

PugliaPromozione

Agenzia Regionale del Turismo

Verbale del Collegio Sindacale

Verbale n. 8 /2022

L'anno 2022, il giorno 30 del mese di giugno, alle ore 18.00, a seguito di convocazione del Presidente, si è riunito il Collegio sindacale in conference call, mediante videochiamata sull'applicazione informatica WhatsApp, per discutere il seguente ordine del giorno:

- 1) ***Parere e relazione sul Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2021;***
- 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

Prima di iniziare i lavori, il Collegio dà atto che, a causa del rischio sanitario connesso all'insorgenza della patologia derivante dalla diffusione del nuovo coronavirus, denominato Covid-19, le attività dello stesso sono effettuate in modalità di videochiamata, utilizzando strumenti tecnologici necessari ad espletare le attività previste dalla normativa vigente. Inoltre, la pandemia, legata al virus, ha indotto l'Agenzia, anche nel rispetto delle recenti indicazioni provenienti dagli organi di governo nazionale e regionale, all'adozione di alcuni strumenti di lavoro, tra i quali lo smartworking/lavoro agile, di cui, ancora oggi, il personale dipendente di PugliaPromozione fruisce ampiamente. Ciò determina, evidentemente, delle limitazioni al regolare svolgimento delle attività, ordinarie e non, dell'Agenzia, con ricadute anche sulla tempistica e sulla modalità delle verifiche periodiche del Collegio.

Si fa presente, infine, che lo stesso Collegio è tenuto ad osservare le diverse disposizioni, che sono state e saranno emanate in materia di Covid-19, con particolare attenzione a tutte le misure restrittive adottate a tutela della salute pubblica.

Punto nr. 1) Relazione sul *Rendiconto Generale* per l'esercizio finanziario 2021 e relativo parere.

Il Collegio procede, quindi, con l'esame della documentazione relativa al Rendiconto Generale 2021 dell'Agenzia Regionale PugliaPromozione, predisposto ed inviato dall'Ufficio Bilancio e Controllo di Gestione dell'Agenzia.

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

- *Allegato 1 – Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021*
 - *Conto del Bilancio - Gestione delle Entrate*
 - *Riepilogo generale delle Entrate*
 - *Conto del Bilancio – Gestione delle Spese*
 - *Riepilogo generale delle spese per missioni*
 - *Riepilogo generale delle Spese*
 - *Quadro generale riassuntivo*
 - *Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione*
 - *Composizione dell'accantonamento al FCDE*
- *Allegato 2 – Prospetto Economico Patrimoniale esercizio finanziario 2021:*
 - *Conto Economico*
 - *Stato Patrimoniale*
- *Allegato 3 – Relazione Annuale del Direttore Generale*
- *Allegato 4 – Prospetto per capitoli del rendiconto generale 2021*

Il Collegio, a completamento della documentazione presentata, ha acquisito, con il verbale n. 6 del 26.05.2022, la D.D.G. n. 207 del 22.04.2022, avente ad oggetto "*D.lgs. 118/2011 articolo 3 comma 4 – riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2021*".

Preso atto delle premesse e dei criteri di valutazione adottati dall'Agenzia, come emerge dalla relazione accompagnatoria, si evidenzia che il Bilancio dell'Agenzia per l'esercizio 2021, è composto, per la parte Entrate, fondamentalmente dalle seguenti tipologie di trasferimenti, e più precisamente da:

- 1) Trasferimento ordinario pari ad euro 4.000.000,00, atteso che la Regione Puglia - Dipartimento Risorse Finanziarie e Strumentali Personale e organizzazione, ha comunicato le risorse finanziarie stanziare a favore di PugliaPromozione per l'esercizio finanziario 2021 e pluriennale 2021 – 2023 per lo stesso importo (al netto dell'incremento di euro 300.000,00 trasferito all'Agenzia con Atto dirigenziale regionale della Sezione Turismo n. 114 del 29.07.2021 e dalla stessa restituito con Determinazione

del C.S. n. 1229 del 21.09.2021, per le motivazioni descritte nella Relazione Accompagnatoria).

- 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, i cui provvedimenti, regionali e di Agenzia, vengono dettagliati, nella Relazione Accompagnatoria, con l’indicazione dei relativi stanziamenti nell’allegato Conto del Bilancio 2021, per un importo complessivo pari ad euro 15.183.208,78.

Tali risorse, confluiscono nei capitoli che accolgono i trasferimenti vincolati riferiti al Piano Strategico Puglia 365 la cui attuazione è delegata all’A.Re.T. PugliaPromozione in attuazione dell’accordo di cooperazione ai sensi dell’art. 15 della legge n. 241/1990 e dell’art. 5, comma 6, del D.lgs. n. 50/2016 per l’attuazione del Piano Strategico del Turismo per la Puglia. Si ricorda che nel 2020 veniva sottoscritta la convenzione tra l’Agenzia Regionale del Turismo PugliaPromozione e l’Autorità di gestione relativa alla “Delega delle funzioni di Organismo Intermedio nell’ambito del Programma Operativo Regionale Puglia 2014-2020 - CCI 2014IT16M2OP002”.

La previsione definitiva assestata delle entrate in competenza per l’anno 2021 è stata di euro 67.618.428,20 tenuto conto delle n. 2 variazioni di bilancio intervenute durante l’esercizio 2021, approvate con Determinazione D.G. n. 1713 del 02.12.2021 e Determinazione D.G. n. 1923 del 17.12.2021, partendo da uno stanziamento iniziale di euro 58.172.082,39.

Il Collegio rileva che l’Agenzia ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi rivenienti dall’esercizio finanziario 2021 e precedenti, rettificando l’importo complessivo dei residui come determinato con la D.D.G. n. 207 del 22.04.2022.

Il Collegio rileva che l’Avanzo di Amministrazione Vincolato è determinato nella misura di complessivi euro 7.906.787,40 costituito da quote vincolate ed accantonate nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell’esercizio precedente, con distinzione dei vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e da altri finanziamenti, e vincoli formalmente attribuiti all’ente, dettagliatamente descritto negli allegati del Rendiconto generale, comprendendo euro 240.000,09 quali altri accantonamenti complessivamente riferiti a Fondo rischi su crediti (cap. 11107), a Fondo crediti di dubbia esigibilità (cap. 11106), a Fondo di riserva (cap. 11103), ed euro 7.666.787,31 riferite a vincoli derivanti da trasferimenti.

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 2021.

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 31.12.2021:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- i pagamenti, per un valore complessivo di euro 46.006.199,99, di cui 11.946.069,82 in conto residui e 34.060.132,17 in conto competenza, coincidono con le disponibilità esistenti al 31.12.2021 sul conto del Tesoriere dell'Agenzia, Banco di Napoli, come riportato nel seguente prospetto riepilogativo;
- le riscossioni, per un valore complessivo di euro 23.110.526,23, di cui 5.842.630,96 in conto residui e 17.267.895,27 in conto competenze, coincidono con le disponibilità esistenti al 31.12.2021 sul conto del Tesoriere dell'Agenzia, Banco di Napoli, come

riportato nel seguente prospetto riepilogativo.

a) Saldo di cassa

Dalla situazione rimessa dall'Istituto Cassiere emerge un saldo al 31.12.2021 a favore di PugliaPromozione pari a euro **25.660.871,53**.

Il Collegio accerta che il saldo di Tesoreria, di cui all'Allegata documentazione alla Relazione accompagnatoria, concorda con quello risultante dall'Allegato "CONTO DEL BILANCIO 2021 - Al 25/05/2022 - QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA", come ripreso nel prospetto sotto riportato:

Saldo di cassa dell'esercizio 01.01.2021	€ 48.556.547,29
Reversali emesse al giorno 31.12.2021	€ 23.110.526,23
Importo reversali rimosse	€ 23.110.526,23
Importo reversali da regolarizzare	-
Mandati emessi al giorno 31.12.2021	€ 46.006.199,99
Importo mandati pagati	€ 46.006.199,99
Importo mandati da regolarizzare	€ 2,00
Saldo del Giornale di Cassa al 31.12.2021	€ 25.660.871,53

b) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021 è pari ad euro **7.953.189,88**, come risulta dai seguenti elementi:

A)	Consistenza di cassa 01 gennaio 2021		€ 48.556.547,29
	Ammontare delle somme rimosse		
	a) in conto competenza	€ 17.267.895,27	
	b) in conto residui attivi degli anni precedenti	€ 5.842.630,96	
B)	Totale Rimosse		€ 23.110.526,23
	Ammontare dei pagamenti eseguiti		
	a) in conto competenza	€ 34.060.132,17	
	b) in conto residui passivi degli anni precedenti	€ 11.946.069,82	
C)	Totale Pagamenti		€ 46.006.201,99
D)	Fondo do cassa al 31 dicembre 2021 (A+B-C)		€ 25.660.871,53
E)	Residui alla chiusura dell'esercizio		€ -17.657.681,65
e1a)	Attivi (di anni precedenti a quello chiuso)	€ 4.684.739,43	
e1b)	Attivi (dell'anno chiuso)	€ 12.232.717,37	
e2a)	Passivi (di anni precedenti a quello chiuso)	€ 7.340.344,79	
e2b)	Passivi (dell'anno chiuso)	€ 27.234.793,66	
F)	Fondo Pluriennale Vincolato Per Spese Correnti		€ 50.000,00
G)	Fondo Pluriennale Vincolato Per Spese In Conto Capitale		€ 0,00
H)	Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021 (D+E-F)		€ 7.953.189,88

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

- a) Avanzo di amministrazione vincolato per euro 7.666.787,31 da vincoli derivanti da trasferimenti e per euro 240.000,09 parte accantonata;
- b) Avanzo di amministrazione disponibile pari ad euro 46.402,48.

Della parte di avanzo disponibile, pari ad euro 46.402,48, 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 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 2021, con riferimento alla gestione di competenza.

ENTRATE	Previsioni finali	Somme accertate	Somme riscosse	Residui
Totale Entrate	67.618.428,20	29.500.612,64	17.267.895,27	12.232.717,37
SPESE	Previsioni finali	Somme impegnate	Somme pagate	Residui
Totale Spese	67.618.428,20	61.294.925,83	34.060.132,17	27.234.793,66

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2021, approvato con Determinazione del D.G. 1673 del 31.12.2020 e successiva Determinazione del D.G. 178 del 14.01.2021, pareggiava complessivamente per la somma di euro 58.172.082,39, comprensiva delle entrate per conto terzi e partite di giro. Durante l'esercizio sono intervenute nr. 2 variazioni al Bilancio di previsione 2021, rispettivamente adottate con atti approvate con Determinazione D.G. n. 1713

del 02.12.2021 e Determinazione D.G. n. 1923 del 17.12.2021, 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 67.618.428,20.

Per quanto riguarda le ENTRATE si riscontra, preliminarmente che, a fronte di una previsione definitiva, comprensiva delle partite di giro (euro 3.825.000,00), di euro 67.618.428,20, risultano accertate somme per l'importo di euro 29.500.612,64 (pari a circa il 44% delle previsioni definitive), sulle quali si sono avute riscossioni per euro 17.267.895,27, che rappresentano circa l'58,5% delle somme accertate.

La gestione della SPESA ha fatto registrare i seguenti risultati: su un totale delle previsioni definitive di euro 67.618.428,20 (al lordo delle partite di giro), il totale delle somme impegnate è stato di euro 61.294.925,83 (pari a circa il 91% delle previsioni definitive), di cui pagate euro 34.060.132,17, in conto competenza (pari a circa il 55,6% degli impegni).

Con riferimento alle specifiche voci di spesa dell'esercizio 2021, si evidenzia come la spesa maggiore sia rappresentata da quella relativa al personale dipendente dell'Agenzia, con un complessivo impegnato, che include retribuzioni ed oneri, nonché spese accessorie al personale. Altre voci di spesa rilevanti, a carico del bilancio ordinario sono rappresentate dalle spese di funzionamento quali i fitti passivi, le utenze varie e le spese per pulizia, le spese per consulenze tecniche, legali e fiscali. Una menzione a parte meritano le spese per la promozione del territorio (pari ad euro 322.825,85).

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2021 (Art. 74 del Regolamento)

La ricognizione della consistenza dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 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 31.12.2021 da riportare nel bilancio di previsione 2022.

I prospetti di seguito riportati evidenziano le relative risultanze gestionali 2021:

1.a) RESIDUI ATTIVI ANNI PRECEDENTI

Consistenza residui attivi al 01.01.2021	€ 15.318.825,89
Riscossi nell'esercizio	€ 5.842.630,96
Riaccertamenti esercizio 2021	€ -4.791.455,50
Residui attivi da riportare	€ 4.684.739,43

1.b) RESIDUI ATTIVI di COMPETENZA

Accertamenti 2021	€ 29.500.612,64
Riscossioni nell'esercizio	€ 17.267.895,27
Residui attivi di competenza al 31.12.2021	€ 12.232.717,37
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2021	€ 16.917.456,80

2.a) RESIDUI PASSIVI ANNI PRECEDENTI

Consistenza residui passivi al 01.01.2021	€ 19.866.909,75
Pagamenti effettuati nell'esercizio riaccertamento esercizio 2021	€ 11.946.069,82 € -580.495,14
Residui passivi da riportare	€ 7.340.344,79

2.b) RESIDUI PASSIVI di COMPETENZA

Impegni 2021	€ 61.294.925,83
Pagamenti nell'esercizio	€ 34.060.132,17
Residui passivi di competenza al 31.12.2021	€ 27.234.793,66
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2021	€ 34.575.138,45

SITUAZIONE ECONOMICA E PATRIMONIALE

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

Si ribadisce che l'Agenzia non ha beni di natura immobiliare, in quanto ai sensi dell'art. 14, comma 1, della Legge regionale nr. 1 del 2002 "i beni immobili e le attrezzature residuati alla liquidazione delle APT provinciali sono di proprietà della Regione Puglia" e che i risultati della gestione relativa all'esercizio 2021, qui rappresentati, hanno valenza esclusivamente finanziaria.

Il Conto Economico rileva le componenti positive della gestione per un totale di euro 27.546.275,46, costituite in grandissima prevalenza da trasferimenti e contributi, e componenti negative della gestione per un totale di euro 59.182.808,30, costituiti prevalentemente da prestazione di servizi, costi per il personale, oneri diversi di gestione e accantonamenti vari. La differenza tra componenti positive e negative della gestione è pari ad euro -31.636.532,84.

Con riferimento alle specifiche voci di spesa dell'esercizio 2021, si prende atto che la spesa maggiore è costituita da quella relativa al personale dipendente dell'Agenzia, con un complessivo impegnato pari ad euro 2.286.066,57, 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 per locazione passiva, le utenze, i servizi di assistenza tecnica informatica e le consulenze tecniche, legali e fiscali e dalle spese per la promozione del territorio e partecipazione a fiere e congressi.

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. Ha verificato altresì, quelli che sono i criteri utilizzati nella gestione, nonché le principali voci del conto del bilancio, le principali variazioni delle previsioni finanziarie intervenute nel corso dell'anno, l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai 5 anni.

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, ai sensi dell'art. 48 del Regolamento di Contabilità e Procedure Amministrative, e accertato che il rendiconto di gestione espone i risultati conseguiti durante l'esercizio finanziario in ordine al bilancio di previsione ed è redatto secondo la stessa articolazione del bilancio preventivo ed espone i dati distintamente per la competenza e per i residui, **esprime parere favorevole** al Rendiconto Generale dell'Agenzia Regionale Puglia Promozione per l'esercizio finanziario 2021.

Esauriti i lavori di analisi, svolti singolarmente e congiuntamente nelle riunioni in conference call, il Presidente, prima di dichiarare chiusa la riunione, propone ai colleghi, i quali concordano favorevolmente, di approvare in videochiamata il presente verbale, composto da n. 10 pagine, il quale verrà successivamente sottoscritto in forma elettronica ed inviato al dott. Occhiogrosso per gli adempimenti conseguenti e l'acquisizione e conservazione dello stesso agli atti dell'Agenzia.

Il Collegio Sindacale

Dott. Anna, Lisa GARGANO



Dott. Maria Loreta NOTARANGELO



Dott. Massimo DE TOMA

