

PugliaPromozione

Agenzia Regionale del Turismo

Verbale del Collegio Sindacale

Verbale n. 13/2017

Il giorno 27 del mese di dicembre dell'anno 2017, alle ore 10.30, nella sede legale di PUGLIAPROMOZIONE sita in Bari presso Piazza Moro, n. 33/A, a seguito di regolare convocazione del Presidente, si è riunito il Collegio Sindacale, nominato con D.G.R. n. 1645 del 19/07/11, per discutere il seguente ordine del giorno:

- 1) ***Parere sulla proposta di Bilancio di Previsione 2018-2020;***
- 2) ***Varie ed eventuali.***

Sono presenti:

Dott. Anna, Lisa GARGANO - Presidente

Dott. Maria Loreta NOTARANGELO - Sindaco effettivo

Dott. Massimo DE TOMA - Sindaco effettivo

Punto nr. 1) Parere sulla proposta di Bilancio di Previsione 2018-2020.

Il Collegio sindacale premesso che ha:

- preso in esame la proposta di Bilancio di Previsione 2018-2020, pervenuta in data 15/12/2017, e consegnata dal Direttore Generale ad interim, dott. Matteo Minchillo, nella sua versione definitiva in data odierna, unitamente alla documentazione allegata, come predisposta dall'Agenzia Regionale PugliaPromozione;
- vista la normativa regionale vigente in materia e i regolamenti dell'Agenzia;
- visto il D.lgs. 118/2011 e successivo decreto correttivo D.lgs. 126/14;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale **parere sulla proposta di bilancio di previsione** esercizi 2018-2020 dell'Agenzia Regionale PugliaPromozione, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

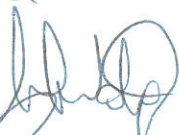
Non essendovi varie ed eventuali da esaminare, esauriti i lavori, la riunione viene tolta alle ore 17,00, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Collegio sindacale

Dott. Anna, Lisa GARGANO



Dott. Maria Loreta NOTARANGELO



Dott. Massimo DE TOMA



PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Verifiche preliminari

Il Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 38 del Regolamento di Contabilità e Procedure Amministrative,

visto:

- la L. R. n. 28 del 16.12.2001;
- il Regolamento di Contabilità e Procedure Amministrative dell'Agenzia;
- il Regolamento di organizzazione e funzionamento di PugliaPromozione nr. 9/2011, modificato con Determina D.G. nr. 348 del 25 agosto 2014, che disciplina i finanziamenti che determinano la dotazione finanziaria dell'Agenzia;
- gli articoli 10 e 11 del D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 (disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi) e successivo decreto correttivo D.lgs. 126/14, inerenti la disciplina dei bilanci di previsione finanziari e dei relativi schemi;
- il principio contabile applicato n. 9 della citata riforma contabile che statuisce che il Bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite al triennio di programmazione;

preso atto che:

- il Bilancio di previsione dell'esercizio 2018-2020 è stato strutturato secondo il nuovo sistema contabile di Regioni, Enti locali e loro organismi previsto dal D. Lgs. 118/2011 e successivo decreto correttivo D.lgs. 126/2014;

accertato che:

- lo schema di bilancio sottoposto all'approvazione risulta elaborato secondo le suddette prescrizioni;
- il Bilancio di PugliaPromozione, così come risulta dalla documentazione allegata, pareggia in euro 21.686.502,13, le cui **entrate** sono così costituite:
 - ❖ € 15.950.000,00 dal finanziamento assegnato dalla Giunta Regionale;
 - ❖ € 4.000,00 da Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti;
 - ❖ € 100.000,00 da trasferimenti provenienti da enti e soggetti di diritto privati per attività di promozione delle imprese turistiche;
 - ❖ € 3.615.000,00 da fondi iscritti per entrate per conto terzi e partite di giro;

verificato preliminarmente che la proposta di bilancio di previsione 2018-2020 predisposta dalla direzione dell'Agenzia è corredata dei seguenti allegati obbligatori per legge:

- ✓ Prospetto di bilancio per missioni e programma previsto dall'allegato n. 9 al D.lgs. n. 118 del 2011, integrato e corretto dal D.lgs. n. 126 del 2014;
- ✓ Prospetto contabile delle Entrate e delle Spese – Livello Capitoli;
- ✓ Relazione di accompagnamento del Direttore Generale illustrativa delle attività;

- ✓ Documento Strategico del TURISMO "PUGLIA 365" e relativo Budget FESR 2014/2020;
- ✓ Relazione sui costi del personale;
- ✓ Tabella dimostrativa del Risultato presunto di amministrazione al 31/12 /2017;
- ✓ Prospetto degli equilibri di bilancio;

preso atto, altresì, che:

- il Bilancio è privo della Nota Integrativa redatta secondo le forme previste dall'art. 11, co. 5, del D.lgs. 118/2011;
- molte informazioni proprie della Nota Integrativa sono contenute nella Relazione illustrativa del Direttore,

Di seguito ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei relativi programmi di attività.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

Il bilancio di previsione viene proposto, come riportato nel seguente quadro generale riassuntivo, nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, garantendo un fondo di cassa finale non negativo (art. 162, nuovo com 6, del Tuel) e dell'equivalenza tra entrate e spese per conto terzi (art. 168 del Tuel).

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.201 7 o REND.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	506.065,55	1.793.315,15		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	6.075.015,73	15.950.000,00	15.950.000,00	15.950.000,00
3	Entrate extratributarie	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
4	Entrate in conto capitale	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-

6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.741.060,96	1.583.280,00	1.583.280,00	1.583.280,00
	TOTALE	7.920.076,69	17.637.280,00	17.637.280,00	17.637.280,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	8.426.142,24	19.430.595,15	17.637.280,00	17.637.280,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TIT	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	19.789.425,60	17.865.002,13	15.847.500,00	15.847.500,00
		di cui già impegnato	16.593.163,63	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	183.587,15	206.500,00	206.500,00	206.500,00
		di cui già impegnato	67.948,90	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1.913.280,00	3.615.000,00	3.615.000,00	3.615.000,00
		di cui già impegnato	1.409.304,67	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	21.886.292,75	21.686.502,13	19.669.000,00	19.669.000,00
		di cui già impegnato	18.070.417,20	-	-	-
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	21.886.292,75	21.686.502,13	19.669.000,00	19.669.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio della competenza finanziaria (principio generale n. 16) e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Collegio prende atto che il FPV per spese correnti è pari a 23.965,65 e quello per spese in conto capitale è pari ad euro 7.266,13.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.789.747,37
	Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	2.017.502,13
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	15.950.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.000,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	100.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.615.000,00
	TOTALE TITOLI	19.669.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	22.458.747,37

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	17.865.002,13
2	<i>Spese in conto capitale</i>	206.500,00
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	-
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	3.615.000,00
	TOTALE TITOLI	21.686.502,13
	SALDO DI CASSA PRESUNTO	772.245,24

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL.

Il fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio 2017, che costituirà il fondo iniziale di cassa, è pari ad euro 2.789.747,37.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TITOLI	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
Fondo di cassa al 31/12 2017	2.789.747,37		2.789.747,37	2.789.747,37
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO		2.017.502,13	2.017.502,13	2.017.502,13
1 ENTRATE CORRENTI				
2 TRASFERIMENTI CORRENTI	9.635.470,76	15.950.000,00	25.585.470,76	25.585.470,76
3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.200,42	4.000,00	5.200,42	5.200,42
4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00
5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
6 ACCENSIONE PRESTITI				
7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE CASSIERE				
9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	77.080,65	3.615.000,00	3.692.080,65	3.692.080,65
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	12.503.499,20	21.686.502,13	34.190.001,33	34.190.001,33
1 SPESE CORRENTI	10.156.176,84	17.865.002,13	28.021.178,97	28.021.178,97
2 SPESE IN CONTO CAPITALE	11.721,79	206.500,00	218.221,79	218.221,79
3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE			-	-
4 RIMBORSO DI PRESTITI			-	-
5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI ISTITUTO CASSIERE			-	-
7 SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	59.168,49	3.615.000,00	3.674.168,49	3.674.168,49
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	10.227.067,12	21.686.502,13	31.913.569,25	31.913.569,25
SALDO DI CASSA	2.276.432,08	-	- 2.276.432,08	2.276.432,08

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'[art.162 del TUEL](#) sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli	(+)	16.054.000,00	16.054.000,00	16.054.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	18.071.502,13	16.054.000,00	16.054.000,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 2.017.502,13	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	2.017.502,13	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	-	-

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE			
	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Entrate Titolo IV	100.000,00	100.000,00	100.000,00
(A) Totale	100.000,00	100.000,00	100.000,00
(B) Spese Titolo II	206.500,00	206.500,00	206.500,00
(C) Entrate correnti destinate ad investimenti (G)			
(D) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventuale)	123.784,38		
SALDO DI PARTE CAPITALE (A-B+C+D)	82.715,62 -	106.500,00 -	106.500,00

Il disavanzo di parte capitale è interamente coperto dall'avanzo di amministrazione derivante dall'economia ottenuta sul corrispondente capitolo di parte entrata.

4. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art. 9 della legge 243/12 è così assicurato:

ENTRATE	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Totale triennio
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	15.950.000,00	15.950.000,00	15.950.000,00	47.850.000,00
Titolo 3	4.000,00	4.000,00	4.000,00	12.000,00
Titolo 4	100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00
Titolo 9	3.615.000,00	3.615.000,00	3.615.000,00	10.845.000,00
Somma				
Avanzo presunto	2.017.502,13			
TOTALE	21.686.502,13	19.669.000,00	19.669.000,00	61.024.502,13

SPESE	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020	Totale triennio
Titolo 1	17.865.002,13	15.847.500,00	15.847.500,00	49.560.002,13
Titolo 2	206.500,00	206.500,00	206.500,00	619.500,00
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 7	3.615.000,00	3.615.000,00	3.615.000,00	10.845.000,00
TOTALE	21.686.502,13	19.669.000,00	19.669.000,00	61.024.502,13

Il Collegio prende atto che le previsioni di bilancio relativamente agli anni 2019 e 2020 rappresentano una proiezione di quanto previsto per il 2018, redatto sulla base di una previsione delle entrate costituita prevalentemente da:

- trasferimento ordinario regionale;
- trasferimenti di derivazione europea e non, vincolati, a valere prevalentemente sui Fondi FESR della programmazione 2014/2020.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

5. Verifica della coerenza interna e del contenuto informativo della relazione

Il Collegio ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli atti di programmazione della Regione Puglia – Settore Turismo, con gli obiettivi di attività e con le direttive contenute nel Documento Strategico del Turismo 2016-2025 “Puglia 365” e con gli atti di programmazione interni (programmazione fabbisogno del personale).

In particolare si prende atto, dalla documentazione a disposizione, che il Bilancio di Previsione 2018 - 2020 è stato redatto sulla base di previsioni di entrata che si fondano sostanzialmente sulle seguenti fonti finanziarie:

- 1) trasferimento ordinario regionale per un ammontare complessivo di euro 3.420.000 che coincide con quanto effettivamente trasferito a partire dall'esercizio 2015 (anno in cui si effettuò la spending review) dalla Regione Puglia per far fronte alla spesa sostanzialmente rappresentata dal costo del personale e dai costi generali di funzionamento connessi alla gestione ordinaria;
- 2) trasferimenti di derivazione europea e non, vincolati, erogati dalla Regione Puglia per specifici progetti scaturenti dal Piano Strategico Puglia 365, a valere sui Fondi

FESR della nuova programmazione 2014/2020 per un ammontare complessivo di € 12.030.000,00, il cui dettaglio è specificato nel Business Plan allegato a detto Piano Strategico, approvato con DGR n. 191/2017, e per euro 500.000 di derivazione nazionale vincolate per progetti ed attività straordinarie della Regione Puglia.

Quindi, il Bilancio di Previsione 2018-2020 si caratterizza nuovamente per una significativa gestione di Fondi Comunitari PO FESR 2014/2020, così come sviluppati e progettati nel Documento Strategico del Turismo 2016/2025 "Puglia 365".

Si da atto che gli obiettivi gestionali indicati nella relazione previsionale e programmatica presentata dall'Agenzia sono improntati alla ottimizzazione della spesa ordinaria del personale e di funzionamento. Il Collegio rileva, infatti, che per l'esercizio finanziario 2018, si prevede di ottenere attraverso una razionalizzazione dei costi del personale un'economia complessiva di circa il 4,6%.

La voce di spesa complessiva relativa al personale, nel bilancio di previsione 2018, assorbe circa il 61,4% del trasferimento ordinario della Regione Puglia. Nel prospetto seguente si evidenzia l'incidenza delle singole voci rilevate analiticamente in relazione con la corrispondente incidenza %.

Voce	Somma complessiva	Incidenza %
Trasferimento Ordinario della Regione Puglia	€ 3.420.00,00	100%
Retribuzioni per il personale dipendente (T.I.)	€ 2.014.511,76	58,90%
Altre spese per il personale * (Buoni Pasto, Formazione, Rimborsi Trasferte)	€ 85.000,00	2,49%
Costo complessivo del Personale – anno 2018	€ 2.099.511,76	61,39%



CONCLUSIONI

In considerazione di quanto sopra esposto, fermo restando la responsabilità della Direzione Generale dell'Agenzia nella predisposizione del bilancio preventivo, il Collegio, ritenendo che:

- a) il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, della legge istitutiva dell'Agenzia e del Regolamento di funzionamento e contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2001, pur se privo della Nota Integrativa redatta secondo le forme previste dall'art. 11, co. 5, del citato D.lgs. 118/2011;
- b) le previsioni sono congrue e coerenti con gli strumenti di programmazione regionale, con gli obiettivi di attività, con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali;
- c) le stime economiche sono attendibili e prudentiali in considerazione della disponibilità delle risorse e dei vincoli di spesa.

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

Il Collegio sindacale

Dott. Anna, Lisa GARGANO

Dott. Maria Loreta NOTARANGELO

Dott. Massimo DE TOMA

