

A.T.C. PROVINCIA DI FOGGIA



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

ANNO VENATORIO 2021

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;

E' opportuno evidenziare che il mandato del Collegio scrivente, già oggetto di proroga è terminato in data 30/06/2021. Nelle more della nomina del nuovo organo collegiale, solo nel mese di ottobre 2021, è stata notificata nuova proroga al collegio uscente fino al 31/12/2021.

- presa in esame la bozza del Bilancio di Previsione 2020-2021, predisposta del Commissario dell'A.T.C.;
- presa in esame la documentazione inerente il medesimo bilancio;
- visto il bilancio di previsione 2020 e il bilancio consuntivo 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.59/2017
- visto il Regolamento Regionale n. 5 del 10/05/2021

TENUTO CONTO CHE

Durante l'esercizio 2021 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 2021 (che si produce in allegato al verbale n. 99 del Collegio dei Revisori), trasmessa il 13/12/2021 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 2021 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 2021

ENTRATE PREVISTE

BILANCIO DI PREVISIONE A.T.C. FOGGIA
ANNO VENATORIO 2021

CAPITOLO DI BILANCIO	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI FINALI	STANZIAMENTI BILANCIO DI PREVISIONE A.V. 2021		
		Rendiconto 2020	Residui	Competenza	Cassa
	AVANZO DI GESTIONE A.V. 2020 APPLICATO			10.970,09	
	RICAVI/ENTRATE CORRENTI				
4010003	Quote annuali tesserini provinciali	156.640,00		160.000,00	
4010008	Quote annuali tesserini extra-regionali	196.860,00		152.320,00	
4010006	Quote annuali tesserini extra-provinciali	69.560,00		71.280,00	
4010009	Quote giornaliere extra-provinciali	1.122,00		900,00	
4010005	Quote giornaliere extra-regionali	59.600,00		84.000,00	
	Totale Ricavi Correnti	483.782,00	0,00	468.500,00	0,00
	ALTRI RICAVI E PROVENTI				
4040001	Interessi attivi su c/c bancario	0,00	0,00		
4040002	Interessi attivi su c/c postale	0,00	0,00		
4010002	Assegnazione fondi da Enti Pubblici	86.280,96		81.442,96	
4030001	Arrotondamenti attivi	19,37		0,82	
4030005	Proventi per rimborso spese amm.	2.355,00		2.950,00	
4010007	Extra versamenti	63,00		100,00	
4010010	Corso abilitazione squadre cinghiali	0,00		70,00	
4010011	Corso seleccacciatori	0,00		3.800,00	
4030006	Risparmi di spesa su stanziamenti a.p.	4.643,29		5.000,00	
4030007	Proventi rimborso costi preambientamento	9.597,80		8.000,00	
	Totale Altri Ricavi e proventi	102.959,42	0,00	101.363,78	0,00
	RICAVI E PROVENTI STRAORDINARI				
4030012	Sopravvenienze attive	83.928,66	0,00	0,00	
	Totale ricavi e proventi straordinari	83.928,66	0,00	0,00	0,00
	RICAVI E PROVENTI ATTIVITA' SPECIFICHE DIVERSE				
	Proventi ex DD 520/2018	0,00			
	Proventi ex DD 529/2019	0,00			
2090006	Utilizzo avanzi economici esercizi precedenti per struttura	0,00		44.425,91	
2090008	venatoria Alberona	0,00		45.574,09	
4010013	Proventi attività censimenti cinghiale (DDS 509/2019)	11.141,67		14.000,00	
4010015	Proventi per tabellazione	0,00		197.316,25	
4030008	Proventi per rimborso compenso Revisori dei conti	15.493,89		15.493,89	
	Totale altri Ricavi e proventi	26.635,56	0,00	316.810,14	0,00
	TOTALE GENERALE RICAVI/ENTRATE	697.305,64	0,00	897.644,01	0,00
	Disavanzo gestione A.V.	0,00		0,00	
	TOTALE A PAREGGIO	697.305,64	0,00	897.644,01	0,00

USCITE PREVISTE

BILANCIO DI PREVISIONE A.T.C. FOGGIA ANNO VENATORIO 2021

CAPITOLO DI BILANCIO	DENOMINAZIONE	STANZIAME NTI FINALI	STANZIAMENTI BILANCIO DI PREVISIONE A.V. 2021		
		Rendiconto 2020	Residui	Competenza	Cassa
	COSTI/USCITE				
	SPESE DI GESTIONE (lett. e)				
3100002	Spese di pulizia	4.204,00		4.000,00	
3100003	Spese sito internet pec e software	6.110,89		5.000,00	
3110005	Spese manutenzione automezzi	260,01		1.500,00	
3100004	Spese postali	3.267,91		3.000,00	
3130001	Spese consulenza fiscale e lavoro	7.612,80		7.612,80	
310007	Spese di cancelleria	949,50		600,00	
3110001	Spese per carburante	84,00		400,00	
3100009	Spese utenza telefonica pos	1.756,32		2.000,00	
3040002	Spese su c/c bancario	294,99		400,00	
3040003	Spese su c/c postale	3.106,73		3.100,00	
3100010	Spese operative di ufficio	1.431,81		800,00	
3030005	Salari e stipendi dipendenti incluso Fondo incentivazione salario access.	83.804,31		114.000,00	
3030003	Oneri contributivi prev. e ass.	24.121,54		22.000,00	
3030004					
3030002	Imposte e tasse dipendenti	9.466,58		9.000,00	
	(giro costi imputati a centri di costo a/b/c/d)			-13.900,00	
3090003	Rimborso componenti	11.835,40		15.000,00	
3110002	Spese di ass.ne - bolli automezzi - multe	993,42		1.300,00	
3110003					
3020002	Arrotondamenti passivi	22,88		14,34	
3100001	Noleggi e leasing	1.325,37		2.000,00	
3020005	Sopravvenienze passive da ravv.op.	134,11		62,00	
3100008	Spese varie di viaggio	15,20		1.500,00	
3030012	Corsi di aggiornamento	0,00		1.000,00	
3100014	Lavori di manutenzione su locali di terzi	0,00		8.283,00	
	Totale spese di gestione (lett e)	160.797,77	0,00	188.672,14	0,00
	SPESE ATTIVITA' RIPOPOLAMENTI E STRUTTURE AMBIENTAMENTO (lett. c)				
3080001	Spese immissione fagiani/pernici/starne	54.900,00		45.000,00	
3080002	Spese immissione lepri	181.780,00		105.000,00	
3080009	Spese per gare di fornitura	366,00		418,11	
3080008	Carburante mezzi per ripopolamenti	255,01		50,00	
3080014	Costo del personale diretto	3.399,94		3.900,00	
	Totale spese att. ripopolamenti (lett c)	246.176,95	0,00	154.368,11	0,00

	SPESE PER DANNI ALLE ATTIVITA' AGRICOLE (lett. b)				
3050003	Spese risarcito danni da selvatici	0,00		36.157,38	
3050004	Spese per attività censuarie	1.507,96		2.508,50	
3050006	Altri interventi	9.151,14		307,50	
3050008 3050013	Consulenza tecnica faunistica (del.11/2018)	7.250,00		7.250,00	
3050007	Rimborso tecnici	7.284,60		7.250,00	
3050017	Costo del personale diretto	3.194,79		3.700,00	
	Totale spese per danni att. agr. (lett b)	28.388,49	0,00	57.173,38	0,00
	SPESE INTERVENTI SUL TERRITORIO (lett. a)				
3070002	Funzionamento strutture venatorie	0,00		40.000,00	
3070005	Centro Pubblico Celenza Valfortore	12.849,65		61.500,00	
3070006	Costi pre-ambientamento fauna Celenza Valfortore	9.597,80		8.046,75	
3070007	Costo del personale diretto	4.259,72		4.800,00	
	Totale spese interventi sul terr. (lett a)	26.707,17	0,00	114.346,75	0,00
	SPESE ATTIVITA' DI RICOGNIZIONE (lett. d)				
3150001	Bandi per miglioramenti ambientali	70.000,00		51.268,00	
3150002	Spese per mappature e censimenti	0,00		4.405,38	
3150003	Costo del personale diretto	0,00		1.500,00	
	Totale spese attività di ric. (lett d)	70.000,00	0,00	57.173,38	0,00
	ONERI STRAORDINARI				
3020003	Sopravvenienze passive	125.475,55		6.100,11	
	Totale oneri straordinari	125.475,55	0,00	6.100,11	0,00
	ACCANTONAMENTI				
	Accantonamento rischi futuri	0,00		0,00	
	Accantonamento TFR	0,00		0,00	
	Totale accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	AMMORTAMENTI				
3010000	Ammortamenti d'esercizio	2.154,06		3.000,00	
	Totale ammortamenti	2.154,06	0,00	3.000,00	0,00
	COSTI E SPESE PER ATTIVITA' SPECIFICHE DIVERSE				
3160001	Costi per tabellazione	0,00		197.316,25	
3160002	Costi realizzazione struttura venatoria Alberona	0,00		90.000,00	
3160003	Compenso Revisori dei Conti	15.493,89		15.493,89	
	Totale costi ex DDS 529/2019	15.493,89	0,00	302.810,14	0,00
	COSTI CONVENZIONE "PIANO REGIONALE CONTROLLO CINGHIALE" (DDS 509/2019)				
3140001	Rimborso spese UNIBA	4.200,00		4.400,00	
3140002	Compenso faunista	4.375,00		7.250,00	
3140003	Spese ATC	2.566,67		2.350,00	
	Totale costi ex DDS 509/2019	11.141,67	0,00	14.000,00	0,00
	TOTALE GENERALE COSTI/VSCITE	686.335,55	0,00	897.644,01	0,00
	Avanzo gestione A.V.	10.970,09	0,00	0,00	0,00
	TOTALE A PAREGGIO	697.305,64	0,00	897.644,01	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE A.T.C. FOGGIA
ANNO VENATORIO 2021
RIEPILOGO GENERALE SINTETICO**

RICAVI/ENTRATE	€	COSTI/USCITE	€
RICAVI CORRENTI	468.500,00	SPESE INTERVENTI SUL TERRITORIO (lett. a - 20% - 30%)	113.372,76
ALTRI RICAVI E PROVENTI	101.363,78	SPESE PER DANNI ALLE ATTIVITA' AGRICOLE (lett. b - 10% - 20%)	56.686,38
RICAVI E PROVENTI STRAORDINARI	0,00	SPESE ATT. RIP.TI E STRUTTURE AMBIENTAM. (lett. c - 20% - 30%)	153.053,22
		SPESE ATTIVITA' DI RICOGNIZIONE (lett. d - 10% - 15%)	56.686,38
		SPESE DI GESTIONE (lett. e - 20% - 35%)	187.065,05
		ONERI STRAORDINARI	0,00
		ACCANTONAMENTI	0,00
		AMMORTAMENTI	3.000,00
Totale parziale	569.863,78	Totale parziale	569.863,78
AVANZO DI GESTIONE A.V. 2020	10.970,09	Applicazione avanzo di gestione A.V. 2020:	
		ONERI STRAORDINARI	6.100,11
		SPESE INTERVENTI SUL TERRITORIO (lett. a - range 20% - 30%)	974,00
		SPESE PER DANNI ALLE ATTIVITA' AGRICOLE (lett. b - range 10% - 20%)	487,00
		SPESE ATT. RIP.TI E STRUTTURE AMBIENTAM. (lett. c - range 20% - 30%)	1.314,89
		SPESE ATTIVITA' DI RICOGNIZIONE (lett. d - range 10% - 15%)	487,00
		SPESE DI GESTIONE (lett. e - range 20% - 35%)	1.607,09
Totale parziale	10.970,09	Totale parziale	10.970,09
RICAVI E PROVENTI ATTIVITA' SPECIFICHE DIVERSE		COSTI E SPESE PER ATTIVITA' SPECIFICHE DIVERSE	
Proventi per tabellazione	197.316,25	Costi e spese per tabellazione	197.316,25
Utilizzo avanzi economici esercizi precedenti per struttura venatoria Alberona	90.000,00	Costi realizzazione struttura venatoria Alberona	90.000,00
Proventi per rimborso compenso Revisori dei conti	15.493,89	Compenso revisori dei conti	15.493,89
Contributi Regionali ex DD 509/2019 (piano regionale controllo cinghiale)	14.000,00	Spese per piano regionale controllo cinghiale	14.000,00
Totale parziale	316.810,14	Totale parziale	316.810,14
Totale generale ricavi/entrate	897.644,01	Totale generale costi/uscite	897.644,01

VERIFICA VINCOLI AL BILANCIO (art. 12 regolamento regionale n. 5/2021)

Ai sensi dell' articolo 12 del Regolamento della Regione Puglia n. 5 del 10/05/2021 (che modifica integralmente il Regolamento Regionale n.3/1999), il quale sancisce che nel bilancio preventivo di spesa deve essere prevista quale quota parte dell'intera entrata:

- a) una percentuale tra il 20% e il 30% del totale entrate sono destinati a spese per interventi sul territorio al fine di migliorare gli habitat e favorire la presenza faunistica (lett.a) ;
- b) una percentuale tra il 10% e il 20% del totale entrate sono destinati a spese per contributi da erogare in conto danni causati alle attività e produzioni agricole dalla fauna stanziale cacciabile ed attività venatoria (lett.b);
- c) una percentuale tra il 20% e il 30% del totale entrate sono destinati a spese per l'acquisto della fauna selvatica per ripopolamento e strutture di ambientamento della fauna selvatica stanziale (lett.c);
- d) una percentuale tra il 10% e il 15% del totale entrate sono destinati a spese per specifiche attività di ricognizione delle risorse ambientali e della consistenza faunistica (lett.d);
- e) una percentuale tra il 20% e il 35% del totale entrate sono destinati a spese di gestione (lett.e).

Premesso che le Entrate correnti preventivate ammontano ad € 569.863,78 l'importo da suddividere tra le voci di spesa al netto degli ammortamenti (pari ad € 3.000,00) è di € 566.863,78.

Si prende atto che l'Ente nell'ambito della facoltà concessa ha applicato le seguenti percentuali:

- lettera a (20%) = € 113.372,76
- lettera b (10%) = € 56.686,38
- lettera c (27%) = 153.053,22
- lettera d (10%)= 56.686,38
- lettera e (33%) = 187.065,05

Il Collegio prende atto che dall'avanzo di gestione finanziario dell'esercizio 2020 ammontante ad euro 10.970,09 è stata decurtata la somma di euro 6.100,11 che è stata destinata al finanziamento di spesa già preventivato relativo al pagamento degli oneri straordinari non ripetitivi. Nel dettaglio si tratta del pagamento in data 08/09/2021 di F24 per avviso bonario Inps pari ad € 5.907,51 e del pagamento in data 06/07/2021 in relazione ad atto n.3505914818 ari ad € 106,84.

L'avanzo residuo da ripartire ammonta, pertanto, a euro 4.869,98

Pertanto, dalla ripartizione della somma residuale emerge quanto segue:

- sono destinati alla lettera a, il 20% dell'avanzo residuo di € 4.869,98 pari ad € 974,00;
- sono destinati alla lettera b, il 10% dell'avanzo residuo di € 4.869,98 pari ad € 487,00;
- sono destinati alla lettera c, il 27% dell'avanzo residuo di € 4.869,98 pari ad € 1.314,89;

- sono destinati alla lettera d, il 10% dell'avanzo residuo di € 4.869,98 pari ad € 487,00;

- sono destinati alla lettera e, il 33% dell'avanzo residuo di € 4.869,98 pari ad € 1.607,09.

Il Collegio rileva pertanto dalla somma cumulata delle destinazioni, il pieno rispetto di tutti i vincoli di cui all'art.12 del regolamento regionale n.5.

BILANCIO PREVENTIVO A.V. 2021 VERIFICA DEL RISPETTO DEGLI STANZIAMENTI DI SPESE SOGGETTE AI VINCOLI ART. 12 DEL REGOLAMENTO REGIONALE 5/2021 RISPETTO ALLE ENTRATE PREVISTE

RIF.TO ART. 12 R.R.	DENOMINAZIONE	Calcolo parametro ex art. 10			Copertura eccedenze			
		A) Importo parametro		B) Spesa prevista	A-B Differenza	C) Utilizzo avanzo A.V. 2020		D) Saldo finale
		%	€	€	€	%	€	€
	TOTALE ENTRATE PREVISTE A.V. 2021	100%	569.863,78					
	Applicazione Avanzo A.V. 2020					100%	10.970,09	
a	SPESE INTERVENTI SUL TERRITORIO (lett. a - 20% -30%)	20%	113.372,76	114.346,75	-973,99	20%	974,00	0,00
b	SPESE PER DANNI ALLE ATTIVITA' AGRICOLE (lett. b - 10% - 20%)	10%	56.686,38	57.173,38	-487,00	10%	487,00	0,00
c	SPESE ATT. RIP.TI E STRUTTURE AMBIENTAM. (lett. c - 20% - 30%)	27%	153.053,22	154.368,11	-1.314,89	27%	1.314,89	0,01
d	SPESE ATTIVITA' DI RICOGNIZIONE (lett. d - 10% - 15%)	10%	56.686,38	57.173,38	-487,00	10%	487,00	0,00
e	SPESE DI GESTIONE (lett. e - 20% - 35%)	33%	187.065,05	188.672,14	-1.607,08	33%	1.607,09	0,00
	Oneri straordinari (non sogg. a vinc.)	0%		6.100,11	-6.100,11	0,00	6.100,11	0,00
	Ammortamenti	0%	3.000,00	3.000,00	0,00			
	Totale Entrate (A)		569.863,78					
	Totale Spese (B)			580.833,87				
	Differenza (A-B)				-10.970,08			
	Destinazione avanzo A.V. 2020 (C)					10.970,09		
	Saldo finale (D)						0,01	

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.

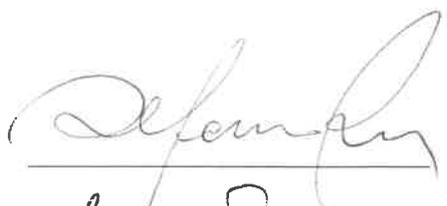
Foggia, 22/12/2021.

Dott. Alfonso RUSSO

Dott. Marco FRAGASSI

Dott.ssa Carmela VINCITORIO



Presidente 

Componente 

Componente 

OSSERVAZIONI, RACCOMANDAZIONI

Si concorda con quanto riferito a pagina 8 della bozza del bilancio di previsione 2021, in ottemperanza ad una rappresentazione veritiera e corretta dei dati esposti in bilancio di procedere ad una ricollocazione ed ad una riclassificazione della colonna riservata ai dati del consuntivo anno venatorio anno 2020 della spesa di € 70.000,00 registrata nel consuntivo medesimo sotto la lett.a) capitolo 307002 (funzionamento strutture venatorie) creando una nuova categoria di spese collocata invero sotto la lettera d) al capitolo 315001 (bandi per miglioramenti ambientali)

In riferimento ad attività specifiche diverse si segnala l'inizio delle attività di tabellazione di cui alla DD 583 del 10/12/2020 che saranno intraprese a partire dall'anno venatorio 2022 a fronte di specifico stanziamento operato in favore dell'ATC della somma di € 197.316,25 ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 comma 9 Legge 157/1992.

Non da ultimo per importanza si segnala che nel corso dell'anno 2021 codesto ente ha avviato le attività finalizzate alla realizzazione della struttura venatoria in Alberona. Orbene, il budget stanziato per un totale di euro 193.000,33 trova adeguata copertura nei contributi regionale stanziati negli anni venatori 2014/2015/2017 già oggetto di incasso dall'ATC nell'anno venatorio 2019 e pertanto accantonati nel fondo di dotazione nei rispettivi capitoli di bilancio. La contabilizzazione per il primo stanziamento con riferimento all'anno venatorio 2021 è pari ad euro 90.000,00 il cui completamento sarà effettivamente realizzato nel corso del 2022. Nello specifico la copertura integrale per l'anno 2021 di questa attività è riconducibile ai capitolo 209006 e 209008 e per il completamento dell'opera al capitolo 209001

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. 2021 concordando con la proposta formulata dal Commissario Straordinario.

