

PugliaPromozione
Agenzia Regionale del Turismo

Verbale del Collegio dei Revisori Dei Conti

Verbale n. 6/2017

Il giorno 12 del mese di giugno dell'anno 2017, 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 2016;*
- 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 2016 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 2016;*
- *Allegato 1 - Rendiconto generale - Gestione Entrate*
- *Allegato 2 - Riepilogo Generale Entrate*
- *Allegato 3 - Rendiconto generale - Gestione Spese*
- *Allegato 4 - Riepilogo spese per Missioni*
- *Allegato 5 - Riepilogo Generale Spese*
- *Allegato 6 - Quadro generale Riassuntivo*
- *Allegato 7 - Conto Economico*
- *Allegato 8 - Stato Patrimoniale Attivo*
- *Allegato 9 - Stato Patrimoniale Passivo*
- *Allegato 10 - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione*
- *Allegato 11 - Relazione Annuale del Direttore Generale*
- *Allegato 12 - Prospetto di Tesoreria al 31.12.2016*



Dalla relazione sulla gestione del Direttore Generale si evidenzia come il Bilancio dell'Agenzia per l'esercizio 2016, per la parte Entrate sia composto fundamentalmente da due tipologie di trasferimenti da parte della Regione Puglia e più precisamente da:

1) Trasferimento ordinario pari ad Euro **€. 3.420.000,00**, interamente riscossi, con reversali n. 38 del 29.04.2016 e n. 75 del 08.09.20016;

2) Trasferimenti disposti per specifiche attività vincolate ad azioni di promozione e rappresentative di fondi Comunitari e ministeriali, accertati per Euro 4.458.220,88, di cui effettivamente riscossi alla data della chiusura dell'esercizio, Euro 1.533.260,75.

L'importo residuale della somma stanziata ma non impegnata nel corso del 2016, alla luce del riaccertamento dei residui attivi e passivi rivenienti dall'esercizio 2016 e precedenti, risulta pari ad Euro **1.493.379,79**, come riportato nella Determina D.G. n. 154/2017, e costituisce l'Avanzo di Amministrazione Vincolato.

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 2016 dal n. 1 del 04 febbraio 2016 al n. 12 del 29 dicembre 2016.

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. 136 reversali di incasso e n. 655 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- i pagamenti, per un valore complessivo pari ad euro 7.522.674,47, di cui 1.942.852,79 in conto residui, e 5.579.821,68 in conto competenze, coincidono con le disponibilità esistenti al 31/12/2016 sul conto del Tesoriere dell'Agenzia, Banco di Napoli, come riportato nel seguente prospetto riepilogativo;
- le riscossioni, per un valore complessivo pari ad euro 7.591.550,01, di cui 907.247,10 in conto residui, e 6.684.302,91 in conto competenze, coincidono con le disponibilità esistenti al 31/12/2016 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 emerge un saldo al 31.12.2016 a favore di Pugliapromozione pari a Euro 1.901.661,07, così come accertato dal Collegio nella riunione del 06.02.2017.

Il Collegio accerta che il saldo di Tesoreria concorda con quello risultante dall'Allegato 10 (*Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione*), come risulta dagli elementi sotto riportati:

Saldo di cassa dell'esercizio 2016	€ 1.832.785,53
Reversali emesse al giorno 31.12.16 (dalla n. 1 alla n. 136):	
Importo reversali riscosse	€ 7.591.550,01
Mandati emessi al giorno 31.12.16 (dal n. 1 al n. 655):	
Importo mandati pagati	€ 7.522.674,47
Saldo del Giornale di Cassa al 31.12.2016	€ 1.901.661,07

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 997.006,33, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	€ 6.684.302,91
Impegni	(-)	€ 8.294.331,37
Totale avanzo di competenza		€ 997.006,33

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	€ 6.307.244,91
Pagamenti	(-)	€ 5.595.119,96
Differenza [A]		€ 712.124,95
Residui Attivi		€ 2.984.092,79
Residui Passivi		€ 2.699.211,41
Differenza [B]		€ 284.881,38
Totale avanzo di competenza [A] + [B]		€ 997.006,33

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016 è pari ad Euro 1.496.004,74, come risulta dai seguenti elementi:

A)	Consistenza di cassa 1 gennaio 2016		1.832.785,53 €
B)	Ammontare delle somme riscosse		
	a) in conto competenza	6.684.302,91 €	
	b) in conto residui attivi degli anni precedenti	907.247,10 €	
	Totale Riscossioni		7.591.550,01 €
C)	Ammontare dei pagamenti eseguiti		
	a) in conto competenza	5.579.821,68 €	
	b) in conto residui passivi degli anni precedenti	1.942.852,79 €	
	Totale Pagamenti		7.522.674,47 €
D)	Fondo do cassa al 31 dicembre 2016 (A+B-C)		1.901.661,07 €
E)	Residui alla chiusura dell'esercizio		-374.424,55 €
e1a)	Attivi (di anni precedenti a quello chiuso)	440.561,72	
e1b)	Attivi (dell'anno chiuso)	2.984.092,79	
e2a)	Passivi (di anni precedenti a quello chiuso)	1.099.867,65	
e2b)	Passivi (dell'anno chiuso)	2.699.211,41	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		23.965,65
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		7.266,13
F)	Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016 (D+E)		1.496.004,74

Da quanto rilevato dalle scritture contabili riassunte nelle tabelle 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 1.493.379,79
- b) Avanzo di amministrazione disponibile pari ad Euro 2.624,95.

In merito alla parte di avanzo disponibile, pari ad Euro 2.624,95, 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 2016, con riferimento alla gestione di competenza, al netto delle partite di giro.

ENTRATE	Previsioni finali	Somme accertate	Somme riscosse	Residui
Totale Entrate	<u>8.497.120,08 €</u>	<u>7.998.717,03 €</u>	<u>5.072.556,48 €</u>	<u>2.926.160,55 €</u>
SPESE	Previsioni finali	Somme impegnate	Somme pagate	Residui
Totale Spese	<u>8.497.120,08 €</u>	<u>7.001.710,70 €</u>	<u>4.354.464,24 €</u>	<u>2.647.246,46 €</u>

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2016 è stato approvato con determina del Direttore Generale n. 390 del 29.12.2016 e pareggia complessivamente per la somma di Euro 10.338.181,04, compresi Euro 1.841.060,96 per partite di giro. Durante l'esercizio sono intervenute n. 3 variazioni al Bilancio di previsione 2016, 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 10.338.181,04 rispetto alle previsioni iniziali di euro 5.487.280,00.

Per quanto riguarda le entrate si riscontra, preliminarmente che, a fronte di una previsione definitiva, depurata delle partite di giro, di € 8.497.120,08, risultano accertate somme per l'importo di € 7.998.717,03 (pari al 94% delle previsioni definitive), sulle quali si sono avute riscossioni per € 5.072.556,48 che rappresentano circa il 64% degli accertamenti.

La gestione della spesa ha fatto registrare i seguenti risultati: su un totale delle previsioni definitive di € 8.497.120,08 (al netto delle partite di giro), il totale degli impegni è stato di € 7.001.710,70 (pari al 82% delle previsioni definitive), di cui pagati € 4.354.464,24 (pari al 62% degli impegni).

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2016 (Art. 74 Regolamento)

La ricognizione della consistenza dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2016 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 31.12.16 da riportare nel bilancio di previsione 2017.

I prospetti di seguito riportati evidenziano le relative risultanze gestionali 2016:

1) RESIDUI ATTIVI

Consistenza residui attivi al 01.01.2016	€ 2.051.491,64
Accertamenti esercizio 2016	€ 9.291.337,70
Riscossioni diverse nell'esercizio	€ 7.591.550,01
Riaccertamento residui	- € 326.624,82
Consistenza residui attivi al 31/12/2016	€ 3.424.654,51

2) RESIDUI PASSIVI

Consistenza residui passivi al 01.01.2016	€ 3.378.211,62
Impegni esercizio 2015	€ 8.294.331,37
Pagamenti effettuati nell'esercizio	€ 7.522.674,47
Riaccertamento residui	- € 325.679,85
Consistenza residui passivi al 31/12/2016	€ 3.799.079,06



SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il Collegio prende atto che quest'anno, a differenza degli esercizi precedenti, fanno parte degli allegati al Rendiconto Generale 2016 il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale dell'Agenzia.

Il Conto Economico rileva componenti positive della gestione per un totale di euro 7.998.623,48, costituiti in grandissima prevalenza da trasferimenti e contributi, e componenti negativi della gestione per un totale di euro 5.867.728,88, costituiti prevalentemente da prestazione di servizi, costi per il personale e accantonamenti diversi.

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 2016, 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 17,00, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Collegio sindacale

Dott. Anna, Lisa GARGANO - Presidente

Dott. Maria Loreta NOTARANGELO

Dott. Massimo DE TOMA