

A.T.C. PROVINCIA DI FOGGIA

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

---

ANNO VENATORIO 2019

MF

R



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 2019, predisposta del Presidente dell'A.T.C.;
- presa in esame la documentazione inerente il medesimo bilancio;
- visto il bilancio preventivo 2019;
- 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

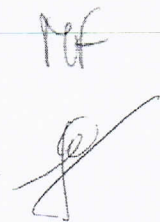
### **PREMESSO**

che il Bilancio Consuntivo 2019 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 2019 (che si produce in allegato al verbale n. 91 del Collegio dei Revisori), trasmessa preliminarmente dalla ATC Foggia il 06 maggio 2020 a mezzo mail e successivamente integrata con rettifiche con mail del 12/05/2020, quindi ha 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 2019 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 | €        | 83.800,00                  |
| Crediti                      | €        | 300,00                     |
| Crediti verso Enti Pubblici  | €        | 313.884,77                 |
| Disponibilità finanziarie    | €        | 1.210.452,71               |
| <b><u>TOTALE ATTIVO</u></b>  | <b>€</b> | <b><u>1.690.058,38</u></b> |

## STATO PATRIMONIALE

### PASSIVO

|                                         |          |                            |
|-----------------------------------------|----------|----------------------------|
| Fondi Immobilizzazioni materiali        | €        | 81.620,90                  |
| Totale Debiti                           | €        | 130.371,06                 |
| Totale Fondi tfr/rischi/oneri           | €        | 118.928,66                 |
| Ratei e risconti passivi                | €        | 348.283,50                 |
| <b><i>Totale Passivo</i></b>            | <b>€</b> | <b><i>679.204,12</i></b>   |
| 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                 |
| Avanzo/disav. gestione A.V. 2019        | €        | 48.991,40                  |
| <b><i>Totale Fondo di dotazione</i></b> | <b>€</b> | <b><i>1.010.854,26</i></b> |
| <b><u>TOTALE A PAREGGIO</u></b>         | <b>€</b> | <b><u>1.690.058,38</u></b> |

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

## CONTO ECONOMICO

| RICAVI                                    |                     |
|-------------------------------------------|---------------------|
| Quote annuali tesserini provinciali       | € 172.011,00        |
| Quote annuali tesserini extra-regionali   | € 180.510,00        |
| Quote annuali tesserini extra-provinciali | € 54.928,00         |
| Quote giornaliere extra-provinciali       | € 976,96            |
| Quote giornaliere extra-regionali         | € 81.673,30         |
| Assegnazione fondi da Enti Pubblici       | € 86.329,08         |
| Arrotondamenti attivi                     | € 5,83              |
| Sopravvenienze attive                     | € 0,00              |
| Proventi per rimborso spese amm.          | € 11.327,60         |
| Sopralluoghi danni fauna                  | € 0,00              |
| Corso selecacciatori                      | € 13.800,00         |
| Corso abilitazione squadre cinghiali      | € 7.140,00          |
| Risparmi di spesa su stanziamenti a.p.    | € 3.038,79          |
| Proventi rimborso costi preambient.       | € 1.919,56          |
| <b>Totale Ricavi</b>                      | <b>€ 613.660,12</b> |

## CONTO ECONOMICO

| COSTI                                   |                     |
|-----------------------------------------|---------------------|
| Spese di gestione                       | € 180.991,46        |
| Spese attività ripopolamenti            | € 205.897,38        |
| Spese interventi sul territorio         | € 138.324,78        |
| Spese funzionamento strutture venatorie | € 2.310,24          |
| Oneri straordinari                      | € 37.144,86         |
| <b>Totale Costi</b>                     | <b>€ 564.668,72</b> |
| Avanzo gestione A.V.                    | € 48.991,40         |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                | <b>€ 613.660,12</b> |

## RENDICONTO DISPONIBILITA' FINANZIARIE

|                                          |   |              |
|------------------------------------------|---|--------------|
| Disponibilità finanziarie al 01/01/2019  | € | 949.852,72   |
| Entrate riscosse 01/01/2019 - 31/12/2019 | € | 1.547.647,45 |
| Uscite pagate 01/01/2019 - 31/12/2019    | € | 1.287.047,46 |
| Disponibilità finanziarie finali         | € | 1.210.452,71 |

## RIEPILOGO GENERALE SINTETICO E DETERMINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO A.V. 2019

Riepilogando il confronto tra costi e ricavi della gestione ordinaria in riferimento all'anno 2019 si evidenzia, quindi, che l'ATC ha conseguito un risultato di Gestione Ordinaria pari ad euro 86.136,26. L'Avanzo di Gestione, invece, pari ad euro 48.991,40 è così determinato dalla presenza di oneri straordinari pari ad euro 37.144,86 come così riportato:

| DENOMINAZIONE                           | RICAVI              | COSTI/USCITE        | RISULTATO          |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| <b>GESTIONE ORDINARIA</b>               |                     |                     |                    |
| RICAVI CORRENTI                         | € 490.099,26        |                     |                    |
| ALTRI RICAVI E PROVENTI                 | € 123.560,86        |                     |                    |
| <b>Totale Ricavi ordinari</b>           | <b>€ 613.660,12</b> |                     |                    |
| SPESE DI GESTIONE                       |                     | € 180.991,46        |                    |
| SPESE ATT. RIPOPOLAMENTI                |                     | € 205.897,38        |                    |
| SPESE INTERVENTI SUL TERRITORIO         |                     | € 138.324,78        |                    |
| SPESE FUNZIONAMENTO STRUTTURE VENATORIE |                     | € 2.310,24          |                    |
| ACCANTONAMENTI                          |                     | € 0,00              |                    |
| AMMORTAMENTI                            |                     | € 0,00              |                    |
| <b>Totale Costi/spese ordinarie</b>     |                     | <b>€ 527.523,86</b> |                    |
| <b>RISULTATO GESTIONE ORDINARIA</b>     |                     |                     | <b>€ 86.136,26</b> |
| RICAVI E PROVENTI STRAORDINARI          |                     |                     | € 0,00             |
| ONERI STRAORDINARI                      |                     |                     | € 37.144,86        |
| <b>AVANZO GESTIONE A.V. 2019</b>        |                     |                     | <b>€ 48.991,40</b> |

Note:

Proventi Straordinari non vi sono proventi straordinari.

Oneri Straordinari: si da informazione che gli oneri straordinari rilevati in bilancio ammontano ad euro 37.144,86. Predetto importo afferisce per € 24.840,00 al conto conciliazione stragiudiziale dipendente, per € 690,04 al conto vertenze legali, e per € 11.614,82 al conto sopravvenienze passive.

Si evidenzia che il conto conciliazione stragiudiziale dipendente è riferito al pagamento degli oneri derivanti all'ATC della Provincia di Foggia dalla transazione intervenuta con un dipendente dell'Ente per il riconoscimento di categoria economica superiore come da verbale deliberazione del Commissario Straordinario dell'ATC n. 09 del 10 aprile 2019.

Per quanto attiene alle sopravvenienze passive sono riferite al pagamento di una fattura con competenza 2018 del fornitore Di Pentima per € 7.598,48; al pagamento di una fattura con competenza 2018 del fornitore Di Ianni per € 3.806,40 e al pagamento di un bollo auto per € 209,94 riferito all'anno 2013.

### VERIFICA UTILIZZO DELLE RISORSE

Il Collegio, quindi, ha proceduto ad esaminare il consuntivo dell'A.V. 2019 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 € 121.802,46 (pari al -16,56%); tale differenza è costituita dalla somma algebrica di minori ricavi per € 5.900,74 (**ricavi correnti**, riduzioni delle quote sottoscritte dai cacciatori), minor ricavi di € 138.453,50 (**ricavi e proventi straordinari**) in quanto l'Ente non ha riscosso nessuno degli importi di cui alla Determina Dirigenziale n.520/2018 (detta voce trova contropartita nei residui passivi del bilancio consuntivo 2019) e maggior ricavi per € 22.581,78 (**altri ricavi e proventi**) dovuti in gran parte (€ 13.800) al corso denominato "selecacciatori".

#### COSTI

Per quanto concerne i costi consuntivati, gli stessi sono inferiori al preventivo di una somma pari a € 301.597,49 (pari al -34,82%); tale differenza è costituita dalla somma algebrica di:

maggiori costi per € 5.961,04 relativi a **spese di gestione**; si segnalano tra gli scostamenti più significativi maggiori spese postali per € 7.011,23 che vengono recuperate in gran parte mediante il loro addebito agli utenti -cap 2.7 entrate-, maggiori spese pulizia per € 1584,00, maggiori spese rimborso componenti per € 1.597,93 e maggiori spese tipografiche per € 2.814,50. Di converso tra le riduzioni più significative di spese si segnalano: la riduzione delle spese per personale dipendente di € 4.724,73; minor costi di € 109.157,37 relativi a **spese di ripopolamento**; minori spese al capitolo 2.10 per € 65.050,75 in quanto l'Ente non ha richiesto l'autorizzazione preventiva al ripopolamento nel termine di aprile per l'anno Venatorio 2019; ulteriori risparmi di spesa si registrano nell'acquisto sotteso all'immissioni fagiani/pernici/starni/lepri. E ancora si segnalano minori costi di € 1.699,55 relativi a **spese interventi sul territorio**; si segnalano tra queste, tra le riduzioni di spese più significative, minori spese per risarcimenti danni animali selvatici pari ad € 2.300,00; minori spese per attività censuarie pari a € 5.000,00; minori spese per consulenza tecnica faunistica (spesa differita all'anno venatorio 2020) pari a € 15.000,00; minori spese per altri progetti vari pari ad € 1.524,33. Di converso tra gli aumenti più significativi di spese si segnalano € 13.983,00 relativi a oneri corso "selecacciatori" (che trovano copertura nel cap. 2.11). Ancora si evidenziano minori costi di € 67.701,93 relativi a **spese di funzionamento attività venatoria**; tra queste, le variazioni più significative riguardano la riduzione di spese pari ad € 69.609,32 cap. 4.6 Centro pubblico Celenza Valfortore, dovuta alla sospensione temporanea del progetto su indicazione della Provincia di Foggia. E ancora, si riscontrano maggior costi di € 9.483,82 relativi agli **oneri straordinari**; si segnala l'incremento di spesa pari ad € 11.394,82 dovute a spese legali,

conciliazioni extragiudiziali, bollo auto, e pagamento fatture fornitori anno 2018 (come già evidenziato precedenza); minori costi di € 138.483,50 relativi all'attività ex DD 520/2018; questa riduzione di spesa è dovuta alla mancata riscossione da parte della Regione di suddette somme.

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

| RIFERIMENTO ART.10 COMMA 3<br>DENOMINAZIONE       | Calcolo parametro ex art. 10 |                         |                       |                   | Copertura eccedenze             |            |                    |
|---------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------|---------------------------------|------------|--------------------|
|                                                   |                              | A) Importo<br>parametro | B) Spesa<br>sostenuta | A-B<br>Differenza | C) Utilizzo avanzo A.V.<br>2018 |            | D) Saldo<br>finale |
|                                                   | %                            | €                       | €                     | €                 | %                               | €          | €                  |
| TOTALE ENTRATE A.V. 2019                          | 100%                         | 613.660,12              |                       |                   |                                 |            |                    |
| Avanzo A.V. 2018                                  |                              |                         |                       |                   | 100%                            | 138.803,63 |                    |
| lett. a) Spese per interventi sul<br>territorio   | 20%                          | 122.732,02              | 138.324,78            | -15.592,76        | 20% su<br>113.273,59            | 22.654,72  | 7.061,96           |
| lett. b) Spese per ripopolamenti                  | 45%                          | 276.147,05              | 205.897,38            | 70.249,67         | 45% su<br>113.273,59            | 50.973,12  | 121.222,79         |
| lett. c) Spese per funz.to strutture<br>venatorie | 10%                          | 61.366,01               | 2310,24               | 59.055,77         | 10% su<br>113.273,59            | 11.327,36  | 70.383,13          |
| lett. d) Spese di gestione                        | 25%                          | 153.415,03              | 180.991,46            | -27.576,43        | 25% su<br>113.273,59            | 28.318,40  | 741,97             |
| Oneri straordinari (non sogg. a vinc.)            | 0%                           |                         | 37.144,86             | -37.144,86        | 0,00                            | 25.530,04  | -11.614,82         |
| Totale Entrate (A)                                |                              | 613.660,12              |                       |                   |                                 |            |                    |
| Totale Spese (B)                                  |                              |                         | 564.668,72            |                   |                                 |            |                    |
| Differenza (A-B)                                  |                              |                         |                       | 48.991,40         |                                 |            |                    |
| Destinazione avanzo A.V. 2018 (C)                 |                              |                         |                       |                   |                                 | 138.803,63 |                    |
| Saldo finale (D)                                  |                              |                         |                       |                   |                                 |            | 187.795,03         |

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. 2019.

Il Collegio rileva che i vincoli di cui all'art.10 del regolamento regionale richiamato risultano rispettati per le categorie di spesa denominate Spese per ripopolamenti (45% su totale entrate) e Spese per funzionamento strutture venatorie (10% su totale entrate), mentre in riferimento al vincolo relativo alle Spese di gestione (25% su totale delle entrate) risulta una spesa eccedente complessiva di euro 27.576,43 coperta mediante l'applicazione dell'avanzo a.v. 2018; altresì in riferimento al vincolo relativo alle spese per interventi sul territorio (20% su totale delle entrate) risulta una spesa eccedente complessiva di euro 15.592,76 coperta mediante l'applicazione dell'avanzo a.v. 2018 come si evince dalla tabella sopra riportata. Si precisa che il calcolo del rispetto delle percentuali è correttamente eseguito sull'importo di € 113.273,59 risultante dalla differenza dell'avanzo A.V. 2018 pari ad euro 138.803,63 e oneri straordinari non soggette a vincolo per euro 25.530,24 (transazione con un dipendente dell'Ente e spese legali sottese).



## SITUAZIONE FINANZIARIA FINALE

Il Collegio espone, infine, la situazione finanziaria finale con il dettaglio del fondo cassa al 31/12/2019:

Dettaglio disponibilità finanziarie:

| <u>Dettaglio disponibilità finanziarie al 31/12/2019:</u> |                     |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|
| C/C bancario                                              | 673.656,76          |
| C/C postale                                               | 533.083,44          |
| Denaro in cassa                                           | 3.712,51            |
| <b>Totale disponibilità</b>                               | <b>1.210.452,71</b> |

## OSSERVAZIONI, RACCOMANDAZIONI E CONCLUSIONI

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



|                              | anno ven. 2017    | anno ven. 2018    | anno ven. 2019   |
|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| ricavi gestione ordinaria    | 417.171,92        | 650.156,80        | 613.660,12       |
| costi gestione ordinaria     | - 359.388,14      | - 489.828,00      | 527.523,86       |
| proventi straordinari        | 155.965,20        | -                 | 0,00             |
| oneri straordinari           | - 9.648,30        | - 21.525,14       | 37.144,86        |
| <b>risultato di gestione</b> | <b>204.100,68</b> | <b>138.803,66</b> | <b>48.991,40</b> |

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 Regolamento Reg. n.3/1999 dovrebbe essere sempre giustificato da delibera dell'organo amministrativo in carica sebbene codesto Ente trovasi in gestione Commissariale. E ancora, il Collegio invita il Commissario 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. 2019.

La presente relazione viene redatta in data odierna in quanto la prima bozza di bilancio è stata inoltrata mezzo mail in data 06/05/2020 mentre la rettifica alcune poste di bilancio è stata inoltrata sempre a mezzo mail in data 12/05/2020.

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 Straordinario dell'A.T.C. della Provincia di Foggia ed uno resterà agli atti del Collegio dei Revisori.

Foggia, 12/05/2020.

Dott. Alfonso RUSSO



Presidente

Dott. Marco FRAGASSI

Componente

Dott.ssa Carmela VINCITORIO

Componente