

# **PugliaPromozione**

## ***Agenzia Regionale del Turismo***

### **Verbale del Collegio dei Revisori Dei Conti**

Verbale n. 5/2016

Il giorno 22 del mese di giugno dell'anno 2016, alle ore 15,30, nella sede dell'Agenzia Regionale PUGLIAPROMOZIONE sita in Bari presso il Padiglione 172 della Fiera del Levante, lungomare Starita, a seguito di regolare convocazione, si è riunito il Collegio dei Sindaci, nominato con D.G.R. n. 1645 del 19/07/11, per discutere il seguente ordine del giorno:

- 1) ***Parere e relazione sul Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2015;***
- 2) ***Varie ed eventuali.***

Sono presenti:

Dott. Anna, Lisa GARGANO - Presidente

Dott. Maria Loreta NOTARANGELO - Sindaco effettivo

Dott. Massimo DE TOMA - Sindaco effettivo

\* \* \*

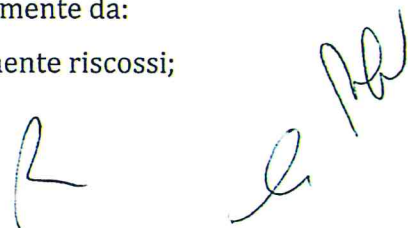
#### **Punto nr. 1) Relazione sul *Rendiconto Generale* per l'esercizio finanziario 2015 e relativo parere.**

Il Collegio riprende l'esame della documentazione di bilancio e da atto che il Documento di Bilancio risulta composto dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- *Relazione accompagnatoria al Rendiconto Generale 2015;*
- *Conto Consuntivo al 31.12.2015 – Parte Entrate e parte Spese;*
- *Quadro generale riassuntivo – Parte Entrate e Parte Spese;*
- *Riassunto della gestione finanziaria 2015;*
- *Prospetto dei residui attivi e passivi da riportare;*
- *Prospetto contabile di Tesoreria al 31.12.2015;*
- *Conto del Patrimonio*

Dalla relazione sulla gestione del Direttore Generale si evidenzia come il Bilancio dell'Agenzia per l'esercizio 2015, per la parte Entrate sia composto fondamentalmente da due tipologie di trasferimenti da parte della Regione Puglia e più precisamente da:

- 1) Trasferimento ordinario pari ad Euro 3.800.000,00, interamente riscossi;



2) Trasferimenti disposti per specifiche attività vincolate ad azioni di promozione e rappresentative di fondi Comunitari, accertati per Euro 13.255.782,50, di cui effettivamente riscossi alla data della chiusura dell'esercizio, Euro 11.229.439,27.

L'importo residuale della somma stanziata ma non impegnata nel corso del 2015, alla luce del riaccertamento dei residui attivi e passivi rivenienti dall'esercizio 2015 e precedenti, risulta pari ad Euro **471.533,28**, come riportato nella Determina D.G. n. 145 del 6/ , e costituisce l'Avanzo di Amministrazione Vincolato, come rilevato e contabilizzato nell'ambito della prima variazione al Bilancio di previsione 2015, di cui al verbale di questo Collegio n. 2 del 05/04/2016.

Analizzando nel dettaglio la gestione, si osserva preliminarmente che l'Agenzia, in relazione alle assegnazioni derivanti da 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.

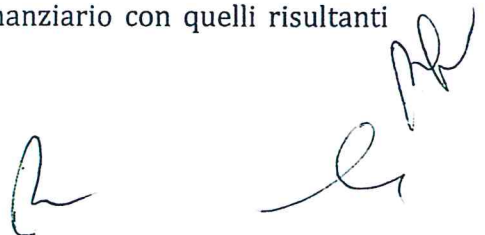
Il Collegio sottolinea, altresì, che:

- 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 verbali del 2015 dal n. 1 del 27 gennaio 2015 al n. 12 del 28 dicembre 2015.

### **RENDICONTO FINANZIARIO**

Il Collegio, 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;

Two handwritten signatures in black ink are located at the bottom right of the page. The first signature is a simple, stylized mark, and the second is a more complex, cursive signature.

- 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 risultano emessi:

- n. 273 reversali di incasso e n. 1277 mandati di pagamento;
  - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
  - i pagamenti sia in conto competenza sia in conto residui, coincidono con le disponibilità esistenti al 31/12/2015 sul conto del Tesoriere dell'Agenzia, Banco di Napoli, come riportato nel seguente prospetto riepilogativo:
- 
- le riscossioni in conto competenza non coincidono con le disponibilità esistenti al 31/12/2015 sul conto del Tesoriere dell'Agenzia, Banco di Napoli, per i motivi di seguito riportati:

#### **a) Saldo di cassa**

Dalla situazione rimessa dall'Istituto Cassiere in data 03.06.2016 emerge un saldo al 31.12.2015 a favore di Pugliapromozione pari a Euro 1.832.785,53, a differenza del saldo, pari ad Euro 1.819.790,54, accertato dal Collegio nella riunione del 04.02.2016.

La differenza, pari ad Euro 12.994,99, è dovuta ad una reversale di incasso, la n. 273, emessa dall'Agenzia successivamente al 04.02.2016, per *regolarizzare una riscossione a storno del mandato n. 1277/2015 - provvisorio entrate n. 378*, con valuta di incasso 31.12.2015, e regolarizzata dal Tesoriere in data 08.04.2016.

Il Collegio, preso atto di quanto evidenziato dal responsabile dell'Ufficio Bilancio in riferimento a quanto sopra, accerta che il saldo di Tesoreria concorda con quello risultante dall'Allegato 5 (*Riassunto della Gestione Finanziaria*), come risulta dagli elementi sotto riportati:

Saldo di cassa dell'esercizio 2014	€ 1.890.469,41
Reversali emesse al giorno 31.12.15 (dalla n. 1 alla n. 273):	
Importo reversali riscosse	€ 16.449.184,53
Mandati emessi al giorno 31.12.15 (dal n. 1 al n. 1277):	
Importo mandati pagati	€ 16.506.868,41
<b>Saldo del Giornale di Cassa al 31.12.2015</b>	<b>€ 1.832.785,53</b>

#### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 65.001,21, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	€ 10.107.355,80
Impegni	(-)	€ 10.172.357,01
<b>Totale disavanzo di competenza</b>		<b>€ - 65.001,21</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	€ 8.931.475,90
Pagamenti	(-)	€ 8.433.428,88
Differenza [A]		<b>€ -498.047,02</b>
Residui Attivi		€ 1.175.879,90
Residui Passivi		€ 1.738.928,13
Differenza [B]		<b>€ - 563.048,23</b>
<b>Totale disavanzo di competenza [A] - [B]</b>		<b>€ - 65.001,21</b>

#### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015 è pari ad Euro 506.065,55, come risulta dai seguenti elementi:

Handwritten signatures and initials, including a large 'L' and a signature that appears to be 'e R'.

A)	<b>Consistenza di cassa 1 gennaio 2015</b>		<b>1.890.469,41 €</b>
B)	<b>Ammontare delle somme riscosse</b>		
	a) in conto competenza	8.931.475,90 €	
	b) in conto residui attivi degli anni precedenti	7.517.708,63 €	
	<b>Totale Riscossioni</b>		<b>16.449.184,53 €</b>
C)	<b>Ammontare dei pagamenti eseguiti</b>		
	a) in conto competenza	8.433.428,88 €	
	b) in conto residui passivi degli anni precedenti	8.073.439,53 €	
	<b>Totale pagamenti</b>		<b>16.506.868,41 €</b>
D)	<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 (A+B-C)</b>		<b>1.832.785,53 €</b>
E)	<b>Residui alla chiusura dell'esercizio</b>		
e1a)	Attivi (di anni precedenti a quello chiuso)	€ 10.283.789,78	
e1a)	Attivi (dell'anno chiuso)	-8.232.298,14	<b>2.051.491,64 €</b>
e2a)	Passivi (di anni precedenti a quello chiuso)	9.712.723,02	
e2a)	Passivi (dell'anno chiuso)	-6.334.511,40	<b>3.378.211,62 €</b>
F)	<b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015 (D+E)</b>		<b>506.065,55 €</b>

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

- a) Avanzo di amministrazione vincolato pari ad Euro 471.533,28,
- b) Avanzo di amministrazione disponibile pari ad Euro 34.532,27.

In merito alla parte di avanzo disponibile, pari ad Euro 34.532,27, il Direttore Generale 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 di seguito il confronto tra i dati previsionali e i dati a consuntivo 2015, con riferimento alla gestione di competenza, al netto delle partite di giro.

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni finali</b>	<b>Somme accertate</b>	<b>Somme riscosse</b>	<b>Residui</b>
<b>Totale Entrate</b>	<u>9.647.027,69 €</u>	<u>8.721.952,81 €</u>	<u>8.931.475,90 €</u>	<u>1.175.879,90 €</u>

---

<b>SPESE</b>	<b>Previsioni finali</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Somme pagate</b>	<b>Residui</b>
<b>Totale Spese</b>	<u>9.647.027,69 €</u>	<u>8.786.954,02 €</u>	<u>7.081.627,57 €</u>	<u>1.705.326,45 €</u>

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2015 è stato approvato con determina del Direttore Generale n. 480 del 14.11.2014 e pareggia complessivamente per la somma di Euro 11.730.307,69, compresi Euro 2.083.280,00 per partite di giro. Durante l'esercizio sono intervenute n. 3 variazioni al Bilancio di previsione 2015, regolarmente adottate con atti del Direttore Generale previa acquisizione dei pareri favorevoli del Collegio sindacale, che 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 11.730.307,69 rispetto alle previsioni iniziali di euro 5.559.280,00.

Per quanto riguarda le entrate si riscontra, preliminarmente che, a fronte di una previsione definitiva, depurata delle partite di giro, di € 9.647.027,69, risultano accertate somme per l'importo di € 8.721.952,81, sulle quali si sono avute riscossioni per € 8.931.475,90 che rappresentano circa il 87% degli accertamenti.

La gestione della spesa ha fatto registrare i seguenti risultati: su un totale delle previsioni definitive di € 9.647.027,69 (al netto delle partite di giro), il totale degli impegni è stato di € 8.786.954,02 (pari al 91% delle previsioni definitive), di cui pagati € 7.081.627,57 (pari al 80% degli impegni).

## RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2015 (Art. 74 Regolamento)

La ricognizione della consistenza dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2015 viene presentata al Collegio attraverso prospetti redatti dal responsabile del competente Ufficio Bilancio e Controllo di Gestione (allegato 4).

Le rilevazioni evidenziano la dinamica della estinzione dei residui attivi e passivi rivvenienti dagli esercizi precedenti e quindi la rilevazione di residui al 31.12.15 da riportare nel bilancio di previsione 2016.

I prospetti di seguito riportati evidenziano le relative risultanze gestionali 2015:

### **1) RESIDUI ATTIVI**

Consistenza residui attivi al 01.01.2015	€ 10.283.789,78
Accertamenti esercizio 2015	€ 10.107.355,80
Riscossioni diverse nell'esercizio	€ 18.339.653,94

---

#### **Consistenza residui attivi al**

**31/12/2015**

**€ 2.051.491,64**

---

### **2) RESIDUI PASSIVI**

Consistenza residui passivi al 01.01.2015	€ 9.712.723,02
Impegni esercizio 2015	€ 10.172.357,01
Pagamenti effettuati nell'esercizio	€ 16.506.868,41

#### **Consistenza residui passivi al**

**31/12/2015**

**€ 3.378.211,62**

## SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il Collegio prende atto che è stata presentata la situazione patrimoniale (Allegato 6) relativa a beni mobili dell'Agenzia, come previsto dall'art. 77 del Regolamento, da cui si evince una consistenza finale del patrimonio attivo pari euro 72.281,74 (Consistenza ad inizio anno di euro 150.624,28 al netto del quota di ammortamento dell'anno in chiusura di euro 78.342,54).

## 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 2015, ai sensi dell'art. 48 del Regolamento di Contabilità e Procedure Amministrative.

Non essendovi varie ed eventuali da esaminare, esauriti i lavori, la riunione viene tolta alle ore 19,30, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Collegio sindacale

Dott. Anna, Lisa GARGANO - Presidente

Dott. Maria Loreta NOTARANGELO

Dott. Massimo DE TOMA

