

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI
CONTI ALLA BOZZA DI BILANCIO DI PREVISIONE**

ANNO VENATORIO 2018



Dott. Alfonso RUSSO (Presidente)
Dott. Marco FRAGASSI (Comp. Effettivo)
Dott.ssa Carmela VINCITORIO (Comp. Effettivo)

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Composto dai sottoscritti dott. Alfonso Russo, dal dott. Marco Fragassi e dalla dott.ssa Carmela Vincitorio nominati Revisori dei Conti con Decreto Presidenziale del Presidente della Regione Puglia n. 595 del 02.11.2017 con BUPR n. 127 del 09.11.2017;

- presa in esame la bozza del Bilancio di Previsione 2018, predisposta del Commissario dell'A.T.C.;
- presa in esame la documentazione inerente il medesimo bilancio;
- visto il bilancio di previsione 2017-2018 e il bilancio consuntivo 2017;
- vista la Legge n. 157 dell'11.02.1992 e succ. mod.;
- visto il Regolamento Regionale n. 3 del 05.08.1999 ("Ambiti Territoriali di Caccia – A.T.C.");
- visto il Regolamento Regionale n. 4 del 18.10.2004 ("Modifiche al Regolamento Regionale n. 3");
- vista la Legge Regionale n.59/2017

TENUTO CONTO CHE

Durante l'esercizio 2017 il Collegio dei Revisori ha esercitato la sua funzione e la sua collaborazione con il Comitato di gestione dell'A.T.C., sostituito dal Commissario Straordinario dal mese di marzo dell'anno 2018, in ottemperanza alle competenze contenute nelle disposizioni sopra citate:

ESPONE LA SEGUENTE RELAZIONE

Il Collegio dei Revisori ha analizzato la bozza del bilancio di previsione 2018 (che si produce in allegato al verbale n. 84 del Collegio dei Revisori), trasmessa il 21/11/2018 a mezzo mail, e proceduto ai dovuti controlli.

La revisione contabile, in conformità ai principi di revisione, è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di previsione 2018 sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

In via preliminare si rileva che a seguito della Deliberazione del Comitato di Gestione n. 108 del 06.09.2013 l'A.T.C. ha adottato, con effetto dal giorno 1 marzo 2013 il sistema contabile economico-patrimoniale con il metodo della partita doppia, redigendo di conseguenza la documentazione di bilancio che si compone di "Prospetto delle Entrate, Prospetto delle Uscite, Stato Patrimoniale, Conto Economico, Relazione sulla Gestione e Rendiconto Finanziario" i cui dati si vanno di seguito a riepilogare:



**BILANCIO DI PREVISIONE A.T.C. FOGGIA
ANNO VENATORIO 2018**

ENTRATE PREVISTE

CAP.	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI	STANZIAMENTI BILANCIO 2018		
			RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
BILANCIO		finali compet.			
		Bilancio prec.			
	<u>ENTRATE CORRENTI</u>				
1.1	Quote annuali iscrizioni:				
	soci residenti in provincia	180.348,00	0,00	174.720,00	174.720,00
1.2	Quote annuali				
	extraregionali	57.036,00	0,00	197.316,00	197.316,00
1.3	Quote annuali				
	ExtraProvinciali	61.020,00	0,00	46.998,00	46.998,00
1.4	Giornalieri				
	Extra Provinciali	16.926,00	0,00	1.200,00	1.200,00
1.5	Giornalieri				
	Extra Regionali	1.346,76	0,00	140.000,00	140.000,00
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	316.676,76	0,00	560.234,00	560.234,00
2	ALTRI RICAVI E PROVENTI				
2.1	Interessi attivi su c/c banca	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Interessi attivi su c/c posta	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Assegnazione fondi da Enti Pubblici: Amministrazione Prov.le	96.653,96	0,00	86.043,68	86.043,68
2.4	Entrate per pratiche risarcimento danni	1.450,00	0,00	1.000,00	1.000,00
2.5	Arrotondamenti attivi	14,09	0,00	20,00	20,00
2.6	Sopravvenienze attive	190,00	0,00	500,00	500,00
2.8	Sopralluoghi danni fauna	0,00	0,00	500,00	500,00
2.9	Extra versamenti	2.187,11	0,00	1.000,00	1.000,00
2.10	Corso abilitazione squadre cinghiali	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
	TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	100.495,16	0,00	94.063,68	94.063,68
1+2	TOTALE GENERALE ENTRATE	417.171,92	0,00	654.297,68	654.297,68
	AVANZO GESTIONE FINANZIARIA CONSUNTIVO 2017			87.664,40	87.664,40
	TOTALE GENERALE DISPONIBILE			741.962,08	741.962,08



USCITE PREVISTE

CAP.	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI	STANZIAMENTI BILANCIO 2018		
			BILANCIO	RESIDUI	COMPETENZA
		finali compet. Bilancio prec.			
	<u>SPESE CORRENTI</u>				
1	Spese di gestione: 25% delle entrate = € 163.574,42 + 25% quota avanzo Finanziario 2017 al netto copertura Fondo incentiv.ne salari accessori (87.664,40-11.540,22) = €76.124,18 x 25%=€ 19.031,05 € 182.605,47				
1.1	Spese di pulizia	3.960,00		4.000,00	4.000,00
1.2	Spese sito internet e pec	1.544,36		1.800,00	1.800,00
1.3	Spese manutenzione automezzi	65,00		500,00	500,00
1.4	Spese manutenzione sistemi informatici	0,00		300,00	300,00
1.5	Spese postali	0,00		9.300,00	9.300,00
1.6	Spese manutenz.macchine ufficio	0,00		200,00	200,00
1.7	Spese legali+Responsabile RSSSP	0,00		500,00	500,00
1.8	Spese consulenza fiscale e lavoro	7.612,80		7.650,00	7.650,00
1.9	Spese di cancelleria	509,08		1.300,00	1.300,00
1.10	Spese per carburante	285,00		600,00	600,00
1.11	Spese utenze telefoniche Pos	686,03		1.800,00	1.800,00
1.12	Spese su c/c bancario	230,08		1.000,00	1.000,00
1.13	Spese su c/c postale	2.545,19		4.000,00	4.000,00
1.14	Spese operative d'ufficio	706,33		1.000,00	1.000,00
1.15	Salari e stipendi personale dip.	91.655,66		92.000,00	92.000,00
1.16	Oneri contributi previdenz. dip.	24.106,35		26.845,47	26.845,47
1.17	Imposte e tasse dipendenti	8.621,46		9.000,00	9.000,00
1.18	Indennità e rimborsi dipendenti	0,00		1.000,00	1.000,00
1.19	Indennità e rimborsi consiglieri	15.087,28		9.500,00	9.500,00
1.21	Rimborsi a soci cacciatori	0,00		0,00	0,00
1.22	Spese per manifestazioni	3.829,40		2.000,00	2.000,00
1.23	Assicurazione componenti comitato	5.800,00		0,00	0,00
1.24	Spese ass.ne e bolli automezzi	1.501,15		2.000,00	2.000,00
1.25	Piccole imposte	0,00		0,00	0,00
1.26	Arrotondamenti negativi	5,01		10,00	10,00
1.27	Valori bollati	0,00		0,00	0,00
1.28	Spese tipografia	1.978,84		2.000,00	2.000,00
1.29	Noleggio/leasing	1.384,49		2.500,00	2.500,00
1.30	Fiere/Corsi/Convegni/Viaggi	878,36		1.300,00	1.300,00
1.31	Multe e spese varie automezzi	0,00		0,00	0,00
1.32	Sopravv.pass/ravv.operoso	936,33		500,00	500,00
A	TOTALE SPESE GESTIONE	173.928,20	0,00	182.605,47	182.605,47
	TOTALE GENERALE SPESE GESTIONE	173.928,20	0,00	182.605,47	182.605,47



DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI	STANZIAMENTI BILANCIO 2018		
		RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
	finali compet. Bilancio prec.			
Spese attività Ripopolamenti :				
45% delle entrate = € 294.433,96				
+ 25% quota avanzo				
Finanziario 2017				
al netto copertura				
Fondo incentiv.ne				
salari accessori				
(87.664,40-11.540,22)				
= €76.124,18 x 45%=€ 34.255,88				
€ 328.689,84				
Spese imm. Fagiani-pernici-starne	15.000,00	0,00	45.000,00	45.000,00
Spese immissioni lepri	85.000,00	0,00	85.000,00	85.000,00
Spese immissioni fagianotti	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese immissioni pernici rosse	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso componenti	1.225,50	0,00	0,00	0,00
Vitto per ripopolamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Carburante impiego automezzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per gare forniture	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
Altri interventi	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Interventi da destinare /ripartire nei capitoli sopra descritti (da 2.1 a 2.9)	0,00	0,00	191.689,84	191.689,84
TOTALE ATTIVITA' RIPOPOLAMENTI	101.225,50	0,00	328.689,84	328.689,84

CAP.	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI	STANZIAMENTI BILANCIO 2018		
			RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
BILANCIO		finali compet.			
		Bilancio prec.			
3	Spese interventi sul territorio				
	20% delle entrate = € 130.859,54				
	+ 20% quota avanzo				
	Finanziario 2017				
	al netto copertura				
	Fondo incentiv.ne				
	salari accessori				
	(87.664,40-11.540,22)				
	= €76.124,18 x 20%=€ 15.224,84				
	€ 146.084,38				
3.1	Spese risarcimento danni da selvatici	0,00	0,00	30.084,38	30.084,38
3.2	Spese per attività censuarie	12.402,10	0,00	15.000,00	15.000,00
3.3	Bando colture a perdere	55.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00
3.4	Rimborso componenti	1.946,70	0,00	1.000,00	1.000,00
3.5	Altri interventi-Progetti vari	0,00	0,00	0,00	0,00
3.6	Vitto/alloggi ai tecnici	0,00	0,00	0,00	0,00
3.7	Altri interventi	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
3.8	Consulenza tecnica faunistica	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
C	TOTALE INTERVENTI TERRIT.	69.348,80	0,00	146.084,38	146.084,38

CAP.	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI	STANZIAMENTI BILANCIO 2018		
			RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
BILANCIO		finali compet.			
		Bilancio prec.			
4	Spese funzion. strutture venatorie				
	10% delle entrate = € 65.429,76 +				
	10% quota avanzo				
	Finanziario 2017				
	al netto copertura				
	Fondo incentiv.ne				
	salari accessori				
	(87.664,40-11.540,22)				
	= €76.124,18 x 10%=€ 7.612,41				
	€ 73.042,17				
4.1	Centri preamb. e immiss. Leprotti	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Rimborso componenti	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Funzionamento strutture venatorie	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
4.4	Carburante impiego automezzi	90,00	0,00	0,00	0,00
4.5	Altri interventi	14.795,64	0,00	0,00	0,00
4.6	Centro Pubblico Celenza Valfortore	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00
4.7	Interventi da destinare/ripartire nei capitoli sopra descritti (da 4.1 a 4.6)	0,00	0,00	2.042,17	2.042,17
D	TOTALE FUNZIONAM.STRUTT.	14.885,64	0,00	73.042,17	73.042,17

CAP.	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI	STANZIAMENTI BILANCIO 2018		
			RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
BILANCIO		finali compet.			
		Bilancio prec.			
5	ONERI STRAORDINARI				
5.3	Vertenze legali	6.833,44	0,00	0,00	0,00
5.4	Dipendenti in mobilità	2.814,86	0,00	0,00	0,00
5.5	Fondo Incentiv.ne salario accessorio	0,00	0,00	11.540,22	11.540,22
E	TOTALE ONERI STRAORDINARI	9.648,30	0,00	11.540,22	11.540,22
6	ACCANTONAMENTI				
6.1	Accantonamento rischi futuri	0,00	0,00	0,00	0,00
6.2	Accantonamento TFR	0,00	0,00	0,00	0,00
F	TOTALE ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00
7	AMMORTAMENTI				
7.1	Ammortamenti nell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
G	TOTALE AMMORTAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00
8	PROVENTI STRAORDINARI				
8.1	Sopravvenienze attive	155.965,20	0,00	0,00	0,00
H	TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	155.965,20	0,00	0,00	0,00

CAP.	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI	STANZIAMENTI BILANCIO 2018		
			RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
BILANCIO		finali compet.			
		Bilancio prec.			
F	Destinazione Avanzo di gestione Consuntivo 2017	87.664,40	0,00		
5.5	Destinazione Fondo Incentivazione Salario Accessorio		0,00	11.540,22	11.540,22
	Rimanente somma Avanzo				
	€ 76.124,18 così ripartito:				
1	25% Spese di gestione			19.031,05	19.031,05
2	45% Attività ripopolamenti			34.255,88	34.255,88
3	20% Interventi sul territorio			15.224,84	15.224,84
4	10% Funz.mento strutture ven.			7.612,41	7.612,41
	TOTALE DESTINAZIONE AVANZO GESTIONE 2017	87.664,40	0,00	87.664,40	87.664,40



RIEPILOGO GENERALE			
ENTRATE:		USCITE:	
1 Entrate correnti	€ 654.297,68	1 Spese gestione	€ 163.574,42
		2 Spese ripopolam.	€ 294.433,96
		3 Spese interv. terr.	€ 130.859,54
		4 Spese funz.trutt.	€ 65.429,76
2 Avanzo gestione 2017	€ 87.664,40	5 Fondo Inc. Salari Acc.	€ 11.540,22
		1 Spese gestione	€ 19.031,05
		2 Spese ripopolam.	€ 34.255,88
		3 Spese interv. terr.	€ 15.224,84
		4 Spese funz.trutt.	€ 7.612,41
TOTALE	€ 741.962,08	TOTALE	€ 741.962,08

VERIFICA VINCOLI AL BILANCIO (art. 10 regolamento regionale n. 3/1999)

Il regolamento regionale n. 3/1999 all'art. 10, impone al Commissario Straordinario, nell'elaborazione del bilancio preventivo in rispetto di specifici vincoli nell'impegno delle risorse, calcolati applicando precise percentuali alle risorse stanziato all'A.V. 2018.

Il Collegio rileva che tutti i vincoli di cui all'art.10 del regolamento regionale richiamato risultano rispettati.

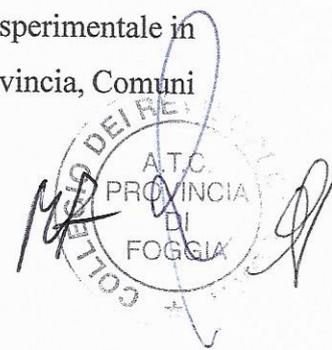
OSSERVAZIONI, RACCOMANDAZIONI

Il Collegio in conclusione osserva e riscontra una gestione delle risorse da parte del Commissario Straordinario sostanzialmente corretta, e rileva che:

- 1) Sono state preventivate spese postali per euro 9.300,00 con stanziamento da bilancio precedente pari a zero. L'ente alla data odierna ha sostenuto spese postali per euro 11.857 come rilevato da codice conto di mastro n.1100007 - VALORI BOLLATI - ; dette spese, per la parte relativa alla corrispondenza intrattenuta con gli iscritti, venivano in passato sostenute dagli utenti medesimi che se ne facevano carico mediante consegna dei valori bollati direttamente nella busta di spedizione. Dal 2018, l'Ente riscuote direttamente nel bollettino di iscrizione/rinnovo quote, la parte a titolo di rimborso spese riconducibile a queste spese. Pertanto la voce spese postali trova rettifica corrispondente proprio da queste somme riscosse a titolo di rimborso. Il Collegio invita l'ufficio contabilità ad effettuare un opportuno distinguo delle spese postali incassate con il versamento della quota degli iscritti.



- 2) Si evidenzia che il comitato di gestione dell'Ente che ha approvato il bilancio di gestione del 2017, dal quale emergeva un avanzo finanziario di euro 87.664,40, ha inteso destinare una parte di esso pari ad euro 11.540,22 a copertura dell'impegno di spesa relativo alla costituzione di un fondo risorse finalizzate all'incentivazione del cd. salario accessorio da corrispondere al personale dipendente in ottemperanza all'art.113 del D.Lgs. n.50/2016 e alla L.R. 59/2017 e giusta delibera n.9 del 10/07/2018 del Commissario Straordinario dell'A.T.C. Foggia, P.A. Domenico Guerra. La parte residua dell'avanzo di gestione 2017 garantisce la copertura a pareggio delle spese del bilancio di previsione del 2018.
- 3) Non da ultimo, il Collegio evidenzia che al Titolo 4 – Cap.4.1 – Spese di funzionamento strutture venatorie, sono state stimate spese per euro 73.042,17 in perfetta sintonia con il parametro del 10% calcolato sul totale Entrate e sull'avanzo finanziario 2017 (al netto delle spese preventivate per il Fondo Incentivazione Salario Accessorio per il personale dipendente di cui si è detto al punto 2). E' doveroso sottolineare che, all'interno di tale Titolo, la gestione commissariale ha previsto al Capitolo 4.6 la realizzazione di un Centro Pubblico nel comune di Celenza Valfortore destinando risorse per euro 70.000,00 sulle cui caratteristiche, peculiarità e necessità sarà cura del Commissario Straordinario ragguagliare il Collegio scrivente. Il Collegio attende in merito a detta destinazione di risorse di esaminare adeguata e comprovante documentazione tecnica sulla fattibilità economico-finanziaria, sulla sostenibilità futura dei costi di gestione e mantenimento, sulla valutazione dell'interesse generale e pubblico dell'opera che proprio per la sua novità rivestirà carattere sperimentale in un'ottica di sinergia tra vari Enti ed Amministrazioni pubbliche (Regione, Provincia, Comuni e ATC) che dovranno stipulare evidentemente apposite convenzioni.



CONCLUSIONI

Tutto quanto sopra premesso e rilevato, il Collegio dei Revisori dei Conti dichiara di aver svolto il proprio compito di controllo contabile in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'A.T.C. e conclude la presente relazione attestando in via generale, alla luce dei controlli a campione dei documenti, delle scritture e dei registri contabili effettuati nel corso delle verifiche periodiche, la regolarità contabile e finanziaria della gestione.

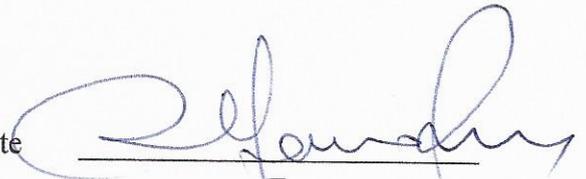
Il Collegio dei Revisori dei Conti, esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio Preventivo per l'A.V. 2018 concordando con la proposta formulata dal Commissario Straordinario.

Questo documento (dalla pag. 1 alla pag.10) viene redatto in n. 3 originali letti, approvati e sottoscritti dai componenti effettivi del Collegio dei Revisori, che saranno consegnati al Dirigente del Servizio Caccia della Regione Puglia, al Commissario Straordinario dell'A.T.C. della Provincia di Foggia ed uno resterà agli atti del Collegio dei Revisori.

Foggia, 06/12/2018.

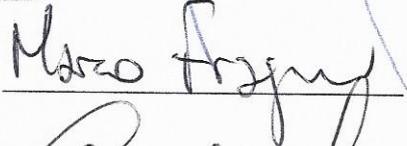
Dott. Alfonso RUSSO

Presidente



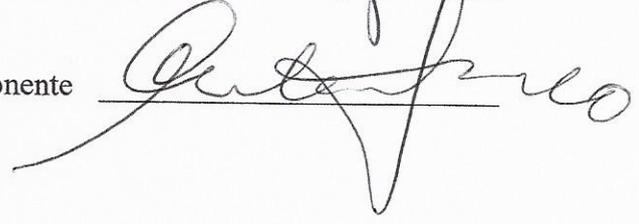
Dott. Marco FRAGASSI

Componente



Dott.ssa Carmela VINCITORIO

Componente



Verbale n.84

L'anno 2018, il giorno 6 del mese di dicembre alle ore 10:30, si è riunito nella sede dell'A.T.C. della Provincia di Foggia, sito nei locali ex Sicem di Via Manfredonia, il Collegio dei Revisori dei Conti composto dal Presidente dott. Alfonso Russo, dal dott. Marco Fragassi e dalla dott.sa Carmela Vincitorio, per la redazione della Relazione Accompagnatoria al Bilancio di Previsione anno venatorio 2018.

Verificata la documentazione pervenuta, il Collegio dei Revisori dei Conti provvede alla formulazione e alla redazione della Relazione Accompagnatoria al Bilancio di Previsione anno venatorio 2018, con la quale esprime **PARERE FAVOREVOLE** all'approvazione dello stesso.

La suddetta relazione è firmata in triplice copia, una copia viene allegata al presente verbale e ne fa parte integrante.

Alle ore 12:35 terminate le operazioni viene predisposto il presente verbale (dalla pag. 240 alla pag. 240) del registro a fogli mobili dei verbali del Collegio dei Revisori dell'A.T.C. della provincia di Foggia che letto ed approvato viene sottoscritto dal Collegio dei Revisori medesimo.

Il presidente dichiara sciolta la seduta con la specifica che una copia del presente verbale sarà trasmessa, per debita conoscenza, al Dirigente del servizio Caccia della Regione Puglia ed al Commissario di codesta A.T.C. per il tramite degli uffici amministrativi dell'A.T.C. medesima.

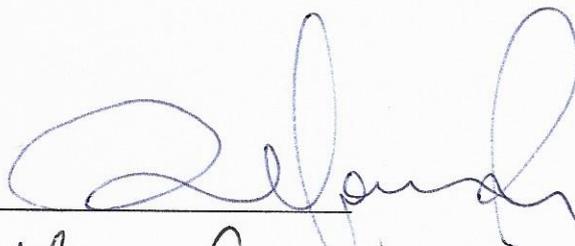
Allegati:

1. Bozza Bilancio Preventivo anno Venatorio 2018 così come predisposta dal Commissario dell'A.T.C. della Provincia di Foggia;
2. Copia originale della Relazione Accompagnatoria alla bozza del Bilancio Preventivo anno Venatorio 2018 dell'A.T.C. della Provincia di Foggia sottoscritta dai Revisori.

Foggia 06/12/2018

Dott. Alfonso Russo

Presidente



Dott. Marco Fragassi

Componente



Dott.sa Carmela Vincitorio

Componente