

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31/12/2022**

Il bilancio consuntivo è redatto dal Comitato di Gestione ai sensi dell'articolo 2, comma 6, del Regolamento di cui al Decreto del Presidente della Giunta Regionale del 05/09/2017 n. 48/R.

La contabilità dell'ente è tenuta con il metodo della contabilità finanziaria su format recepiti dalla Regione Toscana e l'elaborato di bilancio che ne deriva presenta i valori ed i fatti contabili in esame comprensivi dei movimenti finanziari di periodo, delle partite sospese (assimilate a residui attivi e passivi) nonché dal prospetto di rilevazione del risultato di amministrazione.

Inoltre, gli elaborati di bilancio sono altresì costituiti dalla Relazione del Comitato di Gestione.

Ho ricevuto tutta la documentazione richiesta e necessaria al fine di poter redigere la presente relazione, con particolare riferimento al bilancio consuntivo 2022 unitamente a quello preventivo per l'anno 2023.

Il bilancio consuntivo al 31/12/2022 evidenzia, quale contrapposizione fra entrate ed uscite, residui attivi e passivi, un risultato di amministrazione positivo di € 1.251,85 ed è rappresentato come segue:

a - Fondo cassa iniziale al 01.01.2022	€	170.144,69
b - Crediti incassati nell'esercizio	€	197.596,40
c - Crediti incassati di precedenti esercizi	€	0,00
TOTALE 1 (a + b + c)	€	367.741,09
d - Debiti pagati dell'esercizio	€	147.861,15
e - Debiti pagati di precedenti esercizi	€	75.301,56
TOTALE 2 (d + e)	€	223.162,71
f - Fondo cassa finale al 31.12.2021 (Totale 1 - 2)	€	144.578,38
g - Crediti da incassare dell'esercizio	€	0,00
h - Crediti da incassare di precedenti esercizi	€	0,00
TOTALE 3 (f + g + h)	€	144.578,38



i – Debiti da pagare dell'esercizio	€	48.524,35
l – Debiti da pagare di precedenti esercizi	€	84.802,18
TOTALE 4 (i + l)	€	143.326,53

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Totale 3 - 4) € 1.251,85

La relazione del Comitato di Gestione contiene tutte le informazioni necessarie per una completa e corretta informativa, nonché i dettagli ed i criteri di valutazione adottati per le singole voci di bilancio.

Parte Prima

Giudizio del Revisore Unico incaricato del controllo contabile sul rendiconto chiuso al 31/12/2022

Il sottoscritto Revisore ha svolto la revisione contabile del bilancio finale d'esercizio dell'ATC 2 Valtiberina per il periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2022.

La responsabilità della redazione del bilancio finale compete al Comitato di Gestione nominato in data 08/08/2017 con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 108, essendo del Revisore Unico la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio consuntivo e basato sulla revisione contabile.

L'esame è stato condotto prendendo ausilio per assimilazione dagli statuiti principi di revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio finale d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio tenuto conto che l'elaborato rappresenta i risultati dell'attività economica e finanziaria.



Su questi presupposti si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale; in particolare:

- (a) i movimenti ed i valori finanziari espressi sono stati debitamente riscontrati e riconciliati con la documentazione ricevuta dall'area contabile e dall'organo di gestione;
- (b) non è stata considerata la valutazione dei beni e rimanenze di magazzino in quanto l'area non è rappresentata negli elaborati;
- (c) le valutazioni delle richieste di risarcimento per danni a culture agricole arrecati da fauna selvatica e attività venatorie sono determinate sulla base di specifiche e puntuali stime redatte da professionisti incaricati;
- (d) risultano rispettate tutte le condizioni di cui al Regolamento DPGR del 05/09/2017 n. 48/R relativamente alle prescrizioni di cui all'articolo 2, comma 4 e 5 circa le percentuali di spesa per il funzionamento dell'ente, incarichi professionali e operazioni di riequilibrio faunistico e miglioramento ambientale.

Nello specifico si evidenzia che:

- il bilancio presenta una nuova contrazione delle entrate ripetitive date dalle quote annuali di iscrizione;
- vi è stato un decremento delle elargizioni ricevute a vario titolo;
- i residui dei fondi rischi e programmazione ante 2018 che non hanno trovato manifestazione entro la fine dell'anno 2022 sono stati riallocati dal Comitato ad integrazione del fondo per risarcimento danni e del fondo per miglioramenti.

Per quanto detto, anche in considerazione delle indicazioni sopra illustrate, a giudizio del sottoscritto revisore il presente bilancio consuntivo nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria ed il risultato gestionale dell'ente per l'esercizio del periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2022, in conformità ai principi contabili presi ad ausilio ed alle raccomandazioni emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, in particolare dalla Commissione Aziende non profit.



Parte Seconda

Relazione del Revisore Unico sull'attività di vigilanza resa nel corso dell'esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

Per quanto indicato nelle premesse nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2022 è stata svolta l'attività di vigilanza sull'osservanza della legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, per quanto è stato possibile appurare, nell'attività di revisione legale dei conti non è emerso alcun elemento che possa indurre la non conformità alla legge ed allo statuto sociale delle decisioni a cui sono correttamente conseguite le azioni in modo conforme al deliberato.

Pur non rientrando esplicitamente fra le attribuzioni del mandato si ritiene che il sistema amministrativo e contabile dell'ente sia adeguato a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Si conclude pertanto esprimendo parere favorevole circa l'approvazione del bilancio.

Arezzo, 19 maggio 2023

il Revisore Unico
Sandro Panzieri

