

PugliaPromozione

Agenzia Regionale del Turismo

Verbale del Collegio dei Revisori Dei Conti

Verbale n. 3/2012

Il giorno 18 del mese di maggio dell'anno 2012, alle ore 10,00, nella sede dell'Agenzia Regionale PUGLIAPROMOZIONE sita in Bari alla piazza Aldo Moro n. 33/a, a seguito di regolare convocazione del Presidente, 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 2011;***
- 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 2011.*

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale 2011 dell'Agenzia Regionale PugliaPromozione e redige, ai sensi dell'art. 48 del Regolamento di Contabilità e Procedure Amministrative dell'Agenzia, la relazione che si allega come parte integrante del presente verbale sotto la lettera A.

Non essendovi varie ed eventuali da esaminare, esauriti i lavori, la riunione viene tolta alle ore 14,00, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale, composto da n. 1 pagina.

Il Collegio sindacale

Dott. Anna,Lisa GARGANO

Dott. Maria Loreta NOTARANGELO

Dott. Massimo DE TOMA



**RELAZIONE del COLLEGIO SINDACALE AL RENDICONTO GENERALE PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2011**

Il Rendiconto, sul quale il Collegio è chiamato ad esprimere il proprio parere, ai sensi dell'art. 48 del Regolamento di Contabilità e Procedure Amministrative, è stato predisposto dall'Ufficio Bilancio e Controllo di Gestione dell'Agenzia.

Esso si compone del solo Conto del Bilancio 2011, atteso che l'Agenzia, nelle more dell'adozione di un sistema informatizzato idoneo, non ha ancora attivato una procedura di contabilità integrata - con rilevazione contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali.

I documenti di bilancio sono corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere.

Dalla relazione sulla gestione del Direttore Generale si evidenzia come nel primo quadrimestre di attività dell'Agenzia, dalla data del suo insediamento, avvenuta il 1° settembre 2011, sono stati compiuti tutti gli atti amministrativi previsti dalla Legge istitutiva concernenti il passaggio del personale e delle competenze delle sopresse AA.P.T. di Puglia.

Le attività di Pugliapromozione hanno riguardato, in particolare, l'organizzazione degli uffici e delle strutture, l'inquadramento del Personale proveniente dalle AA.P.T., e l'avvio di nuove procedure relative alla nuove selezioni di personale e dei nuovi regolamenti di gestione dell'Agenzia.

Si è dato, inoltre, forte impulso alle attività di pertinenza della suddetta Agenzia, con la sottoscrizione di numerose convenzioni con la Regione Puglia, inerenti la promozione turistica, previste dal PO FESR 2007/2013 linea 4.1 azione 4.1.2., per le quali sono stati stanziati dalla stessa Regione € 1.800.000,00, di cui € 700.000,00, trasferiti nel corso dell'esercizio finanziario 2011.

Procedendo ad una analisi più dettagliata della 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 2011 dal n. 1 del 07 settembre 2011 al n. 4 del 23 dicembre 2011.

RENDICONTO FINANZIARIO

Il Collegio, sulla base di tecniche motivate di campionamento, 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;
- l'adempimento degli obblighi amministrativi, fiscali e previdenziali;
- il corretto accertamento dei residui.
- Il Collegio, con riferimento alla gestione finanziaria dell'Agenzia, rileva e attesta che risultano emessi:
 - n. 63 reversali e n. 87 mandati;
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - i pagamenti e le riscossioni, tutti in conto competenza, non coincidono con le disponibilità esistenti al 31.12.11 sul conto del Tesoriere dell'Agenzia, Banco di

Napoli, come già riportato nel verbale del Collegio sindacale del 29/03/2012, e si compendiano nel seguente riepilogo:

a) Saldo di cassa

Saldo di cassa al giorno 01.09.2011	€ 0,00
Reversali emesse al giorno 31.12.2011 (dalla n. 1 alla n. 63):	
Totale importo reversali emesse al 31.12.2011	€ 2.981.746,64
TOTALE	€ 2.981.746,64
Mandati emessi al giorno 31.12.2011 (dal n. 1 al n. 87):	
Totale importo mandati emessi al 31.12.2011	€ 1.824.662,73
Saldo del Giornale di Cassa al 31.12.2011	€ 1.157.083,91

Dalla situazione rimessa in data 16/02/2012 dall'Istituto Cassiere, emerge un saldo, al 31.12.2011, a favore di Pugliapromozione, pari a € 1.862.096,27.

Detto saldo non concorda con quello risultante dal Giornale di Cassa per un importo pari ad € 705.012,36 per i motivi di cui alla situazione di seguito rappresentata:

Variazioni da apportare al saldo del Giornale di Cassa:

A) incrementative:

1) Mandati non esitati	€	0
2) Mandati emessi ma non trasmessi all'Istituto Cassiere	€	0
3) Mandati trasmessi e non presi in carico dall'Istituto Cassiere	€	0
4) Incassi di fatto da regolarizzare	€	<u>705.026,66</u>
TOTALE (A)	€	705.026,66

B) diminutive:

1) Reversali non esitate	€	0
2) Reversali emesse ma non trasmesse all'Istituto Cassiere	€	0
3) Reversali trasmesse e non prese in carico dall'Istituto Cassiere	€	0
4) Pagamenti di fatto da regolarizzare	€	<u>14,30</u>
TOTALE (B)	€	14,30

A - B = € 705.012,36



A tale proposito, si invita nuovamente l'Ente a sollecitare la Banca incaricata del servizio di Tesoreria all'applicazione puntuale degli impegni e delle modalità stabilite in apposita convenzione ed in particolare alla sollecita comunicazione (via fax o via posta elettronica certificata) all'Agenzia in caso di incassi effettuati senza reversali e pagamenti senza mandati per l'emissione degli stessi, nonché a rendere il conto entro il 30 gennaio dell'anno successivo a quello in chiusura.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta disavanzo di Euro 75.562,71, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	€ 5.486.591,62
Impegni	(-)	€ 5.411.028,91
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		€ 75.562,71

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	€ 2.981.746,64
Pagamenti	(-)	€ 1.824.662,73
Differenza [A]		€ 1.157.083,91
Residui Attivi		€ 2.504.844,98
Residui Passivi		€ 3.586.366,18
Differenza [B]		€ 1.081.521,20
Totale avanzo (disavanzo) di competenza [A] - [B]		€ 75.562,71

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011 coincide con il risultato della gestione di competenza e quindi è pari ad Euro 75.562,71, non essendovi residui iniziali né attivi né passivi, e pertanto la gestione del 2011 è avvenuta solo in conto competenza e non in conto residui.

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 per partite di giro e contabilità speciali non corrispondono con quelle impegnate allo stesso titolo, per un importo totale di € 84,00, a causa della presenza di differenze dovute a piccoli arrotondamenti sui singoli capitoli.

Tuttavia si evidenzia che il saldo di tali differenze resta di segno positivo.

Il Collegio, esamina di seguito il confronto tra le previsioni iniziali e i dati a consuntivo 2011,

In particolare, il Conto Consuntivo presenta le seguenti risultanze:

<i>ENTRATE</i>	Previsioni iniziali	Variazioni	Previsioni finali	Variazioni %
Entrate correnti	2.500.275,00 €	2.574.360,23 €	5.074.635,23 €	103,0%
Entrate c/capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
Riscossione di crediti, ritenute ed altre partite finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
Accensione di prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
<i>Avanzo di amministrazione</i>	<u>0,00 €</u>	<u>0,00 €</u>	<u>0,00</u>	
Totale Entrate	<u>2.500.275,00 €</u>	<u>2.574.360,23 €</u>	<u>5.074.635,23 €</u>	103,0%

<i>SPESE</i>	Previsioni iniziali	Variazioni	Previsioni finali	Variazioni %
Spese correnti	2.400.275,00 €	2.574.360,23 €	4.974.635, 23 €	107,0%
Spese c/capitale	100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €	0,0%
Concessione di crediti, ritenute ed altre partite finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
Rimborso di prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%
Totale Spese	<u>2.500.275,00 €</u>	<u>2.663.449,04 €</u>	<u>5.074.635,23 €</u>	107,0%

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2011 (1/09/11 - 31/12/11) è stato approvato con determina del Direttore Generale n. 2 del 01/09/11 e pareggiava complessivamente nella somma di Euro 3.180.275,00 compresi Euro 680.000,00 per partite di giro. Durante l'esercizio sono stati adottati n. 2 provvedimenti di variazione al Bilancio di previsione 2011, regolarmente disposti con atti del Direttore Generale previa acquisizione dei pareri favorevoli del Collegio sindacale, che hanno comportato considerevoli variazioni sia in entrata che in uscita dettate esclusivamente da necessità

intervenute nel corso dell'anno, non preventivabili e legate in gran parte a trasferimenti vincolati da parte della Regione Puglia per l'attuazione del FESR.

L'andamento della gestione di competenza evidenzia la formazione di un avanzo di €. 75.562,71, derivante dalla differenza tra il totale degli accertamenti (€ 5.486.591,62) ed il totale degli impegni (€ 5.411.028,91), comprese le partite di giro e contabilità speciali. Mentre la gestione di competenza, al netto delle partite di giro, può essere così riassunta:

ENTRATE	Previsioni finali	Somme accertate	Somme riscosse	Residui
Entrate correnti	5.074.635,23 €	5.074.390,68 €	2.569.545,70 €	2.504.844,98 €
Entrate c/capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Riscossioni di crediti, ritenute ed altre partite finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Accensione di prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>Avanzo di amministrazione</i>	<u>0,00€</u>			
Totale Entrate	<u>5.074.635,23 €</u>	<u>5.074.390,68 €</u>	<u>2.569.545,70 €</u>	<u>2.504.844,98 €</u>

SPESE	Previsioni finali	Somme impegnate	Somme pagate	Residui
Spese correnti	4.974.635, 23€	4.898.911,97 €	1.412.545,79 €	3.486.366,18 €
Spese c/capitale	100.000,00 €	100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €
Concessione di crediti, ritenute ed altre partite finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rimborso di prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Spese	<u>5.074.635,23 €.</u>	<u>4.998.911,97 €</u>	<u>1.412.545,79 €</u>	<u>3.586.366,18 €</u>

Per quanto riguarda le entrate si riscontra, preliminarmente che, a fronte di una previsione definitiva, depurata delle partite di giro, di € 5.074.635,23, risultano accertate somme per l'importo di € 5.074.390,68, sulle quali si sono avute riscossioni per € 2.569.545,70 che rappresentano circa il 51% degli accertamenti che in realtà passa a circa il 65% se si considera il saldo di Tesoreria e quindi gli effettivi incassi al 31.12.11 (€ 3.274.572,33).

La brevità del periodo di esercizio 2011 (appena quattro mesi) spiega ampiamente l'andamento suesposto ovvero il sostanziale allineamento tra gli stanziamenti e gli accertamenti, da un lato, e il modesto incasso, dall'altro.

La gestione della spesa ha fatto registrare i seguenti risultati.

Su un totale delle previsioni definitive di € 4.974.635, 23 (al netto delle partite di giro), il totale degli impegni è stato di € 4.898.911,97 € (pari al 98,5% delle previsioni definitive), di cui € 1.412.545,79 pagati (28,8% degli impegni) e € 3.586.366,28 da pagare (ben il 71,2% degli impegni).

Prendendo in considerazione le varie tipologie di impegni, così come riportato nella relazione accompagnatoria al conto consuntivo 2011, emerge che il 96% delle spese è relativo a spese correnti (spese per il personale, dipendenti a contratto, per il funzionamento della struttura e degli Organi, per finalità istituzionali e, soprattutto, spese vincolate per specifici progetti regionali), il 4% per la manutenzione straordinaria e messa a norma degli impianti.

Le variazioni/economie rispetto alle previsioni definitive realizzate sui capitoli di parte corrente (€ 3.637.812,70) derivano da:

a) variazioni verificatesi per effetto di minori impegni su stanziamenti da riportare sul conto della competenza dell'esercizio 2012 (€ 75.723,26); in particolare:

- per € 13.153,35 da economie sul capitolo relativo ad Imposte e tasse (categoria 1);
- per € 4.896,41 da economie sul capitolo relativo ai rimborsi spese organi dell'ente (categoria 4);
- per € 9.534,09 da economie sul capitolo relativo alle spese per riscaldamento (categoria 5);
- per € 19.679,44 da economie sul capitolo relativo alle spese telefoniche (categoria 5);
- per € 3.688,15 da economie sul capitolo relativo alle spese postali (categoria 5);
- per € 3.000,00 da economie sul capitolo relativo alle commissioni gare e selezioni (categoria 5);
- per € 6.627,10 da economie sui capitoli relativi alle spese per finalità istituzionali (manifestazioni e spese di ospitalità) (categoria 6);
- per € 7.875,00 da economie sul capitolo relativo a spese imprevedute (categoria 8);

b) variazioni verificatesi per effetto di minori spese realizzate sugli stanziamenti di bilancio (€ 3.562.089,44) relative in particolare a:

- per € 334.000,00 sul capitolo relativo alle spese la locazione e lavori di allestimento dei nuovi Uffici di PugliaPromozione (categoria 1);

- per € 221.261,83 sui capitoli relativi alle spese per il personale di ruolo (categoria 2);
- per € 16.225,00 sui capitoli relativi alle spese per il personale a contratto (categoria 3);
- per € 19.116,94 sui capitoli relativi alle spese per gli Organi dell’Agenzia (categoria 4);
- per € 234.552,72 sui capitoli relativi alle spese per acquisto dei beni e servizi (categoria 5);
- per € 215.654,60 sui capitoli relativi alle spese per finalità istituzionali (pubblicità, manifestazioni, studi e ricerche, ospitalità) (categoria 6);
- per € 2.500.000,00 sui capitoli relativi ai trasferimenti correnti per specifiche destinazioni ed iniziative (capitoli 7);
- per € 8.000,00 sui capitoli relativi alle spese per Oneri non ripartibili (categoria 8).

Le economie realizzate sui capitoli di spesa in conto capitale risultano, invece, pari a € 100.000,00 e derivano interamente da minori spese realizzate su stanziamenti di bilancio; da riportare sulla competenza dell’esercizio 2011 (categoria 1).

Le variazioni intervenute concorrono alla formazione dell’avanzo di amministrazione dell’anno 2011.

LA SITUAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2011 (Art. 84 Regolamento)

La ricognizione della consistenza dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2011 viene presentata al Collegio attraverso prospetti redatti dal responsabile del competente Ufficio Bilancio e Controllo di Gestione. La ricognizione consiste nel solo accertamento delle somme da iscrivere come residuo per la parte riferibile alla competenza dell’esercizio scaduto, non essendovi somme già conservate tra i residui degli esercizi precedenti. Inoltre, le rilevazioni evidenziano i valori per imputazione ai singoli capitoli, categorie e titoli cui affluiscono i valori stessi, nonché i relativi movimenti di variazione.

La consistenza dei residui al 1° settembre 2011 è ovviamente pari a zero.

I seguenti prospetti evidenziano le relative risultanze gestionali 2011:

1) RESIDUI ATTIVI

Consistenza residui attivi al 01.09.2011	€	0,00
Accertamenti esercizio 2011	€	5.486.591,62
Riscossioni diverse nell’esercizio	€	2.981.746,64
Consistenza residui attivi al 31/12/2011	€	2.504.844,98

2) RESIDUI PASSIVI

Consistenza residui passivi al 01.09.2011	€	0,00
Impegni esercizio 2011	€	4.998.911,97
Pagamenti effettuati nell'esercizio	€	1.412.545,79
Consistenza residui passivi al 31/12/2011	€	3.586.366,18

Il Collegio invita l'Agenzia a porre in essere tutte le azioni atte alla riscossione dei crediti presenti in bilancio e ad evitare di riportare a residui impegni di spesa non giuridicamente perfezionati.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa evidenzia un avanzo di amministrazione di € 75.561,71, così determinato:

CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2011			
A)	Consistenza di cassa 1 settembre 2011		0,00 €
B)	Ammontare delle somme riscosse		
	a) in conto competenza	2.981.746,64 €	
	b) in conto residui attivi degli anni precedenti	0,00 €	
	Totale Riscossioni		2.981.746,64 €
C)	Ammontare dei pagamenti eseguiti		
	a) in conto competenza	1.824.662,73 €	
	b) in conto residui passivi degli anni precedenti	0,00 €	
	Totale pagamenti		1.824.662,73 €
D)	Fondo di cassa al 31 dicembre 2011 (A+B-C)		1.157.083,91 €
E)	Residui alla chiusura dell'esercizio		
e1a)	Attivi (di anni precedenti a quello chiuso)	0,00 €	
e1a)	Attivi (dell'anno chiuso)	2.504.844,98 €	2.504.844,98 €
e2a)	Passivi (di anni precedenti a quello chiuso)	0,00 €	
e2a)	Passivi (dell'anno chiuso)	3.586.366,18 €	3.586.366,18 €
F)	Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2011 (D+E)		75.562,71 €

In merito a tale avanzo, nella relazione accompagnatoria, il Direttore Generale dichiara di riservarne la relativa destinazione nel corso dell'esercizio 2012, nel rispetto di

quanto previsto dal Regolamento di Contabilità e Procedure Amministrative, dell'Agenzia.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il Collegio prende atto che non è stata presentata la situazione patrimoniale relativa a beni mobili ed immobili dell'Agenzia, come previsto dall'art.87 del Regolamento.

A tale riguardo l'Agenzia dichiara che alla data del 31/12/2011 non è titolare di beni mobili ed immobili, ma utilizza le strutture e le attrezzature delle sopresse AA.P.T..

Il Collegio prende atto, che, ai sensi dell'art. 14 della legge istitutiva dell'Agenzia Regionale del Turismo, dell'11 febbraio 2002, n. 1, *"I beni immobili e le attrezzature residuati alla liquidazione delle APT provinciali sono di proprietà della Regione Puglia. La Giunta regionale può concedere in comodato all'ARET, per le finalità della presente legge, i beni residuati alla liquidazione delle APT."*

Ciò stante, il Collegio invita l'Agenzia a provvedere quanto prima alla regolarizzazione formale in atti del suddetto rapporto di comodato d'uso gratuito, ed a porre in essere ogni intervento strutturale volto ad una riorganizzazione strategica delle proprie attività istituzionali, attraverso, ad esempio, l'adozione di un sistema di contabilità finalizzato alla completa ed esatta rilevazione degli aspetti finanziari, patrimoniali ed economici della gestione dell'Agenzia così come previsto dall'art. 89 del Regolamento di Contabilità e Procedure Amministrative.

In conclusione, il Collegio, tenuto conto di quanto sopra evidenziato, esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto di gestione 2011.

Bari, 18 maggio 2012

