

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

ANNO VENATORIO 2019



A circular stamp of the Collegio dei Revisori dei Conti A.T.C. Provincia di Foggia. The stamp contains the text "COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI" around the perimeter, "A.T.C. PROVINCIA DI FOGGIA" in the center, and a small star at the bottom. A handwritten signature is written over the stamp.

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 2019, predisposta del Commissario dell'A.T.C.;
- presa in esame la documentazione inerente il medesimo bilancio;
- visto il bilancio di previsione 2018 e il bilancio consuntivo 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.59/2017

TENUTO CONTO CHE

Durante l'esercizio 2018 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 2019 (che si produce in allegato al verbale n. 90 del Collegio dei Revisori), trasmessa il 09/12/2019 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 2019 sia viziato da errori significativi e se risultati, 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:



A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

**BILANCIO DI PREVISIONE A.T.C. FOGGIA
ANNO VENATORIO 2019**

ENTRATE PREVISTE

CAP.	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI	STANZIAMENTI BILANCIO 2019		
			rendiconto 2018	RESIDUI	COMPETENZA
BILANCIO					
	Avanzo di gestione A.V. 2018 applicato			130.803,63	
	ENTRATE CORRENTI				
1.1	Quote annuali iscrizioni: soci residenti in provincia	173.964,00	0,00	173.000,00	
1.2	Quote annuali extraregionali	197.316,00	0,00	182.000,00	
1.3	Quote annuali ExtraProvinciali	46.956,00	0,00	55.000,00	
1.4	Giornalieri Extra Provinciali	1.357,08	0,00	1.000,00	
1.5	Giornalieri Extra Regionali	111.860,00	0,00	85.000,00	
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	531.453,08	0,00	496.000,00	0,00
2	ALTRI RICAVI E PROVENTI				
2.1	Interessi attivi su c/c banca	0,00	0,00	0,00	
2.2	Interessi attivi su c/c posta	0,00	0,00	0,00	
2.3	Assegnazione fondi da Enti Pubblici: Amministrazione Prov.le	86.043,68	0,00	86.329,08	
2.4	Entrate per pratiche risarcimento danni	0,00	0,00	0,00	
2.5	Arrotondamenti attivi	3,95	0,00	0,00	
2.6	Sopravvenienze attive	14.772,61	0,00	0,00	
2.7	Proventi per rimborso spese amministrative	12.429,26		11.500,00	
2.8	Sopralluoghi danni fauna	100,00	0,00	150,00	
2.9	Extra versamenti	909,22	0,00	0,00	
2.10	Corso abilitazione squadre cinghiali	4.445,00	0,00	3.000,00	
	TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	118.703,72	0,00	100.979,08	0,00
3	RICAVI E PROVENTI STRAORDINARI				
3.1		0,00	0,00	0,00	
	TOTALE RICAVI E PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00	0,00
4	ALTRI RICAVI E PROVENTI (ex DD 520/2018)				
4.1	proventi ex DD 520/2018	0,00	0,00	138.483,50	
	TOTALE RICAVI E PROVENTI EX DD 520/2018	0,00	0,00	138.483,50	
1+2+3+4	TOTALE GENERALE ENTRATE	650.156,80	0,00	866.266,21	0,00
	AVANZO/DISAVANZO GESTIONE FINANZIARIA			0,00	0,00
	TOTALE A PAREGGIO	650.156,80		866.266,21	0,00



USCITE PREVISTE



CAP.	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI	STANZIAMENTI BILANCIO 2018		
			rendiconto 2018	RESIDUI	COMPETENZA
<u>COSTI</u>					
1	COSTI/SPESE DI GESTIONE				
1.1	Spese di pulizia	3.960,00		2.376,00	
1.2	Spese sito internet e pec	2.026,50		5.150,00	
1.3	Spese manutenzione automezzi	0,00		1.200,00	
1.4	Spese manutenzione sistemi informatici	0,00		0,00	
1.5	Spese postali	7.721,87		6.800,00	
1.6	Spese manutenz.macchine ufficio	0,00		0,00	
1.7	Spese legali+Responsabile RSSSP	4.184,77		2.330,00	
1.8	Spese consulenza fiscale e lavoro	3.806,40		8.000,00	
1.9	Spese di cancelleria	1.023,73		600,00	
1.10	Spese per carburante	0,00		0,00	
1.11	Spese utenze telefoniche Pos	1.822,34		1.100,00	
1.12	Spese su c/c bancario	270,39		310,00	
1.13	Spese su c/c postale	3.187,00		3.470,00	
1.14	Spese operative d'ufficio	2.971,60		2.722,62	
1.15	Salari e stipendi personale dip.	99.055,43		92.300,00	
1.16	Oneri contributi previdenz. dip.	28.945,55		24.200,00	
1.17	Imposte e tasse dipendenti	8.591,79		0,00	
1.18	Indennità e rimborsi dipendenti	669,90		0,00	
1.19	Assegni familiari indennità	6.729,31		0,00	
1.20	Rimborso componenti	12.756,07		11.000,00	
1.21	Rimborsi a soci cacciatori	0,00		1.000,00	
1.22	Spese per manifestazioni	0,00		0,00	
1.23	Assicurazione componenti comitato	0,00		0,00	
1.24	Spese ass.ne e bolli automezzi	1.000,35		0,00	
1.25	Tasse circolazione automezzi	183,04		170,00	
1.26	Arrotondamenti passivi	6,28		2,00	
1.27	Valori bollati	0,00		0,00	
1.28	Spese tipografia	1.602,00		0,00	
1.29	Noleggio/leasing	2.070,68		2.100,00	
1.30	Fiere/Corsi/Convegni/Viaggi	147,00		470,00	
1.31	Multe e spese varie automezzi	0,00		50,00	
1.32	Sopravv.pass/ravv.operoso	48,57		140,00	
1.33	Spese varie di viaggio	63,65		4,80	
1.34	Perdite su crediti	133,64		0,00	
1.35	Contributi Prev.Ass. anni prec.	524,66		0,00	
1.36	Carburante impegno automezzi	395,00		950,00	
1.37	Corsi di aggiornamento	0,00		585,00	
1.38	Lavori di manutenzione su locali di terzi	0,00		8.000,00	
A	TOTALE SPESE GESTIONE	193.897,52	0,00	175.030,42	0,00
	TOTALE GENERALE SPESE GESTIONE	193.897,52	0,00	175.030,42	0,00

CAP.	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI	STANZIAMENTI BILANCIO 2018		
			RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
BILANCIO	2. COSTI/SPese ATTIVITA' DI RIPOPOLAMENTO	rendiconto 2018			
2.1	Spese imm. Fagiani-pernici-starne	18.300,00		38.000,00	
2.2	Spese immissioni lepri	134.200,00		140.000,00	
2.3	Spese immissioni fagianotti	0,00		0,00	
2.4	Spese immissioni pernici rosse	0,00		0,00	
2.5	Rimborso componenti	0,00		800,00	
2.6	Vitto per ripopolamenti	0,00		1.204,00	
2.7	Carburante impiego automezzi	0,00		0,00	
2.8	Spese per gare forniture	60,00		0,00	
2.9	Altri interventi	2.180,00		5.000,00	
2.10	Interventi da destinare /ripartire nei capitoli sopra descritti (da 2.1 a 2.9)	0,00		65.050,75	
2.11	Carburante mezzi per ripopolamento	0,00		0,00	
2.12	Spese immissione germani reali	0,00		25.000,00	
2.13	Spese immissione starne	0,00		40.000,00	
B	TOTALE ATTIVITA' RIPOPOLAMENTI	154.740,00	0,00	315.054,75	0,00



CAP.	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI	STANZIAMENTI BILANCIO 2018		
			RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
BILANCIO		rendiconto 2018			
3	COSTI/SPese INTERVENTI SUL TERRITORIO				
3.1	Spese risarcimento danni da selvatici	23.900,00		40.000,00	
3.2	Spese per attività censuarie	9.499,99		8.500,00	
3.3	Bando colture a perdere	60.000,00		70.000,00	
3.4	Rimborso componenti	246,45		0,00	
3.5	Altri interventi-Progetti vari	0,00		1.524,33	
3.6	Vitto/alloggi ai tecnici	0,00		0,00	
3.7	Altri interventi	3.436,74		5.000,00	
3.8	Consulenza tecnica faunistica	30.000,00		15.000,00	
3.9	Rimborso tecnici	4.874,00		0,00	

CAP.	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI	STANZIAMENTI BILANCIO 2018		
			rendiconto 2018	RESIDUI	COMPETENZA
4	COSTI/SPESE STRUTTURE VENATORIE				
4.1	Centri preamb. e immiss. Leprotti	0,00		0,00	
4.2	Rimborso componenti	0,00		0,00	
4.3	Funzionamento strutture venatorie	0,00		0,00	
4.4	Carburante impiego automezzi	0,00		0,00	
4.5	Altri interventi	0,00		0,00	
4.6	Centro Pubblico Celenza Valfortore	393,33		70.000,00	
4.7	Interventi da destinare/ripartire nei capitoli sopra descritti (da 4.1 a 4.6)	0,00		12,17	
D	TOTALE FUNZIONAM.STRUTT.	393,33	0,00	70.012,17	0,00

CAP.	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI	STANZIAMENTI BILANCIO 2018		
			rendiconto 2018	RESIDUI	COMPETENZA
5	ONERI STRAORDINARI				
5.1					
5.2	Conciliazione stragiudiziale dipendenti	0,00		24.840,00	
5.3	Vertenze legali	0,00		2.601,04	
5.4	Dipendenti in mobilità	0,00		0,00	
5.5	Fondo Incentiv.ne salario accessorio	0,00		0,00	
5.6	Sopravvenienze passive	21.525,14		220,00	
E	TOTALE ONERI STRAORDINARI	21.525,14	0,00	27.661,04	0,00
6	ACCANTONAMENTI				
6.1	Accantonamento rischi futuri	0,00		0,00	
6.2	Accantonamento TFR	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	
G	TOTALE AMMORTAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00
8	COSTI ATTIVITA' EX DD 520/2018				
8.1	Attività lettera a)			26.311,87	
8.2	Attività lettera b)			36.005,71	
8.3	Attività lettera c)			55.393,40	
8.4	Attività lettera d)			20.772,53	
	TOTALE costi ex dd 520/2018	0,00	0,00	138.483,51	0,00

1+2+3+4+5+6+7+8	TOTALE GENERALE COSTI/SPESE	511.353,17	0,00	866.266,21	0,00
	Avanzo gestione A.V.	138.803,63	0,00	0,00	0,00
	TOTALE A PAREGGIO	650.156,80	0,00	866.266,21	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE A.T.C. FOGGIA ANNO VENATORIO 2019 RIEPILOGO GENERALE SINTETICO					
RICAVI/ENTRATE	€	COSTI/USCITE		€	
RICAVI CORRENTI	496.000,00	SPESE DI GESTIONE		149.244,77	
ALTRI RICAVI E PROVENTI	100.979,08	SPESE ATTIVITA'RIPOPOLAMENTI		268.640,59	
RICAVI E PROVENTI STRAORDINARI	0,00	SPESE INTERVENTI SUL TERRITORIO		119.395,82	
		SPESE FUNZIONAMENTO STRUTTURE VENATORIE		59.697,91	
		ONERI STRAORDINARI		0,00	
		ACCANTONAMENTI		0,00	
		AMMORTAMENTI		0,00	
Totale parziale	596.979,08	Totale parziale		596.979,09	
AVANZO DI GESTIONE A.V. 2018	130.803,63	Applicazione avanzo di gestione A.V. 2018:			
		ONERI STRAORDINARI		27.661,04	
		SPESE DI GESTIONE	25%	25.785,65	
		SPESE ATTIVITA'RIPOPOLAMENTI	45%	46.414,17	
		SPESE INTERVENTI SUL TERRITORIO	20%	20.628,52	
		SPESE FUNZIONAMENTO STRUTTURE VENATORIE	10%	10.314,26	
Totale parziale	130.803,63	Totale parziale		130.803,63	
ALTRI RICAVI E PROVENTI (ex DD 520/2018)	138.483,50	Costi per attività ex DD 520/2018:			
		Attività lettera a)	19%	26.311,87	
		Attività lettera b)	26%	36.005,71	
		Attività lettera c)	40%	55.395,40	
		Attività lettera e)	15%	20.772,53	
Totale parziale	138.483,50	Totale parziale		138.483,50	
Totale generale ricavi/entrate	866.266,21	Totale generale costi/spese		866.266,22	



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 il rispetto di specifici vincoli nell'impegno delle risorse, calcolati applicando prescritte percentuali alle risorse stanziati all'A.V. 2019, che non deve tenere giustamente in considerazione le destinazioni delle entrate stanziati dalla Regione Puglia con DD 520/2018.

Ai sensi dell'art.10 del regolamento della Regione Puglia del 5 agosto 2003, con modifiche ex regolamento Regionale 18/10/2014 n.4, si evidenzia la copertura dei costi/uscite in base ai vincoli di ripartizione previsti dall'articolo soprarichiamato. In particolare:

- 25% del totale entrate pari a € 596.979,08 sono destinati a spese di gestione per € 149.244,77;
- 45% del totale entrate pari a € 596.979,08 sono destinati a attività ripopolamento per € 268.640,59;
- 20% del totale entrate pari a € 596.979,08 sono destinati a interventi territorio per € 119.395,82;
- 10% del totale entrate pari a € 596.979,08 sono destinati a funzionamento strutture venatorie per € 59.697,91.

Il Collegio prende atto che dall'avanzo di gestione finanziario dell'esercizio 2018 ammontante ad euro 130.803,36 è stata decurtata la somma di euro 27.661,04 che è stata destinata al finanziamento di spesa già preventivato relativo al pagamento degli oneri derivanti a carico di ATC dalla transazione con un dipendente in forza all'Ente.

Pertanto, dalla ripartizione della somma residuale emerge quanto segue:

- 25% dell'avanzo residuo pari a € 103.142,59 sono destinati a spese di gestione per € 25.785,65;
- 45% dell'avanzo residuo pari a € 103.142,59 sono destinati a attività ripopolamento per € 46.414,17;
- 20% dell'avanzo residuo pari a € 103.142,59 sono destinati a interventi territorio per € 20.628,52;
- 10% dell'avanzo residuo pari a € 103.142,59 sono destinati a funz. strutture venatorie per € 10.314,26.

Il Collegio rileva pertanto dalla somma cumulata delle destinazioni, il pieno rispetto di tutti i vincoli di cui all'art.10 del regolamento regionale.



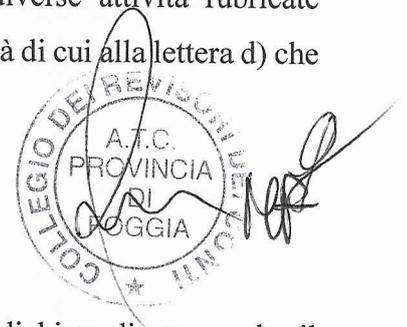

OSSERVAZIONI, RACCOMANDAZIONI

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

- 1) Le spese correnti di gestione dell'Ente risultano stimate in leggera diminuzione rispetto all'anno 2018. Escludendo le spese afferenti il solo personale il risparmio di spesa preventivato ammonta a poco più di € 7.000,00.
- 2) Le spese relative al personale dipendente risultano in flessione per € 11.500,85 in quanto il numero unità lavorative è passato da 4 a 3 nel 2019. La somma delle spese correnti di € 58.530,42 unitamente alle spese del personale dipendente per € 116.500,00 rispettano perfettamente il parametro ex art.10 del 25%.
- 3) In riferimento alle spese per interventi sul territorio si rileva che nel rispetto del parametro del 20% ex art.10 calcolato sul totale ricavi/entrate e sull'avanzo finanziario 2018, la gestione commissariale prevede un abbattimento del 50% rispetto al consuntivo del capitolo 3.8 - consulenza tecnico faunistica – difatti prevedendo la somma di € 15.000,00.
- 4) Per quanto riguarda le spese per funzionamento strutture venatorie il Collegio nell'evidenziare il pieno rispetto del parametro del 10% ex art.10 del regolamento sopracitato, richiama le considerazioni già evidenziate tra le osservazioni e raccomandazioni (punto 3) espresse sul bilancio di previsione anno 2018 come da verbale n.84 del 6 dicembre 2018.
- 5) In riferimento alla DD n. 520/2018 di cui il Collegio scrivente ha già riferito nel verbale n. 89 del 12/11 u.s. si prende atto dei maggiori dettagli numerici in relazione alle somme stanziare all'Ente. La somma ammonta ad euro 138.483,50 e l'A.T.C. di Foggia ha correttamente operato ad appostare in uscita detta somma in relazione alle diverse attività rubricate nell'art.51 co.4 L.R. 59/2017 senza ovviamente considerare le attività di cui alla lettera d) che non possono trovare rappresentazione nell'articolo richiamato.

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.



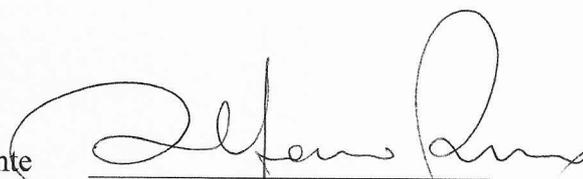
Il Collegio dei Revisori dei Conti, esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio Preventivo per l'A.V. 2019 concordando con la proposta formulata dal Commissario Straordinario.

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, 18/12/2019.

Dott. Alfonso RUSSO

Presidente



Dott. Marco FRAGASSI

Componente



Dott.ssa Carmela VINCITORIO

Componente

