

PugliaPromozione
Agenzia Regionale del Turismo

Verbale del Collegio Sindacale

Verbale n. 1/2023

Il giorno 16 del mese di gennaio dell'anno 2023, alle ore 9.15, nella sede dell'Agenzia Regionale PUGLIAPROMOZIONE sita in Bari presso il Padiglione 172 della Fiera del Levante, lungomare Starita, a seguito di 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 sul Bilancio di Previsione 2023 e Pluriennale 2023-2025;***
- 2) ***Varie ed eventuali.***

Sono presenti, con le successive precisazioni di cui al Punto nr. 1):

Dott.ssa Anna, Lisa GARGANO - Presidente

Dott. Massimo DE TOMA - Sindaco effettivo

Dott.ssa Maria Loreta NOTARANGELO - Sindaco effettivo

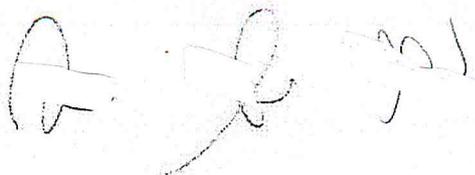
* * *

Punto nr. 1) *Parere sul Bilancio di Previsione 2023 e Pluriennale 2023-2025.*

Il Collegio sindacale, considerato che:

- la proposta di Bilancio di Previsione 2023 e pluriennale 2023-2025 è pervenuta in data 27/12/2022;
- la disamina della documentazione ricevuta dall'Agenzia è stata effettuata in via preliminare disgiuntamente dai singoli componenti;
- nella seduta odierna, il Sindaco effettivo, dott.ssa Maria Loreta Notarangelo, partecipa al Collegio collegandosi in conference call, mediante videochiamata sull'applicazione informatica WhatsApp, per giustificati motivi personali,

ai sensi dell'art. 38 del Regolamento di Contabilità e Procedure Amministrative, ha proceduto ad effettuare le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei relativi programmi di attività.



VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

Il Bilancio di previsione viene proposto, come riportato nel seguente quadro generale riassuntivo, nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, garantendo un fondo di cassa finale non negativo (art. 162, nuovo co. 6, del Tuel) e dell'equivalenza tra entrate e spese per conto terzi (art. 168 del Tuel).

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	50.000,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	7.953.189,88	9.456.970,95	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		9.456.970,95		
	Fondo di cassa	25.660.871,53	5.943.272,15		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-
2	Trasferimenti correnti	44.776.048,22	5.472.215,34	5.414.215,34	4.803.553,84
3	Entrate extratributarie	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
4	Entrate in conto capitale	-	-	-	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.825.000,00	3.825.000,00	3.825.000,00	3.825.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	56.612.238,10	18.762.186,29	9.247.215,34	8.636.553,84

Le previsioni di competenza rispettano il principio della competenza finanziaria (principio generale n. 16) e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025

	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Spese correnti</i>				
1	- di cui fondo pluriennale vincolato	52.605.866,77	14.847.186,29	5.332.215,34	4.721.553,8
2	<i>Spese in conto capitale</i>				
	- di cui fondo pluriennale vincolato	181.371,33	90.000,00	90.000,00	90.000,00
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>				
	- di cui fondo pluriennale vincolato				
4	<i>Rimborso Prestiti</i>				
	- di cui fondo anticipazioni di liquidità	-	-	-	-
5	<i>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i>				
		-	-	-	-
7	<i>Uscite per conto terzi e partite di giro</i>	3.825.000,00	3.825.000,00	3.825.000,00	3.825.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	56.612.238,10	18.762.186,29	9.247.215,34	8.636.553,8

1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Si rileva che il Fondo Pluriennale vincolato è pari a zero in quanto non vi sono attualmente obbligazioni passive esigibili in esercizi successivi a quello in corso, né per quanto riguarda le spese correnti che le spese in conto capitale.

Il Collegio prende atto che l'Agenzia definirà il FPV in sede di riaccertamento ordinario.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	5.943.272,15
	Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	9.456.970,95
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.472.215,34
3	<i>Entrate extratributarie</i>	8.000,00

4	Entrate in conto capitale	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.825.000,00
TOTALE TITOLI		9.305.215,34
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		18.762.186,29

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2023
1	Spese correnti	14.847.186,29
2	Spese in conto capitale	90.000,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	-
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.825.000,00
TOTALE TITOLI		18.762.186,29
SALDO DI CASSA PRESUNTO		5.943.272,15

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL. Il fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio 2022, che costituisce il fondo iniziale di cassa 2023, è pari ad euro 5.943.272,15. Con successiva variazione ed assestamento, nel corso dell'esercizio 2023, si procederà alla determinazione dei residui definitivi ed alla relativa determinazione di cassa.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

3. Verifica della coerenza interne e del contenuto informativo della relazione

Il Collegio ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli atti di programmazione della Regione Puglia - Settore Turismo, con gli obiettivi di attività e con le direttive contenute nel Documento Strategico del Turismo 2016-2025 "Puglia 365", e con gli atti di programmazione interni (programmazione fabbisogno del personale).

In particolare si prende atto, dalla documentazione a disposizione, che il Bilancio di Previsione 2023 - 2025 è stato redatto sulla base di previsioni di entrata che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato (principio della prudenza) e si fondano sostanzialmente sulle seguenti fonti finanziarie:

- 1) trasferimento ordinario della Regione Puglia per un ammontare complessivo di euro 4.500.000 per far fronte alla spesa corrente per l'istituzione ed il funzionamento dell'Agenzia sostanzialmente rappresentata dal costo del personale e dai costi generali di funzionamento connessi alla gestione ordinaria, come da nota regionale del 31/01/2022;
- 2) trasferimenti per la gestione e manutenzione del Sirtur (ecosistema digitale turismo e cultura) per euro 814.215,34 come da atto dirigenziale nr. 8/2022;
- 3) trasferimenti a destinazione vincolata nell'ambito del Programma Interreg IPA CDC - Italia - Albania - Montenegro 2014-2020 rinvenienti dalla D.G.R. n. 1488/2020 che ha approvato la Convenzione tra la Regione Puglia - Sezione Relazioni Internazionali e l'Agenzia Regionale Pugliapromozione finalizzata allo svolgimento in comune di attività di interesse pubblico, coerenti con le finalità istituzionali di entrambi gli Enti, per un ammontare complessivo di euro 48.000,00;
- 4) trasferimenti correnti da imprese per attività di promozione delle imprese turistiche per un ammontare complessivo pari ad euro 100.000,00.

Nel Bilancio di Previsione 2023-2025, come già nel precedente Bilancio di Previsione, va ormai ad alleggerirsi del tutto la significativa gestione di Fondi Comunitari PO FESR FSE 2014/2020, così come sviluppati e progettati nel Documento Strategico del Turismo 2016/2025 "Puglia 365", che aveva caratterizzato le ultime annualità.

Si dà atto che gli obiettivi gestionali indicati nella relazione previsionale e programmatica presentata dall'Agenzia sono improntati alla ottimizzazione della spesa ordinaria del personale e di funzionamento.

La voce di spesa complessiva relativa al personale, nel bilancio di previsione 2023, assorbe circa il 61,4% del trasferimento ordinario della Regione Puglia. Nel prospetto seguente si evidenzia l'incidenza delle singole voci rilevate analiticamente in relazione con la corrispondente incidenza %.

Voce	Somma complessiva	Incidenza %
Trasferimento Ordinario della Regione Puglia	€ 4.500.000,00	100%
Retribuzioni per il personale dipendente incluso altre spese per il personale anno 2023	€ 2.760.878,18	61,4%

BILANCIO PLURIENNALE

Il Bilancio pluriennale che - ai sensi dell'art. 10 del D.lgs. 118/2011 - ha carattere autorizzatorio, viene aggiornato annualmente in sede di redazione del Bilancio di Previsione.

Ad esso, è necessario imputare quelle obbligazioni giuridicamente perfezionate discendenti da contratti che estenderanno i loro effetti in più esercizi determinando l'assunzione automatica del corrispondente impegno di spesa pluriennale su ciascuno degli esercizi interessati.

Il prospetto allegato in proposta indica gli stanziamenti sugli esercizi futuri 2023-2025 che in ragione dei contratti in essere e nel rispetto del principio di competenza finanziaria potenziato, risultano gli stessi stanziamenti per le tre annualità interessate.

CONCLUSIONI

In considerazione di quanto sopra esposto, fermo restando la responsabilità della Direzione Generale dell'Agenzia nella predisposizione del bilancio preventivo, il Collegio, ritenendo che:

- a) il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, della legge istitutiva dell'Agenzia e del Regolamento di funzionamento e contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2001 e successivo decreto correttivo D.lgs. n. 126/2014;
- b) le previsioni sono congrue e coerenti con gli strumenti di programmazione regionale, con gli obiettivi di attività, con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali;
- c) le stime economiche sono attendibili e prudentziali in considerazione della disponibilità delle risorse e dei vincoli di spesa;

visti:

- la L. R. n. 28 del 16.12.2001;
- il Regolamento di Contabilità e Procedure Amministrative dell'Agenzia;
- il Regolamento di organizzazione e funzionamento di PugliaPromozione nr. 9/2011, modificato con Determina D.G. nr. 348 del 25 agosto 2014, che disciplina i finanziamenti che determinano la dotazione finanziaria dell'Agenzia;
- gli articoli 10 e 11 del D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 (disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti

- locali e dei loro organismi) e successivo decreto correttivo n. 126 del 2014, inerenti la disciplina dei bilanci di previsione finanziari e i relativi schemi;
- il principio contabile applicato n. 9 della citata riforma contabile che statuisce che il Bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite al triennio di programmazione;

preso atto che il Bilancio di previsione dell'esercizio 2023-2025 è stato strutturato e predisposto secondo il nuovo sistema contabile di Regioni, Enti locali e loro organismi previsto dal D.lgs. 118/2011 e successivo decreto correttivo D.lgs. 126/2014;

accertato che:

- la parte Entrate e la parte Uscita del Bilancio di previsione PugliaPromozione, per l'esercizio finanziario 2023, pareggia in euro € 18.762.186,29, al lordo delle Entrate e della Uscite per conto terzi e partite di giro, pari ad € 3.825.000,00;
- nessuna operazione contabile è stata effettuata a valere sul Bilancio di Previsione 2023 alla data odierna;

verificato preliminarmente che il Bilancio di previsione 2023-2025 predisposto dalla direzione dell'Agenzia è corredata dagli allegati obbligatori per legge;

preso atto, altresì, che al Bilancio è allegata la Nota Integrativa redatta secondo le forme previste dall'art. 11, co. 5, del D.lgs. 118/2011;

vista la normativa regionale vigente in materia e i regolamenti dell'Agenzia;

visto il D.lgs. 118/2011 e successivo decreto correttivo D.lgs. 126/14;

esprime

parere favorevole sul Bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

Non essendovi varie ed eventuali da esaminare, esauriti i lavori, la riunione viene tolta alle ore 10,40, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Collegio sindacale

Dott. Anna, Lisa GARGANO

Dott. Massimo DE TOMA

Dott. Maria Loreta NOTARANGELO

