato saldato con bonifico bancario in data 09/04/2021 attingendo le somme dal c/c dell'associazione presso il Credit Agricole.

La Legge Regionale impone però che il contributo sia versato entro il 31 Ottobre di ogni anno di competenza.



### ANALISI SPESE PER DANNI

Il sottoscritto Revisore unico ha analizzato il valore di bilancio inerenti, le spese per risarcimento danni agli agricoltori. Dagli elaborati inviati al sottoscritto si rileva per l'esercizio 2020 la quantificazione in **€uro 133.831,55. (TAB.8)**

DANNI AGRICOLTORI	2018	2019	2020
DANNI ACCERTATI	€ 137.516,98	€ 131.018,16	€ 133.831,55
FONDO RISCHI DANNI	€ 65.000,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 202.516,98</b>	<b>€ 131.018,16</b>	<b>€ 133.831,55</b>

Il criterio di valutazione è indicato nel regolamento per la stima e la liquidazione dei danni e delle prevenzioni alle colture agricole, adottato dall'ATC ed in particolare: "questi vengono calcolati sulla base dei valori di mercato unitari dei diversi prodotti agricoli previsti dai mercuriali delle CCIAA e delle Borsa merci (Borsa di Bologna per i cereali) e Ass Granaria Milano, Borsa Bari, Roma, Bologna e Firenze. L'associazione ha consegnato al sottoscritto il Report degli indennizzi "Campagna 2020".

Laddove alcuni prezzi non siano quotati, come ad esempio alcuni prodotti di nicchia specifici della zona di competenza dell'ATC 4 Firenze Nord-Prato, si ricorrerà alla predisposizione degli stessi attraverso Consorzi o Ingrossi e, in ultima ipotesi, si utilizzeranno le fatture di vendita delle Aziende danneggiate".

### ANALISI LIQUIDITA' FINANZIARIA

Per quanto concerne le risultanze di Cassa Contanti e Giacenza Monetaria dell'ATC 4 Firenze Nord - Prato, al **31/12/2020**, le stesse corrispondono alla risultante indicata sugli estratti conto ed alle scritture contabili di bilancio: **(TAB.9)**

Disponibilità Liquide	Numero c/c	Importo
<b>BBC Cambiano</b>	31249998	Euro 909.383,46
<b>Cassa Contanti</b>		Euro 126,03
<b>Credit Agricole</b>	000046978010	Euro 852.702,32

E Così per un totale complessivo di **euro 1.762.211,81**.

### ANALISI DEBITI TRIBUTARI, PREVIDENZIALI E TFR

Si rileva che tutti gli F24 per ritenute d'acconto e INPS sono pagati per il personale dipendente e per ritenute dei professionisti, oltre che per l'imposta regionale sulle attività produttive dovuta per legge.

Infine, si rileva che il fondo trattamento fine rapporto del personale dipendente è stato correttamente incrementato della quota di competenza del 2020 per le maestranze in essere a tale data.

### CONTENZIOSO CIVILE OYKOS SRL

Il sottoscritto Revisore ha acquisito gli atti giudiziari riguardante il contenzioso civile promosso dalla società Oykos Srl e la transazione stragiudiziale sottoscritta in data 05/02/2021. In particolare, con RG n°6221/2019 del 19/07/2019 – Tribunale di Firenze la società ha promosso ed ottenuto l'emissione di un decreto ingiuntivo provvisoriamente esecutivo per l'importo di euro 83.391,79 oltre spese ed interessi.

Che con ordinanza del Tribunale di Firenze veniva reso provvisoriamente esecutivo l'importo di euro 54.617,84 in linea capitale. Che infine per quanto sopra indicato tale contenzioso è stato transato per

euro 57.000,00 e con pagamento effettuato in data 29/12/2020 mediante emissione di assegno circolare n°3300313770 tratto dal c/c intrattenuto presso il Credit Agricole a tacitazione della controversia ed abbandono degli atti di causa.

### **CONCLUSIONE - PARERE E INVITO**

*Il sottoscritto **Revisore Unico, Dott. De Sanctis Daniele**, per tutto quanto sopra descritto ed analizzato ed in virtù dell'**Utile Economico** della **Gestione 2020** pari a **euro 96.859,63** ed altresì per un patrimonio netto consolidato pari a **euro 301.921,49** rileva come le azioni gestionali intraprese dal Comitato con il supporto dal settore amministrativo-contabile dell'associazione **ATC 4 Firenze Nord-Prato**, nel nefasto periodo prodotto dalla crisi epidemiologica da covid-19, hanno prodotto un buon consolidamento patrimoniale.*

*E' doveroso sottolineare che ad oggi, insistono nel bilancio chiuso al 31/12/2020, debiti per risarcimento danni riferiti agli esercizi ante 2018/2019, di cospicua entità e riguardanti le pratiche oggetto di sequestro da parte della Procura della Repubblica di Firenze per indagini penali in corso e della quale il sottoscritto ha ricevuto informative dall'associazione.*

*Tali valori se fossero confermati in sede giurisdizionale, nel suo importo, ad oggi sarebbero coperti dalle giacenze liquide depositate sul c/c dell'associazione, stante l'avanzo consolidato di euro 301.921,49 ed anche dai fondi rischi per oneri e spese presunte debitamente accantonati e pari ad euro 65.000,00. Nel caso in cui invece tali valori fossero accertati in difetto lo stesso produrrebbe avanzi economici, patrimoniali e finanziari a tutto vantaggio dei prossimi bilanci dell'ATC 4 Firenze Nord Prato.*

*Altresì insistono anche crediti da incassare riferiti agli esercizi 2016 e 2017 per un importo complessivo di euro 31.882,67. Per questi ultimi il sottoscritto invita senza indugio, come già richiesto nella relazione al bilancio chiuso al 31/12/2019, l'associazione a porre, in essere tutte le procedure di recupero del credito e ove non fosse possibile di portare lo stesso a perdita (diseconomia) nel bilancio che si chiuderà al 31/12/2021.*

*Infine, si invita il Comitato a verificare con attenzione e mettere in atto tutte le procedure per addivenire alla definizione dei debiti sottostanti e ormai datati e post scissione degli ATC e se del caso verificare se insistono economie da rilevare:*

- Conto Contabile n°205490/007 – Debiti Prevenzione Danni 2018 – euro 1.908,00;
- Conto Contabile n°205490/010 – Debiti Gestione Ordinaria del Territorio 2018 – euro 10.407,77;
- Conto Contabile n°205490/011 – Debiti Gestione Ordinaria del Territorio 2019 – euro 17.581,88;
- Conto Contabile n°205490/015 – Debiti Incremento Faunistico 2019 – euro 23.106,40;

*Si invita per ultimo il Comitato:*

1. *ad utilizzare i fondi per rischi, spese e programmazione con diminuzione contabile degli stessi nel caso fossero utilizzati per gli scopi ad essi assegnati e di non imputare i relativi costi finanziariamente sostenuti direttamente nel conto economico dell'esercizio 2021;*
2. *di effettuare nei termini di legge e compatibilmente con il calcolo contabile il versamento del 5% del Contributo dovuto alla Regione Toscana in osservanza dell'art.13-ter c.4 bis ed inerente alla contribuzione del finanziamento delle funzioni di cui alla L. Regionale 70/2019.*

*In conclusione, il sottoscritto **Revisore Unico, Dott. De Sanctis Daniele** esprime **PARERE FAVOREVOLE** all'approvazione del **Bilancio Contabile Consuntivo 2020**, così come trasmesso, in maniera definitiva in data 09/04/2021 comprensivo dei suoi allegati, avendo provveduto anche alla verifica ai sensi dell'art.20, c.2., lett. c del Decreto Legislativo 30/06/2011 n°123 in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio in caso di disavanzo.*

*Si richiede di monitorare costantemente l'attività dell'associazione senza scopo di lucro, stante la crisi epidemiologica da Covid-19 ancora in corso alla data della presente relazione e si consiglia di destinare le risorse necessarie per il mantenimento della percentuale di legge ai sensi dell'art.2 c.5 del regolamento di attuazione della legge regionale. E di razionalizzare al massimo le spese rientranti nell'indicatore di cui all'art.2 c.4 del citato regolamento.*

*Infine, invita l'ATC 4 Firenze Nord Prato a rispettare con massimo rigore il **Bilancio di Previsione 2021**, sottoposto all'attenzione del sottoscritto Revisore Unico in bozza, nel rispetto della normativa di settore, adottando tutti i provvedimenti gestionali regolamentati dalla legge, al fine di evidenziare e deliberare impegni di spesa coerenti ed equilibrati stante anche la crisi epidemiologica in corso.*

*Invita a monitorare costantemente con bilanci infra-annuali e prospetti contabili ed extracontabili l'andamento economico, patrimoniale e finanziario dell'associazione e di inviarne copia e di informare tempestivamente il sottoscritto Revisore Unico ove emergessero eventi che potrebbero generare diseconomie o impegni di spesa oltre quanto preventivato per il 2021 al fine di anticipare eventuali criticità finanziarie ed economiche.*

*Per ultimo, ma non per ordine d'importanza si invita il Comitato a predisporre un Bilancio di Verifica al 30/06/2021 e di inviarlo al sottoscritto Revisore Unico al fine di verificare l'andamento economico-patrimoniale e finanziario dell'associazione visto il periodo nefasto derivante dalla crisi epidemiologica Covid-19.*

*Si richiede come per legge di allegare la presente relazione al **Bilancio Consuntivo 2020** e di inviare il tutto all'**ufficio competente della Regione Toscana**, per le opportune valutazioni in merito nel termine di legge fissato al 30/04/2021.*

*Si richiede, infine, l'invio al sottoscritto della dimostrazione dell'inoltro/deposito all'ufficio della Regione Toscana del Bilancio Consuntivo 2020 e della Relazione del sottoscritto oltre che del Bilancio Preventivo 2021.*

*In difetto, provvederò entro 7 giorni dalla scadenza naturale del 30/04/2021, ad inviare direttamente la presente relazione agli uffici competente.*

**Prato (PO), 12 Aprile 2021**

Il Revisore Unico

**(F.to) Dott. De Sanctis Daniele**

