

A.T.C. PROVINCIA DI FOGGIA

Ambito Territoriale di Caccia
Provincia di Foggia



Ufficio Protocollo
Classe 5 -
Collegio dei
Revisori dei
Conti
29/03/2021
0004490

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI ALLA BOZZA DI BILANCIO CONSUNTIVO ANNO VENATORIO 2020

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, attualmente in regime di prorogatio attesa la scadenza del mandato lo scorso novembre 2020;

- presa in esame la bozza del Bilancio Consuntivo 2020, predisposta del Presidente dell'A.T.C.;
- presa in esame la documentazione inerente il medesimo bilancio;
- visto il bilancio preventivo 2020;
- 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
- vista la proroga per approvazione bilancio consuntivo ex D.G.R. 425/2021

PREMESSO

che il Bilancio Consuntivo 2020 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 2020 (che si produce in allegato al verbale n. 95 del Collegio dei Revisori), trasmessa preliminarmente dalla ATC Foggia il 23/03/2021 a mezzo mail, 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 2020 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	€	87.722,07
Immobilizzazioni immateriali	€	4.259,50
Immobilizzazioni finanziarie	€	92.200,00
Crediti	€	-
Crediti verso Enti Pubblici	€	98.798,32
Disponibilità finanziarie	€	1.619.356,96
Risconti Attivi	€	27.058,33
<u>TOTALE ATTIVO</u>	€	1.929.395,18

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO

Fondi Immobilizzazioni materiali	€	83.774,96
Totale Debiti	€	165.552,88
Totale Fondi tfr/rischi/oneri	€	35.000,00
Ratei e risconti passivi	€	623.232,99
<i>Totale Passivo</i>	€	907.560,83
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
Avanzo/disav. gestione A.V. 2020	€	10.970,09
<i>Totale Fondo di dotazione</i>	€	1.021.824,35
<u>TOTALE A PAREGGIO</u>	€	1.929.385,18

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	€ 156.640,00
Quote annuali tesserini extra-regionali	€ 196.860,00
Quote annuali tesserini extra-provinciali	€ 69.560,00
Quote giornaliere extra-provinciali	€ 1.122,00
Quote giornaliere extra-regionali	€ 59.600,00
Interessi attivi su c/c bancario	€ -
Interessi attivi su c/c postale	€ -
Assegnazione fondi da Enti Pubblici	€ 86.280,96
Entrate per pratiche di risarcimento danni	
Arrotondamenti attivi	€ 19,37
Sopravvenienze attive	€ -
Proventi per rimborso spese ammin.ve	€ 2.355,00
Sopralluoghi danni fauna	€ -
Extra versamenti	€ 63,00
Corso abilitazione squadre cinghiali	€ -
Corso selecacciatori	€ -
Risparmi di spesa su stanziamenti a.p.	€ 4.643,29
Proventi rimborso costi preambientamento	€ 9.597,80
Proventi ex DDS 509 "convenzione censimento cinghiale"	€ 11.141,67
Sopravvenienze attive	€ 83.928,66
Proventi ex DD 520/2018	€ -
Proventi ex DDS 529/2019	€ -
Proventi rimborso compenso Revisori	€ 15.493,89
TOTALE GENERALE RICAVI	€ 697.305,64



MP

CONTO ECONOMICO

<u>COSTI</u>		
Totale Costi/Spese di gestione	€	160.797,77
Totale Costi/Spese attività ripopolamenti	€	246.176,95
Totale Costi/Spese interventi sul territorio	€	98.388,49
Totale Costi/Spese funzionamento strutture venatorie	€	26.707,17
Totale oneri straordinari	€	125.475,55
Totale accantonamenti	€	-
Totale ammortamenti	€	2.154,06
Totale costi ex DDS 520/2018	€	15.493,89
Totale costi ex DDS 509	€	11.141,67
Totale Costi	€	686.335,55
Avanzo gestione A.V.	€	10.970,09
TOTALE A PAREGGIO	€	697.305,64

RENDICONTO DISPONIBILITA' FINANZIARIE

Disponibilità finanziarie al 01/01/2020	€	1.210.452,71
Entrate riscosse 01/01/2020 - 31/12/2020	€	927.461,87
Uscite pagate 01/01/2020 - 31/12/2020	€	518.567,62
Disponibilità finanziarie finali	€	1.619.346,96



Handwritten signatures and initials are present to the right of the stamp, including a large blue signature and the initials 'MF'.

RIEPILOGO GENERALE SINTETICO E DETERMINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO A.V. 2020

Riepilogando il confronto tra costi e ricavi della gestione ordinaria in riferimento all'anno 2020 si evidenzia, quindi, che l'ATC ha conseguito un risultato di Gestione Ordinaria pari ad euro 52.516,98 L'Avanzo di Gestione, invece, pari ad euro 10.970,09 è così determinato dalla somma algebrica di oneri straordinari pari ad euro 125.475,55 e proventi straordinari pari ad euro 83.928,66 come così riportato:

	RICAVI	COSTI/SPESE	RISULTATO
GESTIONE ORDINARIA			
RICAVI CORRENTI	€ 483.782,00		
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 114.101,09		
ALTRI RICAVI E PROVENTI SPECIFICI (ex DDS 509)	€ 15.493,89		
Totale Ricavi ordinari	€ 613.376,98		
COSTI/SPESE DI GESTIONE		€ 160.797,77	
COSTI/SPESE ATTIVITA' RIPOPOLAMENTI		€ 246.176,95	
COSTI/SPESE INTERVENTI SUL TERRITORIO		€ 98.388,49	
COSTI/SPESE FUNZIONAMENTO STRUTTURE VENATORIE		€ 26.707,17	
ACCANTONAMENTI		€ -	
AMMORTAMENTI		€ 2.154,06	
COSTI ATTIVITA' ex DD 529/2019 (compensi revisori)		€ 15.493,89	
COSTI CONV. REG. PIANO CINGHIALE (ex DDS 509)		€ 11.141,67	
Totale Costi/Spese ordinarie		€ 560.860,00	
RISULTATO GESTIONE ORDINARIA			€ 52.516,98
RICAVI E PROVENTI STRAORDINARI			€ 83.928,66
ONERI STRAORDINARI			€ 125.475,55
AVANZO/DISAVANZO GESTIONE A.V. 2020			€ 10.970,09



Note:

Proventi Straordinari : sono pari ad euro **83.928,66** che derivano dall'eliminazione dal bilancio dell'Ente della posta accesa ai debiti per TFR (cap 7.1) in quanto non più rappresentativa di posizione debitoria a tale titolo posto che la gestione del TFR dipendenti è passata direttamente all'Inps che ne detiene la piena titolarità.

Oneri Straordinari: si da informazione che gli oneri straordinari rilevati in bilancio ammontano ad euro **125.475,55**. Predetto importo afferisce principalmente allo stralcio di crediti inesigibili per **87.452,63**. Di particolare importanza è specificare che trattasi di un contributo regionale per l'anno venatorio 2014/15. Dalla documentazione esaminata afferente atto dirigenziale numero 403 del 18/11/2019, posta elettronica intercorsa tra l'Ente e la regione Puglia, si rileva che detto contributo non sarà mai riversato nelle casse dell'A.T.C. a causa del cambio di governance introdotto dalla legislazione regionale intesa a sottrarre competenze in campo faunistico-venatorio alle province per assegnarle direttamente alle regioni. La contezza e la consapevolezza di procedere allo stralcio di detta posta si è manifestata nel corso del 2020 e pertanto qui in questa sede ne è stato dato rilievo dalla gestione commissariale.

VERIFICA UTILIZZO DELLE RISORSE

Il Collegio, quindi, ha proceduto ad esaminare il consuntivo dell'A.V. 2020 raffrontandolo con il relativo preventivo al fine di verificare la correttezza nell'utilizzo effettivo delle risorse.

RICAVI

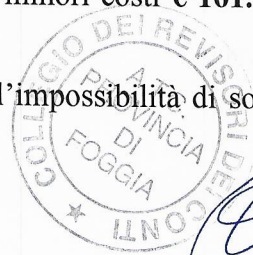
Il totale consuntivato dei ricavi dell'A.T.C. risulta inferiore al preventivato per una somma di € 184.866,81; tale differenza è costituita dalla somma algebrica di minori ricavi per € 14.018,00 (**ricavi correnti**) dovuta per la gran parte alle minori quote giornaliere degli extra-regionali causa Covid-19; minor ricavi di € 44.445,67 (**ricavi e proventi straordinari**) ascrivibili alla mancata effettuazione dei corsi di abilitazione preventivati e dei minori introiti ex DDS 509 sempre a causa pandemia, maggior ricavi per € 83.928,66 (**altri ricavi e proventi**) e minor entrate per € 161.340,40 ex DDS 529/2019 come già evidenziato nelle note di cui sopra.

COSTI

Per quanto concerne i costi consuntivati, gli stessi sono inferiori al preventivo di una somma pari a € **195.836,90** ; tale differenza è costituita dalla somma algebrica di:

minori costi per € **10.352,28** relativi a **spese di gestione**; minor costi di € **61.893,14** relativi a **spese di ripopolamento**; e ancora si segnalano minori costi di € **38.531,55** relativi a **spese interventi sul territorio**; Ancora si evidenziano minori costi di € **41.752,85** relativi a **spese di funzionamento attività venatoria**. E ancora, si riscontrano maggior costi di € **104.737,59** relativi agli **oneri straordinari** la gran parte legati allo stralcio dei crediti inesigibili di cui alla nota precedente; maggiori costi per € **2.154,06** per ammortamenti dell'esercizio; minori costi € **161.340,40** ex DDS 520/2018; maggiori costi per € **11.141,67** ex DDS 509.

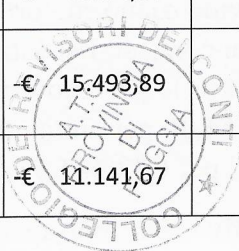
I minori costi a consuntivo risiedono quasi esclusivamente nell'impossibilità di sostenerli (come preventivato) per l'emergenza pandemica tuttora in corso.



[Handwritten signatures and initials]

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

DENOMINAZIONE		Calcolo parametro ex art. 10			Copertura eccedenze		
		A) Importo parametro	B) Spesa sostenuta	C=A-B Differenza	D) Utilizzo avanzo A.V. 2019		E) Saldo finale
TOTALE ENTRATE/RICAVI A.V. 2020	100%	€ 697.305,64					
Avanzo A.V. 2019					100%	€ 48.991,40	
USCITE/SPESE SOGGETTE A VINCOLO							
Spese per interventi sul territorio	20%	€ 139.461,13	€ 98.388,49	€ 41.072,64	20%	€ -	€ 41.072,64
Spese per ripopolamenti	45%	€ 313.787,54	€ 246.176,95	€ 67.610,59	45%	€ -	€ 67.610,59
Spese per funz.to strutture venatorie	10%	€ 69.730,56	€ 26.707,17	€ 43.023,39	10%	€ -	€ 43.023,39
Spese di gestione	25%	€ 174.326,41	€ 160.797,77	€ 13.528,64	25%	€ -	€ 13.528,64
USCITE/SPESE NON SOGGETTE A VINCOLO							
Ammortamenti	0	€ -	€ 2.154,06	-€ 2.154,06	0	€ -	-€ 2.154,06
Costi attività ex DD 529/2019 (compensi revisori)	0	€ -	€ 15.493,89	-€ 15.493,89	0	€ -	-€ 15.493,89
Conv. Reg. Piano Cinghiale (ex DDS 509)	0	€ -	€ 11.141,67	-€ 11.141,67	0	€ -	-€ 11.141,67



Handwritten signature and initials, including 'MF' and a stylized signature.

Oneri straordinari (non sogg. a vinc.)	0	€ -	€ 125.475,55	-€ 125.475,55	1	€ 48.991,40	-€ 76.484,15
Totale Entrate (A)		€ 697.305,64					
Totale Spese (B)			€ 686.335,55				
Differenza (C=A-B)				€ 10.970,09			
Destinazione avanzo A.V. 2019 (D)						€ 48.991,40	
Saldo finale (C+D)							€ 59.961,49

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 tutte le categorie di spesa

SITUAZIONE FINANZIARIA FINALE

Il Collegio espone, infine, la situazione finanziaria finale con il dettaglio del fondo cassa al 31/12/2020:

Dettaglio disponibilità finanziarie:

Dettaglio disponibilità finanziarie al 31/12/2020:	
C/C bancario	€ 602.379,70
C/C postale	€ 1.016.911,47
Denaro in cassa	€ 55,79
Totale disponibilità	€ 1.619.346,96



MF J

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. 2018	anno ven. 2019	anno ven. 2020
ricavi gestione ordinaria	€ 650.156,80	€ 613.660,12	€ 613.376,98
costi gestione ordinaria	-€ 489.828,00	€ 527.523,86	-€ 560.860,00
proventi straordinari	€ -	€ -	€ 83.928,66
oneri straordinari	-€ 21.525,14	€ 37.144,86	-€ 125.475,55
risultato di gestione	€ 138.803,66	€ 48.991,40	€ 10.970,09

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 tenuto conto anche del particolare momento legato all'emergenza pandemica Covid-19.

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. 2020.



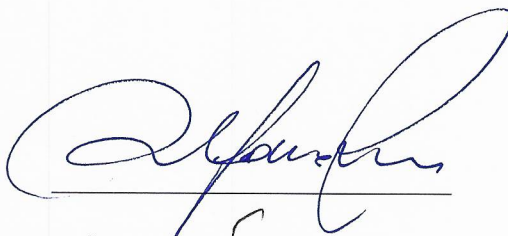
A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials and a surname.

Questo documento (dalla pag. 1 alla pag.11) 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, 28/04/2020.

Dott. Alfonso RUSSO

Presidente



Dott. Marco FRAGASSI

Componente



Dott.ssa Carmela VINCITORIO

Componente



