

PugliaPromozione
Agenzia Regionale del Turismo
Verbale del Collegio dei Revisori Dei Conti

Verbale n. 5/2013

Il giorno 17 del mese di aprile dell'anno 2013, alle ore 14,30, 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 proseguire la discussione sul seguente ordine del giorno:

- 1) ***Parere e relazione sul Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2012;***
- 2) ***Varie ed eventuali.***

Sono presenti:

Dott. Anna,Lisa GARGANO - Presidente

Dott. Maria Loreta NOTARANGELO - Sindaco effettivo

Dott. Massimo DE TOMA - Sindaco effettivo

* * *

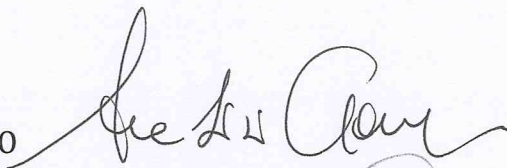
Punto nr. 1) Relazione sul Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2012.

Il Collegio riprende l'esame della documentazione presentata dall'Agenzia Regionale PugliaPromozione relativa al Rendiconto Generale 2012, iniziata nella riunione dell'08 aprile u.s., e procede a redigere, 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.

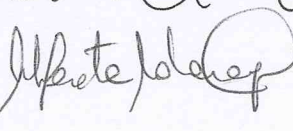
Non essendovi varie ed eventuali da esaminare, esauriti i lavori, la riunione viene tolta alle ore 18,15, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale, composto da n. 1 pagina e dal relativo allegato.

Il Collegio sindacale

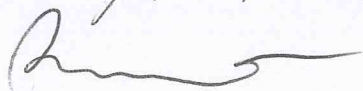
Dott. Anna,Lisa GARGANO



Dott. Maria Loreta NOTARANGELO



Dott. Massimo DE TOMA



**RELAZIONE del COLLEGIO SINDACALE AL RENDICONTO GENERALE PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2012**

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.

Il Collegio prende atto che il Rendiconto si compone del solo Conto del Bilancio 2012 (Consuntivo), atteso che l'Agenzia, avendo in uso il sistema informatizzato idoneo solamente dal 01/01/2013, 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 il Bilancio dell'Agenzia per l'esercizio 2012, per la parte Entrate, sia stato composto, fondamentalmente, da due tipologie di trasferimenti da parte della Regione Puglia, e più precisamente:

- 1) *Trasferimento ordinario pari ad € 4.571.675,03;*
- 2) *Trasferimenti disposti per specifiche attività vincolate ad azioni di promozione e rappresentative di fondi FESR, pari ad € 6.299.000,00, di cui effettivamente riscossi, alla chiusura dell'esercizio, € 2.365.420,80 .*

Nello specifico, si può rilevare come il trasferimento ordinario di cui al punto 1) sia stato impiegato, nella sua quasi totalità, per far fronte alle spese per il personale, sia a tempo determinato che a tempo indeterminato, alla spesa degli Organi dell'Ente ed alle spese di funzionamento per un importo complessivo pari ad € 4.566.180,32.

Si evidenzia che l'attività istituzionale svolta nel corso dell'anno 2012, è stata finanziata, nella sua quasi totalità, con le risorse rivenienti dagli stanziamenti dei Fondi FESR destinati a PugliaPromozione.

Tale attività, espletata in attuazione dei progetti connessi ai suddetti fondi, ha assorbito risorse finanziarie per un totale di € 3.298.072,77 sullo stanziamento di bilancio pari a € 6.299.000,00 a carico dei relativi capitoli della spesa.

L'importo residuale della somma stanziata, ma non impegnata nel corso del 2012, pari a € 3.000.927,23, costituisce l'Avanzo di Amministrazione Vincolato, che viene



impegnato, sui rispettivi capitoli di spesa, a carico del Bilancio 2013, come di seguito specificato:

FONDI VINCOLATI FESR

cap. 49 " Progetto FESR: Rete Regionale di informazione ed accoglienza turistica"	€.	716.559,01
cap. 50 " Progetto FESR : Monitoraggio domanda ed offerta Tur. Regionale	€.	83.626,50
cap. 51 " Progetto FRSR: Città Aperte"	€.	36.712,68
cap. 52 " Progetto FESR: Comunicazione di prodotti Turistici Regionali"	€.	654.289,35
cap. 66 " Progetto FESR: Promozione dei mercati Intermedi"	€.	10.739,69
cap. 67 " Progetti Speciali: P:M:C: - Dipartimento Turistico:	€.	1.499.000,00

Avanzo di amministrazione vincolato: €. 3.000.927,23.

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.

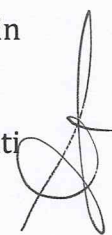
Il Collegio sottolinea, altresì, che:

- 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;

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. 374 reversali e n. 641 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- i pagamenti e le riscossioni, non coincidono con le disponibilità esistenti al 31.12.12 sul conto del Tesoriere dell'Agenzia, Banco di Napoli, come già riportato nel verbale del Collegio sindacale del 11/02/2013, e si compendiano nel seguente riepilogo:

a) Saldo di cassa

Dalla situazione rimessa in data 10/01/2013 dall'Istituto Cassiere, emerge un saldo, al 31.12.2012, a favore di PugliaPromozione, pari a € 2.880.623,91, come risulta dai seguenti elementi:

Saldo di cassa al giorno 01.01.2012	€ 1.157.083,91
Reversali emesse al giorno 31.12.2012 (dalla n. 1 alla n. 374):	
Totale importo reversali emesse al 31.12.2012	€ 9.397.573,72
Totale importo reversale riscosse al 31.12.2012	€ 9.379.904,98
Totale importo reversale da riscuotere al 31.12.2012	€ 17.668,74
TOTALE	€ 10.554.657,63
Mandati emessi al giorno 31.12.2012 (dal n. 1 al n. 641):	
Totale importo mandati emessi al 31.12.2012	€ 7.674.033,72
Totale importo mandati pagati al 31.12.2012	€ 7.673.744,90
Totale importo mandati da pagare al 31.12.2012	€ 288,82
TOTALE	€ 7.674.033,72
Saldo del Giornale di Cassa al 31.12.2012	€ 2.880.623,91

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 3.045.607,15, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	€ 12.114.172,94
Impegni	(-)	€ 9.068.565,79
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		€ 3.045.607,15

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	€ 8.172.728,74
Pagamenti	(-)	€ 6.148.086,76
Differenza [A]		€ 2.024.641,98
Residui Attivi		€ 3.941.444,20
Residui Passivi		€ 2.920.479,03
Differenza [B]		€ 1.020.965,17
Totale avanzo (disavanzo) di competenza [A] - [B]		€ 3.045.607,15

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012 è pari ad Euro 3.208.611,43, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	€ 15.276.101,83
Impegni	(-)	€ 12.067.490,40
Totale avanzo (disavanzo)		€ 3.208.611,43

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	€ 10.554.657,63
Pagamenti	(-)	€ 7.674.033,72
Differenza [A]		€ 2.880.623,91
Residui Attivi		€ 4.721.444,20
Residui Passivi		€ 4.393.456,68
Differenza [B]		€ 327.987,52
Totale avanzo (disavanzo) [A] + [B]		€ 3.208.611,43



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

- a) Avanzo di Amministrazione vincolato pari ad € 3.000.927,23
- b) Avanzo di Amministrazione disponibile pari ad € 207.684,20.

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.

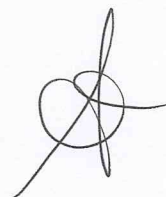
Le somme impegnate sono state contenute nei limiti dei rispettivi stanziamenti di bilancio. Le somme accertate per partite di giro e contabilità speciali non corrispondono con quelle impegnate allo stesso titolo, per l'importo di € 3.525,77.

Il Collegio esamina di seguito il confronto tra le previsioni iniziali e i dati a consuntivo 2012.

In particolare, il Conto Consuntivo presenta le seguenti risultanze:

<i>ENTRATE</i>	Previsioni iniziali	Variazioni	Previsioni finali
Entrate correnti	10.705.000,00 €	330.572,88 €	11.035.572,88 €
Entrate c/capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Riscossione di crediti, ritenute ed altre partite finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Accensione di prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>Avanzo di amministrazione</i>	<u>0,00€</u>	<u>75.562,71 €</u>	<u>75.562,71 €</u>
Totale Entrate	<u>10.705.000,00 €</u>	<u>406.135,59 €</u>	<u>11.111.135,59 €</u>

<i>SPESE</i>	Previsioni iniziali	Variazioni	Previsioni finali
Spese correnti	10.705.000,00 €	406.135,59 €	11.111.135,59 €
Spese c/capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Concessione di crediti, ritenute ed altre partite finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rimborso di prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Spese	<u>10.705.000,00 €</u>	<u>406.135,59 €</u>	<u>11.111.135,59 €</u>




Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2012 è stato approvato con determina del Direttore Generale n. 380 del 14/11/2012 e pareggiava complessivamente nella somma di Euro 12.262.280,00 compresi Euro 1.557.280,00 per partite di giro. Durante l'esercizio sono stati adottati n. 4 provvedimenti di variazione al Bilancio di previsione 2012, 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 € 3.045.607,15, derivante dalla differenza tra il totale degli accertamenti (€ 12.114.172,94) ed il totale degli impegni (€ 9.068.565,79), comprese le partite di giro e contabilità speciali.

La gestione di competenza, al netto delle partite di giro, può essere così riassunta:

ENTRATE	Previsioni finali	Somme accertate	Somme riscosse	Residui
Entrate correnti	11.035.572,88 €	11.040.000,40 €	7.106.421,20 €	3.933.579,20 €
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>75.562,71 €</u>			
Totale Entrate	<u>11.111.135,59 €</u>	<u>11.040.000,40 €</u>	<u>7.106.421,20 €</u>	<u>3.933.579,20 €</u>

SPESE	Previsioni finali	Somme impegnate	Somme pagate	Residui
Spese correnti	11.111.135,59 €	7.990.867,48 €	5.086.304,96 €	2.904.562,52 €
Spese c/capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
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>11.111.135,59 €</u>	<u>7.990.867,48 €</u>	<u>5.086.304,96 €</u>	<u>2.904.562,52 €</u>

Per quanto riguarda le entrate si riscontra, preliminarmente che, a fronte di una previsione definitiva, depurata delle partite di giro, di € 11.035.572,88, risultano accertate somme per l'importo di € 11.040.000,40, sulle quali si sono avute riscossioni per € 7.106.421,20, che rappresentano circa il 64% degli accertamenti.

La gestione della spesa ha fatto registrare i seguenti risultati.

Su un totale delle previsioni definitive di € 11.111.135,59 (al netto delle partite di giro), il totale degli impegni è stato di € 7.990.867,48 (pari a circa il 72% delle previsioni definitive), di cui € 5.086.304,96 pagati (64% degli impegni).

Prendendo in considerazione le varie tipologie di impegni, così come riportato nella relazione accompagnatoria al conto consuntivo 2012, emerge che il 100% delle spese è relativo a spese correnti.

SITUAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2012 (Art. 84 Regolamento)

La ricognizione della consistenza dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2012 viene presentata al Collegio attraverso prospetti redatti dal responsabile del competente Ufficio Bilancio e Controllo di Gestione.

Va ricordato che con Determinazione n. 436/2012 si è provveduto a revocare alcuni impegni a carico dei residui passivi 2011 e della competenza 2012 per l'emersione della insussistenza degli stessi, a seguito della quale, a chiusura dell'esercizio 2012, risultano i seguenti residui:

1) RESIDUI ATTIVI

Consistenza residui attivi al 01.01.2012	€	3.661.929,89
Accertamenti esercizio 2012	€	3.161.928,89
Riscossioni diverse nell'esercizio	€	2.381.928,89
Consistenza residui attivi al 31/12/2012	€	780.000,00

2) RESIDUI PASSIVI

Consistenza residui passivi al 01.01.2012	€	3.586.366,18
Impegni esercizio 2012	€	2.998.924,61
Pagamenti effettuati nell'esercizio	€	1.525.946,96
Consistenza residui passivi al 31/12/2012	€	1.472.977,65

8

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa evidenzia un avanzo di amministrazione di € **3.208.611,43**, così determinato:

CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2012			
A)	Consistenza di cassa 1 gennaio 2012		1.157.083,91 €
B)	Ammontare delle somme riscosse		
	a) in conto competenza	8.172.728,74 €	
	b) in conto residui attivi degli anni precedenti	1.124.844,98 €	
	Totale Riscossioni		9.397.573,72 €
C)	Ammontare dei pagamenti eseguiti		
	a) in conto competenza	6.148.086,76 €	
	b) in conto residui passivi degli anni precedenti	1.525.946,96 €	
	Totale pagamenti		7.674.033,72 €
D)	Fondo di cassa al 31 dicembre 2012 (A+B-C)		2.880.623,91 €
E)	Residui alla chiusura dell'esercizio		
e1a)	Attivi (di anni precedenti a quello chiuso)	780.000,00 €	
e1a)	Attivi (dell'anno chiuso)	3.941.444,20 €	4.721.444,20 €
e2a)	Passivi (di anni precedenti a quello chiuso)	1.472.977,65 €	
e2a)	Passivi (dell'anno chiuso)	2.920.479,03 €	4.393.456,68 €
F)	Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2012 (D+E)		3.208.611,43 €

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il Collegio prende atto che nella relazione accompagnatoria il Direttore Generale evidenzia che l'Agenzia non è intestataria di beni immobili, in quanto, come previsto dell'art. 14 della legge istitutiva dell'Agenzia Regionale del Turismo, dell'11 febbraio 2002, n. 1, gli stessi beni e le attrezzature residuati alla liquidazione delle APT provinciali sono di proprietà della Regione Puglia. Sono compresi nella situazione patrimoniale di PugliaPromozione solo le attività e le passività finanziarie rappresentate dal Fondo di Cassa a chiusura dell'esercizio, i crediti e i debiti in essere al 31/12/2012.

Il Collegio ricorda che l'art.87 del Regolamento di contabilità e procedure amministrative dell'Agenzia prevede che nel Conto del Patrimonio vengano indicate anche la consistenza iniziale, le variazioni e la consistenza finale relativa ai beni mobili in essere.

Il Collegio, come già evidenziato in sede di approvazione del Rendiconto generale dell'anno 2011, ribadisce l'invito a regolarizzare i rapporti di comodato esistenti con la Regione Puglia con atti e provvedimenti idonei, e ad uniformarsi a quanto previsto dal Regolamento in ordine al Conto del Patrimonio.

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 di codesto 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 ha esaminato i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio presentato per accertarne la rispondenza alle prescrizioni di legge. Sulle voci di bilancio sono stati effettuati i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale, secondo quanto stabilito dai principi di comportamento emanati dal C.N.D.C.E.C.. Da tali controlli, non sono emerse discordanze rispetto alle norme che regolano la redazione del bilancio d'esercizio.

Il Collegio Sindacale, sulla base di quanto sin qui riportato, considerate le risultanze delle verifiche eseguite sui documenti disponibili, e le raccomandazioni su esposte, esprime parere favorevole al Rendiconto Generale dell'Agenzia per l'esercizio finanziario 2012.

