

PugliaPromozione
Agenzia Regionale del Turismo
Verbale del Collegio dei Sindaci

Verbale n. 06/2014

Il giorno 03 del mese di luglio dell'anno 2014, alle ore 15,00, nella sede dell'Agenzia Regionale PUGLIAPROMOZIONE sita in Bari presso il Padiglione 172 della Fiera del Levante, lungomare Starita, come da autoconvocazione, 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 2013;**
- 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 2013.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale 2013 dell'Agenzia Regionale PugliaPromozione e, dopo approfondito esame ed ampia discussione, ai sensi dell'art. 48 del Regolamento di Contabilità e Procedure Amministrative dell'Agenzia, redige la relazione che si allega come parte integrante del presente verbale sotto la lettera A.

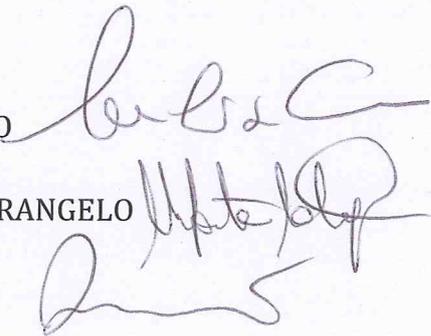
Non essendovi varie ed eventuali da esaminare, esauriti i lavori, la riunione viene tolta alle ore 19,00, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

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 2013**

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 esso si compone del solo Conto del Bilancio 2013 (Consuntivo), atteso che l'Agenzia, avendo in uso il sistema informatizzato idoneo a far data dal 01/01/2013, non ha ancora attivato una procedura di contabilità integrata con rilevazione contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali.

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 2013, per la parte Entrate sia composto fondamentalmente da due tipologie di trasferimenti da parte della Regione Puglia e più precisamente dal:

1) Trasferimento ordinario pari ad Euro 3.800.000,00;

2) Trasferimenti disposti per specifiche attività vincolate ad azioni di promozione e rappresentative di fondi FESR, pari ad Euro 14.699.450,00, di cui effettivamente riscossi alla data della chiusura dell'esercizio, Euro 6.866.950,00.

Nello specifico si può rilevare come il trasferimento ordinario di cui al punto 1) sia stato interamente impiegato, 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 di Euro 3.863.839,95.

Si evidenzia che l'attività istituzionale svolta nel corso del 2013 è stata finanziata quasi interamente con le risorse rinvenienti 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 Euro 12.442.870,42 sullo stanziamento di bilancio pari ad Euro 17.700.377,23 (a carico dell'avanzo vincolato al 31.12.12 pari ad euro 3.000.927,23 a carico dei relativi capitoli di spesa.

L'importo residuale della somma stanziata ma non impegnata nel corso del 2013, pari ad Euro **5.257.506,81**, costituisce l'Avanzo di Amministrazione Vincolato, che viene

impegnato sui rispettivi capitoli di spesa, a carico del Bilancio 2014, come di seguito specificato:

FONDI VINCOLATI FESR:

cap. 11001 Trasferimenti vincolati per attività di promo. Imprese turistiche	43.950,00
cap. 11005 Rete regionale di informazione e accoglienza turistica	375.028,55
cap. 11006 Osservatorio Turistico regionale	241.981,12
cap. 11007 Città aperte 2012	30.925,33
cap. 11008 Comunicazione prodotti turistici regionali	581.649,34
cap. 11009 Promozione dei mercati intermediati	27.061,32
cap. 11010 Progetti speciali P.C.M – Dipartimento Turismo (Monti Dauni)	1.556.911,15
cap. 11012 Azioni di completamento	2.400.000,00

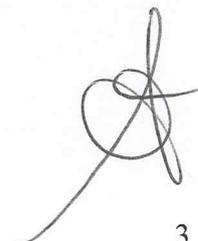
Totale Avanzo di Amministrazione Vincolato: Euro 5.257.506,81

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 2013 dal n. 1 del 11 febbraio 2013 al n. 11 del 18 dicembre 2013.



RENDICONTO FINANZIARIO

Il Collegio, sulla base di tecniche 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;
- il corretto accertamento dei residui.

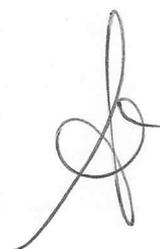
Il Collegio, con riferimento alla gestione finanziaria dell'Agenzia, rileva e attesta che risultano emessi:

- n. 1141 reversali di incasso e n. 1554 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 31.12.13 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 30.01.14 emerge un saldo a favore di Pugliapromozione pari a Euro 4.138.889,38, che concorda con quello risultante dal Giornale di Cassa, come risulta dagli elementi sotto riportati:

Saldo di cassa dell'esercizio 2012	€ 2.880.623,91
Reversali emesse al giorno 31.12.13 (dalla n. 1 alla n. 1141):	
Totale importo reversali riscosse	€ 10.985.874,12
Reversali emesse e non prese in carico	€ 3.123.791,42
TOTALE	€ 16.990.289,45
Mandati emessi al giorno 31.12.13 (dal n. 1 al n. 1554):	



Totale importo mandati emessi al 31.12.2013	€ 12.851.400,07
Saldo del Giornale di Cassa al 31.12.2013	€ 4.138.889,38

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.060.986,35, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	€ 19.858.386,22
Impegni	(-)	€ 17.797.399,87
Totale avanzo di competenza		€ 2.060.986,35

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	€ 12.019.665,54
Pagamenti	(-)	€ 9.656.890,94
Differenza [A]		€ 2.362.774,60
Residui Attivi		€ 4.970.623,91
Residui Passivi		€ 3.194.509,13
Differenza [B]		€ 1.776.114,78
Totale avanzo di competenza [A] - [B]		€ 586.659,82

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013 è pari ad Euro 5.269.597,78, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	€ 27.460.454,33
Impegni	(-)	€ 22.190.856,55
Totale avanzo (disavanzo)		€ 5.269.597,78

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	€ 16.990.289,45
Pagamenti	(-)	€ 12.851.400,07
Differenza [A]		€ 4.138.889,38
Residui Attivi		€ 10.470.164,88

Residui Passivi	€ 9.339.456,48
Differenza [B]	€ 1.081.521,20
Totale avanzo (disavanzo) [A] - [B]	€ 1.130.708,40

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 **5.257.506,81**
- b) Avanzo di amministrazione disponibile pari ad Euro **12.090,97**.

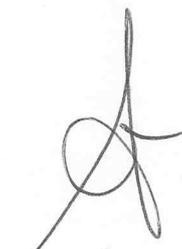
ANALISI DEL CONTO DI BILANCIO

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 le previsioni iniziali e i dati a consuntivo 2013.

In particolare, il Conto Consuntivo presenta le seguenti risultanze:



6

<i>ENTRATE</i>	Previsioni iniziali	Variazioni	Previsioni finali	Variazioni %
Entrate correnti	16.685.000,00 €	2.921.687,31 €	19.606.687,31 €	117,29%
Entrate c/capitale	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	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>16.685.000,00 €</u>	<u>2.961.847,31 €</u>	<u>19.646.847,31 €</u>	117,75%

<i>SPESE</i>	Previsioni iniziali	Variazioni	Previsioni finali	Variazioni %
Spese correnti	16.685.000,00 €	2.961.847,31 €	19.646.847,31 €	117,75%
Spese c/capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	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>16.685.000,00 €</u>	<u>2.961.847,31 €</u>	<u>19.646.847,31 €</u>	117,75%

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2013 è stato approvato con determina del Direttore Generale n. 380 del 14/11/12 e pareggiava complessivamente per la somma di Euro 18.253.280,00 compresi Euro 1.568.280,00 per partite di giro. Durante l'esercizio sono stati adottati n. 3 provvedimenti di variazione al Bilancio di previsione 2013, regolarmente disposti 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, che ulteriori variazioni sia in entrata che in uscita, 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 €. 2.060.986,35, derivante dalla differenza tra il totale degli accertamenti ed il totale degli impegni.



In definitiva, la gestione di competenza, al netto delle partite di giro, può essere così riassunta:

ENTRATE	Previsioni finali	Somme accertate	Somme riscosse	Residui
Totale Entrate	<u>19.661.847,31 €</u>	<u>18.685.041,67 €</u>	<u>10.852.541,67 €</u>	<u>7.832.500,00 €</u>

SPESE	Previsioni finali	Somme impegnate	Somme pagate	Residui
Totale Spese	<u>19.661.847,31 €</u>	<u>16.624.055,32 €</u>	<u>8.559.062,96 €</u>	<u>8.064.992,36 €</u>

Per quanto riguarda le entrate si riscontra, preliminarmente che, a fronte di una previsione definitiva, depurata delle partite di giro, di € 19.661.847,31, risultano accertate somme per l'importo di € 18.685.041,67, sulle quali si sono avute riscossioni per € 10.852.541,67 che rappresentano circa il 58% degli accertamenti.

La gestione della spesa ha fatto registrare i seguenti risultati: su un totale delle previsioni definitive di € 19.661.847,31 (al netto delle partite di giro), il totale degli impegni è stato di € 16.624.055,32 € (pari al 84,5% delle previsioni definitive), di cui € 8.559.062,96 pagati (51,5% degli impegni).

Prendendo in considerazione le varie tipologie di impegni, così come riportato nella relazione accompagnatoria al conto consuntivo 2013, 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.

LA SITUAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2013 (Art. 84 Regolamento)

La ricognizione della consistenza dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2013 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 31.12.13 da riportare nel bilancio di previsione 2014.



I prospetti di seguito riportati evidenziano le relative risultanze gestionali 2013:

1) RESIDUI ATTIVI

Consistenza residui attivi al 01.01.2013	€	7.602.068,11
Accertamenti esercizio 2013	€	19858386,22
Riscossioni diverse nell'esercizio	€	16.990.289,45
Consistenza residui attivi al 31/12/2013	€	10.470.164,88

2) RESIDUI PASSIVI

Consistenza residui passivi al 01.01.2013	€	4.393.456,68
Impegni esercizio 2013	€	17.797.399,87
Pagamenti effettuati nell'esercizio	€	12.851.400,07
Consistenza residui passivi al 31/12/2013	€	9.339.456,48

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa evidenzia un avanzo di amministrazione di € 5.269.597,78, così determinato:

CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2013			
A)	Consistenza di cassa 1 gennaio 2013		2.880.623,91 €
B)	Ammontare delle somme riscosse		
	a) in conto competenza	12.019.665,54 €	
	b) in conto residui attivi degli anni precedenti	2.090.000,00 €	
	Totale Riscossioni		14.109.665,54 €
C)	Ammontare dei pagamenti eseguiti		
	a) in conto competenza	9.656.890,94 €	
	b) in conto residui passivi degli anni precedenti	3.194.509,13 €	
	Totale pagamenti		12.851.400,07 €
D)	Fondo di cassa al 31 dicembre 2013 (A+B-C)		4.138.889,38 €
E)	Residui alla chiusura dell'esercizio		
e1a)	Attivi (di anni precedenti a quello chiuso)	2.631.444,20 €	
e1a)	Attivi (dell'anno chiuso)	7.838.720,68 €	10.470.164,88 €
e2a)	Passivi (di anni precedenti a quello chiuso)	1.198.947,55 €	
e2a)	Passivi (dell'anno chiuso)	8.140.508,93 €	9.339.456,48 €

F)	Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2013 (D+E)	5.269.597,78 €
----	--------------------------------------------------------	----------------

In merito alla parte di avanzo disponibile, il Direttore Generale si riserva nella relazione accompagnatoria di darne la relativa destinazione nel corso dell'esercizio 2014, 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 31/12/2013 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 comunque l'inventario dei beni mobili oltre all'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.

CONCLUSIONI

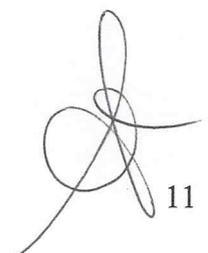
Il Collegio ha esaminato il bilancio d'esercizio secondo quanto stabilito dai principi raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dalle norme di legge integrate e interpretate dagli stessi principi.

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 2013.

Bari, 03 luglio 2014



11