

RELAZIONE del REVISORE UNICO

**al BILANCIO Consuntivo al 31 Gennaio dell'anno 2023
ed al BILANCIO Previsionale per il periodo dal 01 Febbraio 2023
al 31 Gennaio 2024 -**

All'Assemblea degli Iscritti
dell'Ambito Territoriale di Caccia numero 6
della Provincia di Cremona
sede in Via Gerardo da Izano n. 10
26010 IZANO (Cremona)
Codice fiscale 92003760193

Il mio incarico quale revisore unico dell'Ambito Territoriale di Caccia numero 6 della Provincia di Cremona avviene attraverso la Delibera del Consiglio della Regione Lombardia numero XI/2027 nella seduta del 28 luglio 2021 e successiva mia accettazione in data 03 agosto 2021. Nel pieno rispetto delle prescrizioni statutarie dell'Ambito (articolo 10 III comma) il mio insediamento con piena operatività avviene in concomitanza con l'insediamento del nuovo organo amministrativo ovvero il comitato di gestione; ciò avviene precisamente in data 08 NOVEMBRE 2021.

Rilevo quindi come la mia attività di vigilanza abbia riguardato per intero l'esercizio preso in considerazione da codesta relazione.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 Gennaio 2023 la mia attività è stata ispirata e guidata dalle norme di comportamento contenute nel documento "Il controllo indipendente negli enti non profit e il contributo professionale del dottore commercialista e dell'esperto contabile" raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

► Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e funzionamento dell'ente, tra l'altro ho suggerito al Comitato di Gestione di provvedere ad ammodernare ed adeguare lo Statuto dell'Ambito negli articoli dedicati all'organo di controllo ed a provvedere ad adeguare l'indirizzo della sede oltre ad altri eventuali aggiustamenti resi necessari, si raccomanda anche il cambio di intestazione dell'utenza telefonica.

► L'attività nel periodo sottoposto ad osservazione si è svolta nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali posso ragionevolmente affermare che le azioni deliberate sono conformi alla legge, indirizzate al perseguimento delle finalità dello statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, lontane da ogni finalità di lucro o in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio dell'associazione. Il comitato visto il precedente periodo di Commissariamento ha improntato il suo operato nella direzione della massima trasparenza focalizzando l'attenzione soprattutto al tema dei rimborsi kilomatrici agli associati od organi dell'associazione per la sorveglianza dell'Ambito; in effetti non risultano uscite finanziarie riconducibili a tale spesa. I rapporti di conto corrente con gli

istituti di credito sono stati ridotti ad uno solo e ciò ha permesso la riduzione dei costi di gestione ed una più facile gestione e controllo delle partite in entrate ed uscita dell'ente transitando le medesime in un solo strumento finanziario. Il conto ad oggi è dotato anche di funzionalità on-line che riducono spese e tempi di monitoraggio. Ho espressamente esortato il comitato di limitare al massimo se non eliminare l'utilizzo del danaro contante prendere atto che tale buona prassi è stata seguita e perseguita sin dall'inizio del mio incarico, in effetti le quote associative vengono pagate con bonifici nominativi in modo da transitare direttamente in C/C con piena tracciabilità della provenienza.

► Ho acquisito conoscenza e vigilato sulle principali attività dell'ente (l'organo decisionale si è regolarmente e periodicamente riunito), non rilevando in tal senso alcuna anomalia in quanto tale attività è stata interamente indirizzata al conseguimento delle finalità della corretta gestione del territorio assegnato e della finalità di valorizzazione della fauna selvatica come dimostrano le uscite inerenti gli acquisti di selvatici.

► Ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile che può contare su un'impiegata amministrativa assunta con un contratto a tempo parziale, (figura non presente in altri ambiti territoriali della Provincia simili all'Ambito n. 6), e su un'adeguata disponibilità di macchine d'ufficio, nel corso delle verifiche periodiche trimestrali il sistema amministrativo si è dimostrato affidabile a rappresentare correttamente i fatti di gestione ed aggiornato correttamente in termini temporali. Il piano dei conti ha una corretta impostazione in ordine alla sua declinazione nei titoli di spesa e delle entrate inoltre risulta adeguato all'attività esercitata dall'ente. Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, e dall'esame dei documenti dell'ente a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

► Il comitato di gestione per l'esercizio 2022-2023 ha predisposto anche un inventario fisico dei beni mobili di proprietà presso la sede e delle attrezzature venatorie presso gli associati; per quanto riguarda i beni presso la sede posso riferire che gli stessi sono adeguatamente inventariati, per le attrezzature presso gli iscritti riscontro dei verbali di consegna sottoscritti dei quali non ho motivi di dubitarne la genuinità.

► Ho verificato, in base a quanto previsto dal menzionato documento del CNDCEC, la rispondenza del rendiconto ai fatti ed alle informazioni di cui ho conoscenza a seguito dell'espletamento dei miei doveri, constatato che le voci di spesa sono correttamente classificate e corrispondono alla loro manifestazione finanziaria. La revisione contabile è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il rendiconto sia viziato **da errori significativi** e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Nel merito il RENDICONTO CONSUNTIVO AL 31 GENNAIO 2023 predisposta dal Comitato di Gestione e sottoposto all'approvazione dell'Assemblea degli iscritti espone e valorizza le seguenti poste:

ENTRATE FINANZIARIE 01.02.2022-31.01.2023	Esercizio 22/23	Esercizio 21/22
Quote associative iscritti	€ 135.937,50	€ 143.730,00
Interessi per ritardati pagamenti	€ 1.034,00	€ 1.652,00
Interessi attivi bancari	€ 0,46	€ 1,51
Indennizzi danni da Regione Lombardia	€ 0,00	€ 2.563,43
Incasso Credito Agriselva	€ 268,60	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 137.240,56	€ 147.946,94

USCITE FINANZIARIE 01.02.2022-31.01.2023	Esercizio 22/23	Esercizio 21/22
Acquisti di selvaggina per immissioni	€ 103.419,26	€ 61.786,27
Costi del personale	€ 22.863,42	€ 19.844,35
Prestazioni professionali (Revisione e fiscali)	€ 4.377,23	€ 4.466,03
Canoni di locazione sede Izano	€ 4.428,61	€ 4.348,16
Utenze sede	€ 2.986,72	€ 2.061,96
Cancelleria, assistenza software, sito interne e tipografia	€ 1.029,82	€ 1.407,38
Spese postali, valori bollati e imposta C/C	€ 2.208,93	€ 2.150,25
Assicurazioni	€ 155,00	€ 172,41
Ripristino Ambientale	€ 8.395,25	€ 10.512,00
Rimborsi kilometrici per sorveglianza	€ 0,00	€ 500,00
Rimborso contributo associati	€ 1.060,00	€ 770,00
Varie (manutenzioni, TARSU, off. assemblea)	€ 835,75	€ 0,00
TOTALE USCITE	€ 151.759,99	€ 108.018,81

Il risultato consuntivo del periodo finanziario intercorrente dall'01.02.2022 al 31.01.2023 evidenzia un disavanzo di gestione corrente pari ad € 14.519,43.

Le disponibilità liquide in capo all'Ambito Territoriale Caccia n. 6 al 31 gennaio 2023 assommano a complessivi € 64.555,50 (saldo c/c presso BPM S.p.a. Filiale di Crema) come da risultanze documentali, tali disponibilità concordano con le disponibilità di fine esercizio 01.02.2021 - 31.01.2022 pari a d € 79.074,93 al quale si detrae il risultato di gestione dell'esercizio preso in considerazione dalla presente relazione per € 14.519,43.

A mio giudizio, non vi sono elementi che possano far ritenere da quanto verificato che il rendiconto CONSUNTIVO non sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione (criterio di cassa) indi il documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economica e finanziaria per l'esercizio chiuso al 31 Gennaio 2023.

Nel merito il BILANCIO PRVISIONALE PER L'ANNO 2023 predisposta dal Comitato di Gestione che abbraccia il periodo intercorrente dal 01 Febbraio 2023 al 31 Gennaio 2024 sottoposto all'approvazione dell'Assemblea degli iscritti espone e valorizza le seguenti future ed ipotizzate entrate ed uscite:

ENTRATE FINANZIARIE 01.02.2023-31.01.2024	
Quote associative iscritti	€ 135.310,00

TOTALE ENTRATE	€ 135.310,00
----------------	--------------

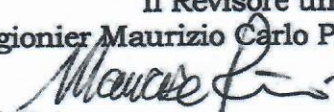
70 soci con contributo d'iscrizione pari ad € 50,00
 33 soci con contributo d'iscrizione pari ad € 130,00
 797 soci con contributo d'iscrizione pari ad € 160,00

USCITE FINANZIARIE 01.02.2023-31.01.2024	
Acquisti di selvaggina per immissioni	€ 105.000,00
Costi del personale	€ 23.100,00
Prestazioni professionali (Revisione e fiscali)	€ 5.000,00
Canoni di locazione sede Izano	€ 4.400,00
Utenze sede	€ 2.120,00
Cancelleria, assistenza software, sito interne e tipografia	€ 1.180,00
Spese postali, valori bollati e imposta C/C	€ 700,00
Assicurazioni	€ 160,00
Ripristino Ambientale	€ 17.000,00
Rimborso contributo associati	€ 800,00
Attività promozionali, manutenzioni TARSU	€ 2.200,00
TOTALE USCITE	€ 161.660,00

Per quanto riguarda il rendiconto di previsione sono state ipotizzate entrate derivanti dal contributo associativo di soci per un numero pari a 900 compatibile con i dati storici e con l'estensione territoriale dell'Ambito, per quanto riguarda le uscite **la voce principale risulta come deve essere per le finalità dell'ente l'acquisto della selvaggina**, per il raggiungimento di tale livello di spesa lo stanziamento degli avanzi degli esercizi precedenti, le entrate previste con metodo prudenziale e i fondi disponibili attualmente permettono di far fronte agli impegni di spesa correnti previsti. Per gli esercizi prossimi futuri il raggiungimento dell'equilibrio finanziario che non generi disavanzi permetterebbe di non erodere il patrimonio in dotazione all'Ente.

Tutto ciò considerato, propongo all'Assemblea di approvare il rendiconto consuntivo chiuso il 31 Gennaio 2023, così come redatto dal Comitato di Gestione come pure di approvare il rendiconto previsionale per il periodo 01.02.2023-31.01.2024.

Castelleone (Cremona), li 28 Marzo 2023 -

Il Revisore unico
 Dottor Ragionier Maurizio Carlo PINI

 PINI Dott. MAURIZIO.