

PugliaPromozione Agenzia Regionale del Turismo

Verbale del Collegio Sindacale

Verbale n. 6 /2024

L'anno 2024, il giorno 20 del mese di maggio, alle ore 10:00, a seguito di convocazione del Presidente, si è riunito presso la sede della Direzione generale sita in Fiera del Levante-Padiglione 172 il Collegio dei Sindaci, per discutere il seguente ordine del giorno:

- 1) **Parere e relazione sul Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2023;**
- 2) **Varie ed eventuali.**

Sono presenti:

Dott. Luigi LORUSSO -Presidente
Dott. Walter GELORMINO – Sindaco effettivo
Dott. ssa Nicoletta TUTINO – Sindaco effettivo

Il Collegio procede con l'esame della documentazione relativa al Rendiconto Generale 2023 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 2023
 - o Conto del Bilancio - Gestione delle Entrate
 - o Riepilogo generale delle Entrate
 - o Conto del Bilancio – Gestione delle Spese
 - o Riepilogo generale delle spese per missioni
 - o Riepilogo generale delle Spese
 - o Quadro generale riassuntivo
 - o Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
 - o Composizione dell'accantonamento al FCDE
- Allegato 2 – Prospetto Economico Patrimoniale esercizio finanziario 2023:
 - o Conto Economico
 - o Stato Patrimoniale
- Allegato 3 – Relazione Annuale del Direttore Generale
- Allegato 4 – Prospetto per capitoli del rendiconto generale 2023



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 2023, è composto, per la parte Entrate, fondamentalmente dalle seguenti tipologie di trasferimenti, e più precisamente da:

- 1) Trasferimento ordinario pari ad euro 4.500.000,00, 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 2023 e pluriennale 2023 - 2025 per lo stesso importo;
- 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 2023.

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.

La previsione definitiva assestata delle entrate in competenza per l'anno 2023 è stata di euro 63.154.762,10 tenuto conto delle n. 6 variazioni di bilancio intervenute durante l'esercizio 2023, approvate con Determinazione del Direttore generale n. 84 del 02 marzo 2023, Determinazione del Direttore Generale n. 128 del 21 marzo 2023, Determinazione del Direttore Generale n. 304 del 30 giugno 2023, Determinazione del Direttore Generale n. 346 del 26 luglio 2023, Determinazione del Direttore Generale n. 453 del 04 ottobre 2023 e Determinazione del Direttore Generale n. 653 del 12 dicembre 2023, partendo da uno stanziamento iniziale di euro 18.762.186,29.

Il Collegio rileva che l'Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2023 è determinato nella misura di complessivi 17.566.136,92 così costituito:

-parte accantonata	euro	303.698,32
-parte vincolata	euro	17.203.158,95
-avanzo disponibile	euro	59.279,65
totale	euro	17.566.136,92

Con riferimento ai vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e da altri finanziamenti, e vincoli formalmente attribuiti all'ente, nel dettaglio del Rendiconto generale, emergono € 40.670,09 quali accantonamenti per crediti di dubbia

esigibilità (cap. 11106), € 263.028,23 quali altri accantonamenti riferiti a Fondo rischi su crediti (cap. 11107) ed € 17.203.158,95 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:

- L'Ente ha espletato regolarmente il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2023 "D.lgs. 118/2011 articolo 3 comma 4";
- 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 2023.

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 31.12.2023:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;



- i pagamenti, per un valore complessivo di euro 49.628.272,32, che coincide con le disponibilità esistenti al 31.12.2023 sul conto del Tesoriere dell'Agenzia, Banca Intesa San Paolo, come riportato nel seguente prospetto riepilogativo;

- le riscossioni, per un valore complessivo di euro 59.932.113,19 che coincide con le disponibilità esistenti al 31.12.2023 sul conto del Tesoriere dell'Agenzia, Banca Intesa San Paolo, come riportato nel seguente prospetto riepilogativo.

a) Saldo di cassa

Dalla situazione rimessa dall'Istituto Cassiere emerge un saldo al 31.12.2023 a favore di PugliaPromozione pari a euro 17.964.807,70

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 2023

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA", come ripreso nel prospetto sotto riportato:

Saldo di cassa dell'esercizio 01.01.2023	€ 7.660.966,83
Reversali emesse al giorno 31.12.2023	€ 59.932.113,19
reversali riscosse	Importo € 59.932.113,19
regolarizzare	Importo reversali da € 0,00
Mandati emessi al giorno 31.12.2023	€ 49.628.272,32
mandati pagati	Importo € 49.628.272,32
regolarizzare	Importo mandati da € 0,00
Saldo di Cassa al 31.12.2023	€ 17.964.807,70

b) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023 è pari ad euro 17.566.136,92, come risulta dai seguenti elementi:

A) Consistenza di cassa 01 gennaio 2023		€ 7.660.966,83
Ammontare delle somme riscosse		
a) in conto competenza	€ 43.968.862,82	
b) in conto residui attivi degli anni precedenti	€ 15.963.250,37	
B) Riscossioni	Totale	€ 59.932.113,19
Ammontare dei pagamenti eseguiti		

a) in conto competenza	€ 32.369.630,25	
b) in conto residui passivi degli anni precedenti	€ 17.258.642,07	
C) Totale Pagamenti		€ 49.628.272,32
D) Fondo cassa al 31 dicembre 2023 (A+B-C)		€ 17.964.807,70
E) Residui alla chiusura dell'esercizio		
e1a) Attivi (di anni precedenti a quello chiuso)	€ 2.834.671,71	
e1b) Attivi (dell'anno chiuso)	€ 5.724.532,26	
e2a) Passivi (di anni precedenti a quello chiuso)	€ 3.391.647,15	
e2b) Passivi (dell'anno chiuso)	€ 5.439.806,16	
F) Fondo Pluriennale Vincolato Per Spese Correnti		€ 126.421,44
G) Fondo Pluriennale Vincolato Per Spese In Conto Capitale		€ 0,00
H) Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2023 (D+E-F)		€ 17.566.136,92

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 17.203.158,95 da vincoli derivanti da trasferimenti e per euro 303.698,32 parte accantonata;
- b) Avanzo di amministrazione disponibile pari ad euro 59.279,65.

Della parte di avanzo disponibile, pari ad euro 59.279,65, 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 2023, con riferimento alla gestione di competenza.

ENTRATE Residui	Previsioni finali	Somme accertate	Somme riscosse
Totale Entrate 5.724.532,26	63.154.762,10	49.693.395,08	43.968.862,82
SPESE Residui	Previsioni finali	Somme impegnate	Somme pagate
Totale Spese 5.439.806,16	63.154.762,10	37.809.436,41	32.369.630,25

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2023, approvato con Determinazione del D.G. 1 del 16.01.2023 pareggiava complessivamente per la somma di euro 18.762.186,29, comprensiva delle entrate per conto terzi e partite di giro. Durante l'esercizio sono intervenute nr. 6 variazioni al Bilancio di previsione 2023, rispettivamente approvate con Determinazione del Direttore generale n. 84 del 02 marzo 2023, Determinazione del Direttore Generale n. 128 del 21 marzo 2023, Determinazione del Direttore Generale n. 304 del 30 giugno 2023, Determinazione del Direttore Generale n. 346 del 26 luglio 2023, Determinazione del Direttore Generale n. 453 del 04 ottobre 2023 e Determinazione del Direttore Generale n. 653 del 12 dicembre 2023, 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 63.154.762,10.

Per quanto riguarda le ENTRATE si riscontra, preliminarmente che, a fronte di una previsione definitiva, comprensiva delle partite di giro (euro 6.251.960,00), di euro 63.154.762,10, risultano accertate somme per l'importo di euro 49.693.395,08 (pari a circa il 78% delle previsioni definitive), sulle quali si sono avute riscossioni per euro 43.968.862,82, che rappresentano circa il 88% delle somme accertate.

La gestione della SPESA ha fatto registrare i seguenti risultati: su un totale delle previsioni definitive di euro 63.154.762,10 (al lordo delle partite di giro), il totale delle somme impegnate è stato di euro 37.809.436,41 (pari a circa il 60% delle previsioni definitive), di cui pagate euro 32.369.630,25, in conto competenza (pari a circa l'85% degli impegni).

Con riferimento alle specifiche voci di spesa dell'esercizio 2023, 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.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2023 (Art. 74 del Regolamento)

La ricognizione della consistenza dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 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 31.12.2023 da riportare nel bilancio di previsione 2024.

I prospetti di seguito riportati evidenziano le relative risultanze gestionali 2023:

1.a) RESIDUI ATTIVI ANNI PRECEDENTI

Consistenza residui attivi al 01.01.2023	€
19.646.237,11	
Riscossi nell'esercizio	€
15.963.250,37	
Riaccertamenti esercizio 2023	€ -848.315,03
Residui attivi da riportare	€ 2.834.671,71

1.b) RESIDUI ATTIVI di COMPETENZA

Accertamenti 2023	€ 49.693.395,08
Riscossioni nell'esercizio	€ 43.968.862,82
Residui attivi di competenza al 31.12.2023	€
5.724.532,26	
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2023	€ 8.559.203,97

2.a) RESIDUI PASSIVI ANNI PRECEDENTI

Consistenza residui passivi al 01.01.2023	€ 24.106.658,45
Pagamenti effettuati nell'esercizio	€ 17.258.642,07
riaccertamento esercizio 2023	€ -3.456.369,23
Residui passivi da riportare	€
3.391.647,15	

2.b) RESIDUI PASSIVI di COMPETENZA

Impegni 2023	€ 37.809.436,41
Pagamenti nell'esercizio	€ 32.369.630,25
Residui passivi di competenza al 31.12.2023	€
5.439.806,16	
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2023	€
8.831.453,31	

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 2022, qui rappresentati, hanno valenza esclusivamente finanziaria.

Il Conto Economico rileva le componenti positive della gestione Costituite in grandissima prevalenza da trasferimenti e contributi, e componenti negativi della gestione 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 15.349,53.

Con riferimento alle specifiche voci di spesa dell'esercizio 2023, si prende atto che la spesa maggiore è costituita da quella relativa al personale dipendente dell'Agenzia, con un complessivo impegnato pari ad euro 2.718.470,03, 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.

Il collegio ha inoltre provveduto a esaminare la Relazione sul rispetto dei limiti sull'attuazione ed il rispetto delle misure stabilite dalla Deliberazione di Giunta regionale 30 luglio 2019, nr. 1417 la quale prevede che *"al fine di consentire l'esercizio dei poteri di vigilanza e controllo da parte della Regione Puglia gli Enti destinatari delle direttive previste dalla D.G.R. trasmettono ogni anno contestualmente al Bilancio consuntivo alla Sezione Raccordo al sistema regionale, ai fini del monitoraggio, alla Sezione personale e organizzazione e alle strutture regionali competenti per materia, una relazione riepilogativa dei dati economici di riferimento asseverata dai rispettivi organi di controllo contabile, che attesti puntualmente il rispetto delle misure stabilite, ed eventuali scostamenti"*.

Per l'A.Re.T., in particolare, trovano applicazione le disposizioni indicate al Titolo II – Disposizioni in materia di spesa del Personale, il Capo I – Disposizioni applicabili alle Agenzie Regionali nonché il Titolo III - Disposizioni di comune applicazione ed il Titolo IV – Disposizioni specifiche per gli Enti inseriti nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione ex art. 1, comma 3 della L. 196/2009 e ss.mm. e ii..

Alla luce delle disposizioni esaminate nonché delle risultanze evidenziate nella relazione allegata con i dati economici di riferimento, tenuto conto sia del Rendiconto generale dell'Agenzia Pugliapromozione al 31.12.2023 nonché del conto annuale del personale dell'anno 2023, il Collegio riscontra il rispetto delle misure stabilite dalle Direttive allegata alla D.G.R. 30 luglio 2019 nr. 1417 succitata.

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 PugliaPromozione per l'esercizio finanziario 2023.

Esauriti i lavori di analisi, svolti congiuntamente nella riunione, il Presidente, prima di dichiarare chiusa la riunione, propone ai colleghi, i quali concordano favorevolmente, di approvare il presente verbale, composto da n. 9 pagine, il quale verrà successivamente sottoscritto in forma elettronica ed inviato al Direttore Generale per gli adempimenti conseguenti e l'acquisizione e conservazione dello stesso agli atti dell'Agenzia.

Il Collegio sindacale

Dott. Luigi LORUSSO



Dott. Walter GELORMINO



Dott. ssa Nicoletta TUTINO



