

PugliaPromozione

Agenzia Regionale del Turismo

Verbale del Collegio Sindacale

Verbale n. 3 /2020

I giorni 26 e 29 del mese di giugno dell'anno 2020, rispettivamente alle ore 15,30 e alle ore 17,30, in maniera telematica, in conference call, si è riunito il Collegio dei Sindaci, per discutere il seguente ordine del giorno:

- 1) *Parere e relazione sul Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2019;***
- 2) *Varie ed eventuali.***

Sono presenti:

Dott.ssa Anna,Lisa GARGANO - Presidente

Dott. Massimo DE TOMA - Sindaco effettivo

Dott.ssa Maria Loreta NOTARANGELO - Sindaco effettivo

* * *

Punto nr. 1) Relazione sul *Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2019 e relativo parere.*

Preliminarmente il Collegio prende atto che, in considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla pandemia da COVID-19 e della necessità di alleggerire i carichi amministrativi di enti ed organismi pubblici anche mediante la dilazione degli adempimenti e delle scadenze, il termine di adozione dei rendiconti o dei bilanci d'esercizio 2019 è stato differito dal Decreto "Cura Italia" al 31 maggio 2020 ed in sede di conversione in legge del suddetto decreto avvenuta con Legge 27 del 24.04.2020, la suddetta scadenza è stata ulteriormente portata al 30.06.2020.

Il Collegio procede, quindi, con l'esaminare la documentazione relativa al Rendiconto Generale 2019 dell'Agenzia Regionale PugliaPromozione, predisposto dall'Ufficio Bilancio e Controllo di Gestione dell'Agenzia e pervenuto con mail del 24 giugno.

Si dà atto che il Documento di Bilancio risulta composto dalla documentazione e dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, come di seguito precisato:

- *Relazione accompagnatoria al Rendiconto Generale 2019;*
- *Allegato 1 – Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019;*
- *Allegato 2 – Prospetto Economico-Patrimoniale dell'esercizio finanziario 2019;*
- *Allegato 3 – Relazione annuale del Direttore Generale;*
- *Allegato 4 – Prospetto di Tesoreria al 31.12.2019;*
- *Allegato 5 – Prospetto per capitoli del rendiconto generale 2019.*

Come emerge dalla relazione accompagnatoria, il Bilancio dell'Agenzia per l'esercizio 2019, è composto per la parte Entrate fondamentalmente da due tipologie di trasferimenti, e più precisamente da:

1) Trasferimento ordinario pari ad Euro **3.690.000,00**, di cui Euro **3.420.000,00** trasferiti con comunicazione prot. AOO-092/0000164 del 06/02/2018 della Regione Puglia – Dipartimento Risorse Finanziarie e Strumentali, Personale e organizzazione (stanziamento risorse finanziarie a favore di Pugliapromozione per l'esercizio finanziario 2019 e pluriennale 2019-2021) ed Euro **270.000,00** quale ulteriore ed eccezionale somma in favore dell'Agenzia Pugliapromozione a copertura delle spese di funzionamento, con Legge Regionale nr. 52 del 30.11.2019 (Assestamento e variazione al bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2019);

2) Trasferimenti disposti per specifiche attività di derivazione europea vincolati per specifici progetti scaturenti dal "Piano Strategico Puglia 365", di cui alla D.G.R. n. 191/2017, ed a valere sui Fondi P.O. F.E.S.R. della programmazione 2014/2020. Per l'esercizio 2019, l'Agenzia ha riprogrammato le economie rivenienti dalle risorse non spese nell'esercizio 2018, unitamente alle risorse previste per le annualità 2019-2020. In particolare, con D.G.R. 01 marzo 2018, n. 256 la Giunta Regionale ha approvato il Piano Annuale e Triennale di Attuazione degli interventi da realizzare a valere sull'Azione 6.8 POR Puglia 2014-2020, per un importo pari a € 24.060.000,00 per le annualità 2018 e 2019. Con successivo Atto del Dirigente della Sezione Turismo n. 21 del 07.03.2018 è stato approvato il Progetto relativo all'Azione "Piano Strategico PUGLIA365 Comunicazione, diffusione, partecipazione, partenariato", annualità 2018, che ha previsto l'assegnazione di risorse pari a € 1.075.074,13 e contestualmente ha impegnato la somma complessiva di € 24.060.000,00 per le annualità 2018-2019. Inoltre, con DGR nr. 1200 del 05/07/2018, in linea con la nuova programmazione del PO Fesr 2014/2020, la Giunta ha approvato le schede azioni integrative al Piano Strategico del Turismo – Puglia365" in aggiunta al Piano Annuale e Triennale approvato con DGR 191/17 e, pertanto, con Atto Dirigenziale nr. 59 del 26/07/2018, si impegnavano ulteriori €4.250.000,00 a potenziamento delle attività sull'Azione 6.8 del POR Puglia 2014/2020.

Il progetto pilota dal titolo "Economia della Cultura e Turismo per la valorizzazione del Territorio" realizza attività per un valore di € 1.310.900,00 articolato su 24-30 mesi, al fine di dare concreto avvio e supporto alla realizzazione degli obiettivi di medio-periodo descritti nella strategia regionale, strutturata nell'ambito del Piano strategico Regionale della Cultura, "PiiiLculturainPuglia" e nel Piano strategico del Turismo "Puglia365". Il Progetto Economia della Cultura e Turismo per la valorizzazione dei Territorio, prevede, oltre ad una serie di



azioni in capo ai due soggetti partner del Dipartimento - l'ARET Puglia Promozione e Teatro Pubblico Pugliese - tese a promuovere efficacemente i due piani strategici, la formazione di una squadra di esperti, guidati e coordinati da personale specializzato del Dipartimento.

Nel corso del 2019 sono stati inoltre completati i seguenti Programmi Interreg:

- a. Programma INTERREG CBC Italia-Croazia 2014-2020 – Progetto ARTVISION, finanziato dal programma IPA Adriatic CBC 2007-2013, con un budget pari a €. 123.215,00, per la durata di 18 mesi (01.01.2018 – 30.06.2019), finanziato per l'85% dalla quota FESR e per il 15% dal Fondo di rotazione;
- b. Programma INTERREG IPA CBC Italia-Albania-Montenegro – Progetto HAMLET per la Valorizzazione di centri storici, villaggi e piccole città attraverso lo sviluppo sostenibile del settore turistico ed economico, in cooperazione e collegamento tra Italia, Albania e Montenegro, portando allo stesso livello prodotti e servizi offerti, riuniti sotto un'unica identità transfrontaliera in grado di identificare le peculiarità dell'area adriatica. Il Progetto prevede un budget di € 233.412,25, per la durata di 24 mesi (04.04.2018 – 03.04.2020), finanziato per l'85% dalla quota IPA e per il 15% dal Fondo di Rotazione.

Infine, nel corso del 2019 è stato attivato il Progetto “Programma di Cooperazione Interreg V-A Italia Croazia 2014/2020 – Progetto BlutourSystem tenuto conto dell'Atto Dirigenziale nr. 9 del 27/03/2019.

La previsione definitiva assestata delle entrate in conto competenza per l'anno 2019 è stata di Euro 25.560.942,71 tenuto conto di nr. 2 variazioni di bilancio intervenute durante l'esercizio 2019, partendo da uno stanziamento iniziale di Euro 21.848.000,00.

Il Collegio rileva che l'Agenzia ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi rivenienti dall'esercizio finanziario 2018 e precedenti, rettificando l'importo complessivo dei residui come determinato con atto del D.G. n. 672 del 31/12/2019.

Il Collegio rileva, inoltre, che l'importo residuale delle somme stanziato ma non impegnate nel corso del 2019 sui progetti a destinazione vincolata (P.O. FESR 2014/2020 ed altri) è pari ad Euro 124.374,00 e costituisce l'Avanzo di Amministrazione Vincolato.

Analizzando nel dettaglio la gestione, si osserva preliminarmente che l'Agenzia, in relazione alle assegnazioni derivanti dai trasferimenti della Regione, ha provveduto agli accertamenti in conformità alle misure disposte.

Si è accertato che i dati riferiti alla gestione corrispondono con quelli desunti dalle scritture contabili. Dall'esame dei documenti finanziari, inoltre, non sono emerse irregolarità contabili e finanziarie, nonché inadempienze non sanate, scaturite dalla vigilanza sulla regolarità amministrativa e contabile della gestione ed in sede di verifica del Rendiconto.

Il Collegio sottolinea, altresì, che:

- durante l'esercizio le funzioni di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 48 del Regolamento di Contabilità e Procedure Amministrative;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni di Pugliapromozione;
- l'attività svolta risulta dettagliatamente riportata nei processi verbali redatti e sottoscritti in occasione delle verifiche e dei controlli effettuati nel corso del 2019.

RENDICONTO FINANZIARIO

Il Collegio, procedendo a campione, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel Rendiconto finanziario con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del Rendiconto finanziario nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il corretto accertamento dei residui.

Il Collegio, con riferimento alla gestione finanziaria dell'Agenzia, rileva e attesta che al 31/12/2019 risultano emessi:

- n. 557 reversali di incasso e n. 1150 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- i pagamenti, per un valore complessivo di euro 19.986.581,75, di cui 7.714.390,87 in conto residui e 12.272.190,88 in conto competenze, coincidono con le disponibilità esistenti al 31/12/2019 sul conto del Tesoriere dell'Agenzia, Banco di Napoli, come riportato nel seguente prospetto riepilogativo;
- le riscossioni, per un valore complessivo di euro 19.156.695,69, di cui 5.602.009,00 in conto residui e 13.554.686,69 in conto competenze, coincidono con le disponibilità esistenti al 31/12/2019 sul conto del Tesoriere dell'Agenzia, Banco di Napoli, come riportato nel

seguinte prospetto riepilogativo.

a) Saldo di cassa

Dalla situazione rimessa dall'Istituto Cassiere emerge un saldo al 31.12.2019 a favore di Pugliapromozione pari a Euro 1.017.980,03, così come accertato dal Collegio nella riunione del 26.02.2020.

Il Collegio accerta che il saldo di Tesoreria, di cui all'Allegato n. 4 alla Relazione accompagnatoria, concorda con quello risultante dall'Allegato "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione", come ripreso nel prospetto sotto riportato:

Saldo di cassa dell'esercizio 01.01.2019	€ 1.847.866,09
Reversali emesse al giorno 31.12.19	€ 19.156.695,69
Importo reversali riscosse	€ 14.959.497,60
Importo reversali da regolarizzare	-
Mandati emessi al giorno 31.12.19	€ 19.986.579,75
Importo mandati pagati	€ 19.986.579,75
Importo mandati da regolarizzare	€ 2,00
Saldo del Giornale di Cassa al 31.12.2019	€ 1.017.980,03

b) Risultato della gestione

La gestione del bilancio dell'esercizio presenta un avanzo di competenza pari ad Euro 2.285.148,85, come di seguito riportato:

Accertamenti (+)	€ 22.207.299,84
Fondo Pluriennale vincolato (parte corrente e in conto capitale)	€ 0,00
Impegni (-)	€ 19.922.150,99
Totale avanzo di competenza - Fondo di cassa	€ 2.285.148,85

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019 è pari ad Euro 1.721.230,13, come risulta dai seguenti elementi:

A)	Consistenza di cassa 1 gennaio 2019		€ 1.847.866,09
B)	Ammontare delle somme riscosse		
	a) in conto competenza	€ 13.554.686,69	
	b) in conto residui attivi degli anni precedenti	5.602.009,00	
	Totale Riscossioni		€ 19.156.695,69

C)	Ammontare dei pagamenti eseguiti		
	a) in conto competenza	€ 12.272.190,88	
	b) in conto residui passivi degli anni precedenti	€ 7.714.390,87	
	Totale Pagamenti		€ 19.986.581,75
D)	Fondo do cassa al 31 dicembre 2019 (A+B-C)		€ 1.017.980,03
E)	Residui alla chiusura dell'esercizio		- 887.859,16
e1a)	Attivi (di anni precedenti a quello chiuso)	5.719.811,27	
e1b)	Attivi (dell'anno chiuso)	5.558.170,44	
e2a)	Passivi (di anni precedenti a quello chiuso)	4.515.880,76	
e2b)	Passivi (dell'anno chiuso)	7.649.960,11	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		0,0
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		0,0
F)	Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019 (D+E)		€ 130.120,87

Da quanto rilevato dalle scritture contabili riassunte nelle tabelle su riportate, si evince inoltre che l'avanzo di Amministrazione di cui al punto f) è composto da:

- a) Avanzo di amministrazione vincolato pari ad Euro 124.375,00,
- b) Avanzo di amministrazione disponibile pari ad Euro 5.745,87.

Della parte di avanzo disponibile, pari ad Euro 5.745,87, il Direttore Generale, in adempimento dell'art. 40 della L. R. 45/2013, si riserva di riversarne il 50%, parametrato all'incidenza del contributo regionale sul totale delle entrate, su conto di tesoreria della Regione Puglia, destinando la restante parte ad interventi di manutenzione straordinaria delle strutture con imputazione al capitolo delle uscite nr. 20101 denominato "Manutenzione immobili, ristrutturazioni, messa a norma degli impianti ed allestimenti delle sedi di PugliaPromozione" - Categoria 01 "Spese di Investimento" - Titolo 2 "Spese in conto capitale".

ANALISI DEL CONTO DI BILANCIO

Il documento di cui trattasi è stato redatto sulla base dei risultati contabili totalizzati negli appositi partitari aperti per tutti i capitoli delle entrate e delle uscite sia della competenza che dei residui.

Le somme impegnate sono state contenute nei limiti dei rispettivi stanziamenti di bilancio. Le somme accertate nell'esercizio di competenza per partite di giro e contabilità speciali, pari ad € 2.836.629,50 corrispondono con quelle impegnate nell'esercizio allo stesso titolo.

Il Collegio esamina, come di seguito riportato, il confronto tra i dati previsionali e i dati a consuntivo 2019, con riferimento alla gestione di competenza, al netto delle partite di giro.

ENTRATE	Previsioni finali	Somme accertate	Somme riscosse	Residui
Totale Entrate	25.560.942,71€	19.112.857,13€	13.554.686,69€	5.558.170,44 €
SPESE	Previsioni finali	Somme impegnate	Somme pagate	Residui
Totale Spese	25.560.942,71€	19.922.150,99 €	12.2721.90,88 €	7.649.960,11 €

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2019, approvato con determina del Direttore Generale n. 680 del 28.12.2018, pareggiava complessivamente per la somma di Euro 21.848.000,00, comprensiva delle entrate per conto terzi e partite di giro. Durante l'esercizio sono intervenute nr. 2 variazioni al Bilancio di previsione 2019, rispettivamente adottate con atti del Direttore Generale n. 375/2019 e n. 614/2019, previa acquisizione dei pareri favorevoli del Collegio sindacale. Le suddette variazioni di bilancio hanno comportato sia l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, sia ulteriori variazioni in entrata e in uscita, portando la previsione definitiva assestata delle entrate e delle uscite ad Euro 25.560.942,71.

Per quanto riguarda le entrate si riscontra, preliminarmente che, a fronte di una previsione definitiva, depurata delle partite di giro, di € 21.720.942,71, risultano accertate somme per l'importo di € 19.112.857,13 (pari a circa il 75% delle previsioni definitive), sulle quali si sono avute riscossioni per € 13.554.686,69 che rappresentano circa il 71% delle somme accertate. La gestione della spesa ha fatto registrare i seguenti risultati: su un totale delle previsioni definitive di € 25.560.942,71 (al lordo delle partite di giro), il totale delle somme impegnate è stato di € 19.922.150,99 (pari al 78% delle previsioni definitive), di cui pagate € 12.272.190,88 (pari al 61,6% degli impegni).

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019 (Art. 74 Regolamento)

La ricognizione della consistenza dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 viene presentata al Collegio attraverso prospetti redatti dal responsabile del competente Ufficio Bilancio e Controllo di Gestione. Le rilevazioni evidenziano la dinamica della estinzione dei residui attivi e passivi rivenienti dagli esercizi precedenti e quindi la rilevazione di residui al 31.12.19 da riportare nel bilancio di previsione 2020.

I prospetti di seguito riportati evidenziano le relative risultanze gestionali 2019:

1) RESIDUI ATTIVI

Consistenza residui attivi al 01.01.2019	€ 5.719.811,27
Accertamenti esercizio 2019	€ 19.112.857,13
Riscossioni diverse nell'esercizio	€ 13.554.686,69
Consistenza residui attivi al 31/12/2019	€ 11.277.981,81

2) RESIDUI PASSIVI

Consistenza residui passivi al 01.01.2019	€ 4.515.880,76
Impegni esercizio 2019	€ 19.922.150,99
Pagamenti effettuati nell'esercizio	€ 12.272.190,88
Consistenza residui passivi al 31/12/2019	€ 12.165.840,87

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il Collegio esamina la documentazione relativa al Conto Economico ed allo Stato Patrimoniale dell'Agenzia.

Il Conto Economico rileva le componenti positive della gestione per un totale di euro 16.275.981, costituite in grandissima prevalenza da trasferimenti e contributi, e componenti negativi della gestione per un totale di euro 16.976.996, costituiti prevalentemente da prestazione di servizi, costi per il personale e accantonamenti diversi, da cui emerge una differenza pari ad euro - 701.015.

Con riferimento alle specifiche voci di spesa dell'esercizio 2019, si prende atto che la spesa maggiore è costituita da quella relativa al personale dipendente dell'Agenzia, con un complessivo impegnato pari ad € 2.155.689,91, comprensivo di retribuzioni, oneri e spese accessorie al personale. Altre voci di spesa rilevanti a carico del bilancio ordinario sono rappresentate dalle spese di funzionamento, in particolare le spese di fitto locazione passiva, le utenze, le imposte e tasse, e dalle spese per la promozione del territorio.

CONCLUSIONI

Il Collegio ha esaminato il bilancio d'esercizio secondo quanto stabilito dai principi raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dalle norme di legge integrate e interpretate dagli stessi principi.

L'esame è stato pianificato e svolto al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile, nonché per la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dai redattori.

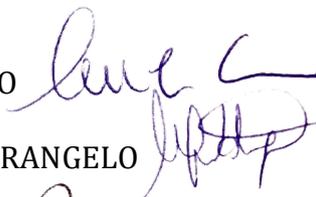
L'attività di vigilanza dello scrivente collegio ha proceduto al controllo della tenuta della contabilità, alla vigilanza sull'osservanza del Regolamento e delle norme di legge. Ha provveduto al controllo dei valori di cassa, riscontrando la corrispondenza tra la consistenza fisica e le risultanze contabili. Il Collegio ha accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l'impostazione del Bilancio d'esercizio e della relazione sulla gestione a corredo dello stesso.

Il Collegio sindacale, sulla base di quanto sin qui esposto, considerate le risultanze delle verifiche eseguite sui documenti disponibili e le raccomandazioni suesposte, esprime parere favorevole al Rendiconto Generale dell'Agenzia per l'esercizio finanziario 2019, ai sensi dell'art. 48 del Regolamento di Contabilità e Procedure Amministrative.

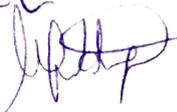
Esauriti i lavori di analisi, svolti singolarmente e congiuntamente nelle riunioni in conference call, è stato redatto, condiviso e sottoscritto il presente processo verbale.

Il Collegio sindacale

F.to Dott. Anna,Lisa GARGANO



F.to Dott. Maria Loreta NOTARANGELO



F.to Dott. Massimo DE TOMA

