

PugliaPromozione

Agenzia Regionale del Turismo

Verbale del Collegio dei Revisori Dei Conti

Verbale n. 6/2015

Il giorno 23 del mese di giugno dell'anno 2015, alle ore 10,00, 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 2014;***
- 2) ***Varie ed eventuali.***

Sono presenti:

Dott. Maria Loreta NOTARANGELO - Sindaco effettivo

Dott. Massimo DE TOMA - Sindaco effettivo

Assente giustificato:

Dott. Anna,Lisa GARGANO - Presidente

Punto nr. 1) Relazione sul *Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2014* e relativo parere.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale 2014 dell'Agenzia Regionale PugliaPromozione predisposto dall'Ufficio Bilancio e Controllo di Gestione dell'Agenzia.

Il Collegio prende atto che esso si compone del solo Conto del Bilancio 2014 (Consuntivo), atteso che l'Agenzia non ha ancora attivato una procedura di contabilità integrata con rilevazione contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali.

A tal fine, vista la necessità di recepire le innovazioni introdotte nella disciplina del Bilancio degli enti pubblici, con il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 in materia di "Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti locali" e con le modalità previste dal recente D.lgs. 126/2014, l'Agenzia ha avviato una serie di azioni formative sul tema dell'armonizzazione contabile, nell'obiettivo di giungere alla nuova contabilità armonizzata a regime nel 2016.

Sta, inoltre, implementando l'adeguamento del sistema informativo, contabile ed organizzativo dell'ente, al fine di elaborare la riclassificazione dei capitoli in applicazione del nuovo piano dei conti finanziario.

Pertanto, i risultati esposti della gestione relativa all'esercizio 2014 rappresentate dall'Agenzia, hanno valenza esclusivamente finanziaria.

Per quel che concerne, invece, la situazione patrimoniale, si evidenzia che, anche per l'anno 2014, Pugliapromozione non risulta intestataria di beni immobili, in quanto quelli già di proprietà delle AA.P.T. di Puglia, in stato di liquidazione, sono in uso all'Agenzia in forza di comodato gratuito, così come previsto dall'art. 14 della L. R. n.1 dell'11/02/2002.

Per ciò che riguarda i beni mobili, l'Agenzia ha approvato, con Determinazione del Direttore Generale nr. 374/2014, il Regolamento dell'inventario dei beni, che prevede, tra l'altro, l'istituzione, anche su supporto informatico, dei registri inventariali dell'ARET.

Da un primo riscontro emerge che, alla data odierna, non risultano istituiti i suddetti registri inventariali, ma solo un elenco sintetico dei beni mobili, registrati a vario titolo (possesso, comodato, noleggio, ecc.).

Il Collegio si riserva di richiedere, per iscritto, una relazione sullo stato di attuazione della Determinazione del Direttore Generale nr. 374/2014

Il documento di bilancio è corredato 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 2014, 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 16.193.464,67, di cui effettivamente riscossi alla data della chiusura dell'esercizio, Euro 9.203.964,67.

L'importo residuale della somma stanziata ma non impegnata nel corso del 2014, alla luce del riaccertamento dei residui attivi e passivi rivenienti dall'esercizio 2014 e precedenti, approvato con determinazione del D.G. n.159 del 30 aprile 2015, risulta pari ad Euro **788.458,35**, e costituisce l'Avanzo di Amministrazione Vincolato, che viene impegnato sui rispettivi capitoli di spesa, a carico del Bilancio 2015, come di seguito specificato:



11001	Trasferimenti vincolati per attività di promo. Imprese turistiche	122.597,00
11005	Rete regionale di informazione e accoglienza turistica	12.169,08
11006	Osservatorio Turistico regionale ³⁴	87.849,78
11007	Città aperte 2012	30.925,33
11008	Comunicazione prodotti turistici regionali	185.434,74
11009	Promozione dei mercati intermediati	88.864,33
11011	Valorizzazione dell'offerta turistica	124.791,18
11012	Azioni di completamento	89.607,33
	Totale Avanzo vincolato	788.458,35

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 2014 dal n. 1 del 18 febbraio 2014 al n. 11 del 11 dicembre 2014.

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;
- 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. 163 reversali di incasso e n. 1700 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza sia in conto residui, coincidono con le disponibilità esistenti al 31/12/2014 sul conto del Tesoriere dell'Agenzia, Banco di Napoli, come riportato nel seguente prospetto riepilogativo:

a) Saldo di cassa

Dalla situazione rimessa dall'Istituto Cassiere in data 26.01.2015 emerge un saldo al 31.12.2014 a favore di Pugliapromozione pari a Euro 1.890.469,41, che concorda con quello risultante dal Giornale di Cassa, come risulta dagli elementi sotto riportati:

Saldo di cassa dell'esercizio 2013	€ 4.138.889,38
Reversali emesse al giorno 31.12.14 (dalla n. 1 alla n. 163):	
Importo reversali riscosse	€ 16.847.785,38
Mandati emessi al giorno 31.12.14 (dal n. 1 al n. 1700):	
Importo mandati pagati	€ 19.096.205,35
Saldo del Giornale di Cassa al 31.12.2014	€ 1.890.469,41

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 861.573,89, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	€ 17.191.850,17
Impegni	(-)	€ 20.672.363,84
Totale avanzo di competenza		€ - 3.480.513,67



così dettagliati:

Riscossioni	(+)	€ 10.131.314,70
Pagamenti	(-)	€ 12.302.358,48
Differenza [A]		€ -2.171.043,78
Residui Attivi		€ 7.060.535,40
Residui Passivi		€ 8.370.005,36
Differenza [B]		€ -1.309.469,89
Totale avanzo di competenza [A] - [B]		€ -861.573,89

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014 è pari ad Euro 789.587,69, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	€ 30.636.833,23
Impegni	(-)	€ 29.847.245,54

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 Euro 788.458,35
- b) Avanzo di amministrazione disponibile pari ad Euro 1.129,34.

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 2014, con riferimento alla gestione di competenza, al netto delle partite di giro.



ENTRATE	Previsioni finali	Somme accertate	Somme riscosse	Residui
Totale Entrate	<u>23.351.743,01 €</u>	<u>16.194.424,67 €</u>	<u>9.204.924,67 €</u>	<u>6.989.500,00 €</u>
SPESE	Previsioni finali	Somme impegnate	Somme pagate	Residui
Totale Spese	<u>23.351.743,01 €</u>	<u>19.674.938,34 €</u>	<u>11.304.938,98 €</u>	<u>8.369.999,36 €</u>

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2014 è stato approvato con determina del Direttore Generale n. 480 del 14.11.2014 e pareggia complessivamente per la somma di Euro 21.649.430,00, compresi Euro 1.583.280,00 per partite di giro. Durante l'esercizio sono intervenute n. 2 variazioni al Bilancio di previsione 2014, 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 24.935.023,01.

Per quanto riguarda le entrate si riscontra, preliminarmente che, a fronte di una previsione definitiva, depurata delle partite di giro, di € 23.351.743,01, risultano accertate somme per l'importo di € 16.194.424,67, sulle quali si sono avute riscossioni per € 9.204.924,67 che rappresentano circa il 57% degli accertamenti.

La gestione della spesa ha fatto registrare i seguenti risultati: su un totale delle previsioni definitive di € 23.351.743,01 (al netto delle partite di giro), il totale degli impegni è stato di € 19.674.938,34 (pari al 84,3% delle previsioni definitive), di cui pagati € 11.304.938,98 (pari al 57,5% degli impegni).

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2014 (Art. 84 Regolamento)

La ricognizione della consistenza dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014 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 31.12.14 da riportare nel bilancio di previsione 2015 .

I prospetti di seguito riportati evidenziano le relative risultanze gestionali 2014:



1) RESIDUI ATTIVI

Consistenza residui attivi al 01.01.2014	€	2.589.623,00
Accertamenti esercizio 2014	€	17.191.850,17
Riscossioni diverse nell'esercizio	€	10.131.314,70
Consistenza residui attivi al 31/12/2014	€	9.650.158,47

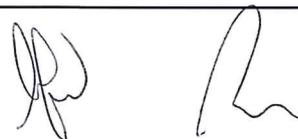
2) RESIDUI PASSIVI

Consistenza residui passivi al 01.01.2014	€	2.381.034,83
Impegni esercizio 2014	€	20.672.363,84
Pagamenti effettuati nell'esercizio	€	12.302.358,48
Consistenza residui passivi al 31/12/2014	€	10.751.040,19

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa evidenzia un avanzo di amministrazione di € 789.587,69, così determinato:

CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2013			
A)	Consistenza di cassa 1 gennaio 2014		4.138.889,38 €
B)	Ammontare delle somme riscosse		
	a) in conto competenza	10.131.314,70 €	
	b) in conto residui attivi degli anni precedenti	6.716.470,68 €	
	Totale Riscossioni		16.847.785,38 €
C)	Ammontare dei pagamenti eseguiti		
	a) in conto competenza	12.302.358,48 €	
	b) in conto residui passivi degli anni precedenti	6.793.896,87 €	
	Totale pagamenti		19.096.205,35 €
D)	Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 (A+B-C)		1.890.469,41 €
E)	Residui alla chiusura dell'esercizio		
e1a)	Attivi (di anni precedenti a quello chiuso)	2.589.623,00 €	
e1a)	Attivi (dell'anno chiuso)	7.060.535,47 €	9.650.158,47 €
e2a)	Passivi (di anni precedenti a quello chiuso)	2.381.034,83 €	
e2a)	Passivi (dell'anno chiuso)	8.370.005,36 €	10.751.040,19 €
E)	TOTALE RESIDUI		-1.100.881,72
F)	Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2014 (D+E)		789.587,69 €



In merito alla parte di avanzo disponibile, pari ad Euro 1.129,34, 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".

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.

Ciò stante, il Collegio rinnova l'invito all'Agenzia di porre in essere gli adempimenti necessari all'attuazione della Determinazione del Direttore Generale nr. 374/2014, di approvazione del Regolamento dell'inventario dei beni, relativamente all'istituzione dei registri inventariali dell'ARET.

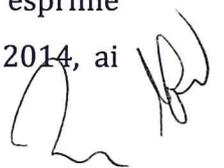
CONCLUSIONI

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 interpretare 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 2014, 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 17,30, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Collegio sindacale

Dott. Maria Loreta NOTARANGELO

Dott. Massimo DE TOMA

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Massimo De Toma', written in a cursive style.