

A.T.C. PROVINCIA DI FOGGIA

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

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 Consuntivo 2018, predisposta del Presidente dell'A.T.C.;
- presa in esame la documentazione inerente il medesimo bilancio;
- visto il bilancio preventivo 2018;
- 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 del 2017

PREMESSO

che il Bilancio Consuntivo 2018 con gli allegati è stato predisposto dal consulente contabile Dott. Delli Santi unitamente al Commissario dell'A.T.C.

ESPONE LA SEGUENTE RELAZIONE

Il Collegio dei Revisori ha analizzato la bozza del bilancio consuntivo 2018 (che si produce in allegato al verbale n. 87 del Collegio dei Revisori), trasmessa preliminarmente il 26 marzo 2019 a mezzo mail, e proceduto ai dovuti controlli operando il necessario riscontro con il bilancio preventivo. 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 consuntivo 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 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:



STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

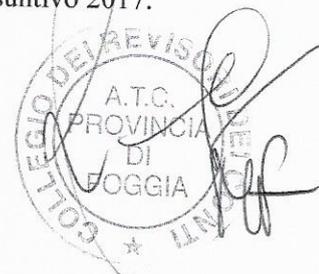
Immobilizzazioni materiali	€	81.620,90
Immobilizzazioni finanziarie	€	75.400,00
Crediti	€	300,00
Crediti verso Enti Pubblici	€	366.196,64
Disponibilità finanziarie	€	949.852,72
<u>TOTALE ATTIVO</u>	€	<u>1.473.370,26</u>

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO

Fondi Immobilizzazioni materiali	€	81.620,90
Totale Debiti	€	60.964,05
Totale Fondi tfr/rischi/oneri	€	118.928,66
Ratei e risconti passivi	€	249.993,79
<i>Totale Passivo</i>	€	<i>511.507,40</i>
Fondo di dotazione	€	355.877,32
Avanzo/disav. gestione A.V.14/15	€	44.425,91
Avanzo/disav. gestione A.V. 2015	€	218.655,32
Avanzo/disav. gestione A.V. 2017	€	204.100,68
Avanzo/disav. gestione A.V. 2018	€	138.803,63
<i>Totale Fondo di dotazione</i>	€	<i>961.862,86</i>
<u>TOTALE A PAREGGIO</u>	€	<u>1.473.370,26</u>

N.B: la voce fondo di dotazione sostituisce la voce Patrimonio Netto utilizzata sino al consuntivo 2017.



CONTO ECONOMICO

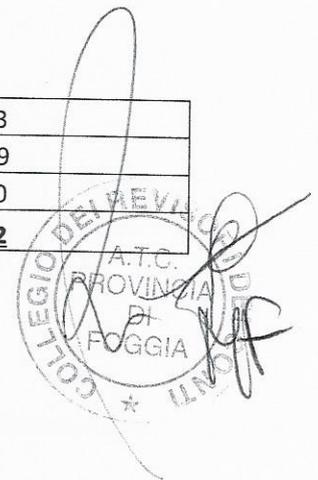
<u>RICAVI</u>	
Quote annuali tesserini provinciali	€ 173.964,00
Quote annuali tesserini extra-regionali	€ 197.316,00
Quote annuali tesserini extra-provinciali	€ 46.956,00
Quote giornaliere extra-provinciali	€ 1.357,08
Quote giornaliere extra-regionali	€ 111.860,00
Assegnazione fondi da Enti Pubblici	€ 86.043,68
Arrotondamenti attivi	€ 3,95
Sopravvenienze attive	€ 14.772,61
Proventi per rimborso spese amm.	€ 12.429,26
Sopralluoghi danni fauna	€ 100,00
Extra versamenti	€ 909,22
Corso abilitazione squadre cinghiali	€ 4.445,00
Totale Ricavi	€ 650.156,80

CONTO ECONOMICO

<u>COSTI</u>	
Spese di gestione	€ 193.897,52
Spese attività ripopolamenti	€ 154.740,00
Spese interventi sul territorio	€ 140.797,18
Spese funzionamento strutture venatorie	€ 393,33
Oneri straordinari	€ 21.525,14
Totale Costi	€ 511.353,17
<i>Avanzo gestione A.V.</i>	€ 138.803,63
TOTALE A PAREGGIO	€ 650.156,80

RENDICONTO DISPONIBILITA' FINANZIARIE

Disponibilità finanziarie al 01/01/2018	€ 723.170,03
Entrate riscosse 01/01/2018 - 31/12/2018	€ 1.190.868,39
Uscite pagate 01/01/2018 - 31/12/2018	€ 964.185,70
Disponibilità finanziarie finali	€ 949.852,72



**RIEPILOGO GENERALE SINTETICO E DETERMINAZIONE DEL
RISULTATO D'ESERCIZIO A.V. 2018**

Riepilogando il confronto tra costi e ricavi della gestione ordinaria in riferimento all'anno 2018 si evidenzia, quindi, che l'ATC ha conseguito un risultato di Gestione Ordinaria pari ad euro 160.328,77. L'Avanzo di Gestione, invece, pari ad euro 138.803,63 è così determinato dalla presenza di oneri straordinari pari ad euro 21.525,14 come così riportato:

DENOMINAZIONE	RICAVI	COSTI/SPESE	RISULTATO
GESTIONE ORDINARIA			
RICAVI CORRENTI	€ 531.453,08		
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 118.703,72		
Totale Ricavi ordinari	€ 650.156,80		
SPESE DI GESTIONE		€ 193.897,52	
SPESE ATT. RIPOPOLAMENTI		€ 154.740,00	
SPESE INTERVENTI SUL TERRITORIO		€ 140.797,18	
SPESE FUNZIONAMENTO STRUTTURE VENATORIE		€ 393,33	
ACCANTONAMENTI		€ -	
AMMORTAMENTI		€ -	
Totale Costi/Spese ordinarie		€ 489.828,03	
RISULTATO GESTIONE ORDINARIA			€ 160.328,77
RICAVI E PROVENTI STRAORDINARI			€ -
ONERI STRAORDINARI			€ 21.525,14
AVANZO GESTIONE A.V. 2018			€ 138.803,63

Note:

Proventi Straordinari non vi sono proventi straordinari.

Oneri Straordinari: si da informazione che gli oneri straordinari rilevati in bilancio per euro 21.525,14 afferiscono a residui impegni di spesa del 2017. Gli importi più rilevanti di questi oneri straordinari, nello specifico riguardano la somma di euro 16.626,00 imputabile a residuo impegno di spesa come da delibera n. 53/2017 relativa alla fornitura di lepri mentre la somma di euro 3.300,00 è imputabile al residuo impegno di spesa come da delibera n.60/2017 relativa alla fornitura di fagiani. I residui sono generati dalla mancata indicazione nelle delibere di cui sopra dell'imposta sul valore aggiunto sottesa a dette operazioni.



VERIFICA UTILIZZO DELLE RISORSE

Il Collegio, quindi, ha proceduto ad esaminare il consuntivo dell'A.V. 2018 raffrontandolo con il relativo preventivo al fine di verificare la correttezza nell'utilizzo effettivo delle risorse.

RICAVI

Il totale consuntivato dei ricavi dell'A.T.C. risulta inferiore al preventivato per una somma di € 4.140,88 (- 0,63%); tale differenza è costituita dalla somma algebrica di minori ricavi € 28.780,92 (ricavi correnti - versamenti effettuati da cacciatori - di cui la gran parte per la voce quote giornaliere extra-regionali pari a minor ricavi per € 28.140,00), minor ricavi di € 400,00 (sopralluoghi danni fauna, minor ricavi di € 90,78 (per extra versamenti), minor ricavi per € 16,05 (arrotondamenti attivi), minor ricavi di € 555,00 (per corso abilitazione cinghiali), maggior ricavi per € 14.272,61 (per sopravvenienze attive derivanti perlopiù da minor richiesta o per istanze errate relative ai contributi economici colture) e maggior ricavi pari ad € 12.429,26 (proventi rimborso spese amministrative)

COSTI

Per quanto concerne i costi consuntivati, gli stessi sono inferiori al preventivo di una somma pari a € 230.608,91 (- 31,08%); tale differenza è costituita dalla somma algebrica di maggiori costi di € 11.292,05 (spese di gestione), minor costi di € 173.949,84 (spese di ripopolamento), minor costi di € 5.287,20 (spese interventi sul territorio), minor costi di € 72.648,84 (spese di funzionamento attività venatoria), minori costi di € 11.540,22 (fondo incentivazione salario accessorio) e maggiori costi di € 21.525,14 (sopravvenienze passive – vedasi nota oneri straordinari).

Dal confronto dei due bilanci il Collegio riscontra un utilizzo delle risorse stanziato decisamente inferiore rispetto alle previsioni. Il minor utilizzo deriva dalla letterale osservazione della Legge Regionale n. 59/2017 da parte del Commissario Straordinario che in ossequio alla medesima si è limitato a compiere operazioni meramente di ordinaria amministrazione sospendendo tutti i programmi di impegno di spesa. La programmazione futura dell'Ente in relazione al ripopolamento delle specie risulta ripresa invero nell'anno 2019. Alla data di redazione della presente con particolare riferimento al capitolo 4.6 del bilancio - Realizzazione Centro Pubblico nel Comune di Celenza Valfortore - la variazione in diminuzione per euro 70.000,00 è imputabile alla circostanza che l'Ente non ha ancora formalizzato la convenzione con la Provincia di Foggia per la gestione del suddetto centro



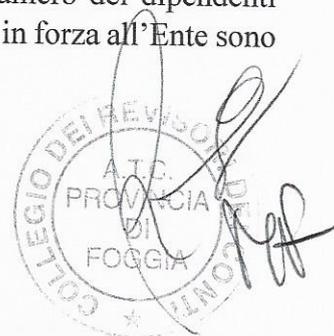
VERIFICA VINCOLI AL BILANCIO (art. 10 regolamento regionale n. 3/1999)

RIFERIMENTO ART.10 COMMA 3 DENOMINAZIONE	Calcolo parametro ex art. 10				Copertura eccedenze		
		A) Importo parametro	B) Spesa sostenuta	A-B Differenza	C) Utilizzo avanzo A.V. 2017		D) Saldo finale
	%	€	€	€	%	€	€
TOTALE ENTRATE A.V. 2018	100%	650.156,80					
Avanzo A.V. 2017					100%	204.100,68	
lett. a) Spese per interventi sul territorio	20%	130.031,36	140.797,18	-10.765,82	20%	40.820,14	30.054,32
lett. b) Spese per ripopolamenti	45%	292.570,56	154.740,00	137.830,56	45%	91.845,31	229.675,87
lett. c) Spese per funz.to strutture venatorie	10%	65.015,68	393,33	64.622,35	10%	20.410,07	85.032,42
lett. d) Spese di gestione	25%	162.539,20	193.897,52	-31.358,32	25%	51.025,17	19.666,85
Oneri straordinari (non sogg. a vinc.)	0%		21.525,14	-21.525,14	0	0	-21.525,14
Totale Entrate (A)		650.156,80					
Totale Spese (B)			511.353,17				
Differenza (A-B)				138.803,63			
Destinazione avanzo A.V. 2017 (C)						204.100,68	
Saldo finale (D)							342.904,31

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

Il Collegio rileva che tutti i vincoli di cui all'art.10 del regolamento regionale richiamato risultano rispettati con le eccezioni del vincolo relativo alle spese di gestione (25% su totale delle entrate) risultante da una spesa eccedente complessiva di euro 31.358,32 coperta dalla destinazione dell'avanzo a.v. 2017 e del vincolo relativo alle spese per interventi sul territorio (20% su totale delle entrate) risultante da una spesa eccedente complessiva di euro 10.765,82 coperta dalla destinazione dell'avanzo a.v. 2017 come si evince dalla tabella sopra riportata.

Il Commissario Straordinario ha fatto presente al Collegio scrivente che tale sfioramento è imputabile ad una diminuzione delle entrate rispetto all'anno precedente e che per l'esercizio 2019 si prevede il pieno rispetto di detto vincolo atteso l'abbattimento delle spese del personale dipendente avvenuto da agosto 2018 (in luogo della previsione del consuntivo 2017 che aveva previsto l'abbattimento sin dall'inizio del 2018) a seguito della riduzione effettiva da 4 a 3 unità del numero dei dipendenti dell'Ente. Alla data di redazione della presente relazione che le unità lavorative in forza all'Ente sono effettivamente 3.



SITUAZIONE FINANZIARIA FINALE

Il Collegio espone, infine, la situazione finanziaria finale con il dettaglio del fondo cassa al 31/12/2018:

Dettaglio disponibilità finanziarie:

<u>Dettaglio disponibilità finanziarie al 31/12/2018:</u>	
C/C bancario	237.129,43
C/C postale	712.721,58
Denaro in cassa	1,71
Totale disponibilità	949.852,72

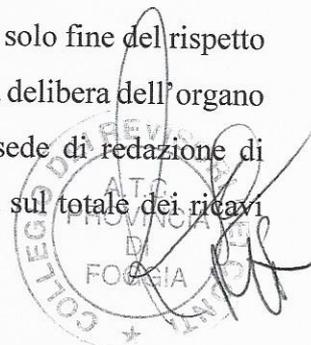
OSSERVAZIONI, RACCOMANDAZIONI E CONCLUSIONI

Il Collegio in conclusione osserva e riscontra una gestione delle risorse da parte del Commissario Straordinario sostanzialmente oculata in virtù di una consistente riduzione dei costi che ha determinato un positivo risultato di gestione, come si evince dalla seguente tabella in cui vengono rappresentati i risultati netti conseguiti nell'ultimo triennio:

	anno ven. 2016	anno ven. 2017	anno ven. 2018
ricavi gestione ordinaria	459.561,93	417.171,92	650.156,80
costi gestione ordinaria	- 730.259,26	- 359.388,14	- 489.828,00
proventi straordinari	-	155.965,20	-
oneri straordinari	-	- 9.648,30	- 21.525,14
risultato di gestione	- 270.697,33	204.100,68	138.803,66

Il Collegio raccomanda al Commissario Straordinario di proseguire diligentemente nella gestione ordinaria dell'ente in ossequio alle disposizioni combinate della Legge Regionale n.59/2017 e della informativa regionale n.14785 prot. A00_036/000 del 28/12/2017.

Il collegio fa presente che l'utilizzo degli avanzi di gestione esercizi pregressi al solo fine del rispetto dei vincoli di spesa ex Reg.Reg. n.3/1999 dovrebbe essere sempre giustificato da delibera dell'organo amministrativo in carica. E ancora, il Collegio invita l'Amministrazione in sede di redazione di bilancio preventivo ad osservare il rispetto delle percentuali massime di spesa sul totale dei ricavi dell'anno precedente.



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 Consuntivo per l'A.V. 2018.

La presente relazione viene redatta in data odierna in quanto la bozza di bilancio

Questo documento (dalla pag. 1 alla pag.9) 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 dell'A.T.C. della Provincia di Foggia ed uno resterà agli atti del Collegio dei Revisori.

Foggia, 05/04/2019.



Dott. Alfonso RUSSO

Presidente

Handwritten signature of Alfonso Russo in cursive script.

Dott. Marco FRAGASSI

Componente

Handwritten signature of Marco Fragassi in cursive script.

Dott.ssa Carmela VINCITORIO

Componente

Handwritten signature of Carmela Vincitorio in cursive script.