

Regione Puglia

Parere dell'Organo di revisione

*Sul disegno di Legge
"Rendiconto generale della
Regione Puglia per l'esercizio
finanziario 2017"*

Anno 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SERENELLA BARBARESI

DOTT. SILVIO DE PASCALE

DOTT. GIOVANNI SALERNO

Sommario

– Risultati della gestione.....	4
Saldo di cassa in Euro	4
Risultato della gestione di competenza	5
Risultato di amministrazione	6
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE CONTABILI.....	10
– Entrate Tributarie.....	10
– Spese correnti	11
– Spese in conto capitale.....	11
– Spese per il personale	12
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO.....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
RELAZIONE DELL'ASSESSORATO AL BILANCIO AL RENDICONTO.....	22
CONCLUSIONI	23

Premessa

I sottoscritti dott.ssa Serenella Barbaresi, dott. Silvio De Pascale, dott. Giovanni Salerno, revisori, nominati con decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 667 del 30 dicembre 2015 (pubblicato sul BURP n. 1 del 7 gennaio 2016) hanno effettuato un'analisi e verifica dei risultati realizzati rispetto agli obiettivi e alle linee programmatiche basandosi esclusivamente su:

- *RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA;*
- *RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017 che evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria;*
- *CONTO GENERALE RIASSUNTIVO DEL PATRIMONIO che rileva annualmente le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione;*
- *ALLEGATI.*

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la corretta rappresentazione del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2017 nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle partite di giro;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri di bilancio di parte corrente, di parte capitale e dell'equilibrio finale;
- che l'ente ha debiti fuori bilancio riconosciuti con leggi regionali;
- l'adempimento degli obblighi relativi alle dichiarazioni fiscali presentate nell'anno 2017 periodo d'imposta 2016:
 - Mod. IVA/2017 presentata in data 28/02/2017, con protocollo n. 17022817015847747;
 - Mod. IRAP/2017 presentato in data 30/10/2017, con protocollo telematico n. 17103015381433805;
 - Mod. 770/2017 Sostituti d'imposta - Semplificato e Ordinario presentato in data 07/03/2017, con protocollo telematico n. 17103111401249837;
 - Certificazione Unica, presentata in data 07/03/2017, con protocollo telematico n. 17030717243046607, certificazioni totali 389 di cui accolte 384 di cui 5 scartate;
 - Dichiarazione dei Redditi degli Enti non Commerciali, presentata in data 27/10/2017, con protocollo n. 17102710053751817.
- che la Giunta Regionale ha proceduto con delibera n. 678 del 24/04/2018 all'accertamento ordinario dei residui ed alla loro re imputazione ad altri esercizi con

la determinazione del Fondo Vincolato Pluriennale.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 27.886 reversali, di cui annullate n. 4.980, e n. 27.418 mandati, di cui annullati n. 264;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- è in corso il contratto mutuo trentennale con il MEF di euro 397.676.776,00 al tasso fisso del 2,26%, stipulato nell'anno 2015; al 31/12/2017 il residuo debito ammonta ad euro 371.187.801,64
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa in Euro

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.697.505.803,54
Riscossioni	2.164.200.864,55	9.041.581.866,16	11.205.782.730,71
Pagamenti	2.074.493.508,83	9.214.257.031,60	11.288.750.540,43
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.614.537.993,82
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.614.537.993,82
di cui per cassa vincolata			

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

di cui Conto Gestione Regione

- Fondo di cassa presso il tesoriere all'inizio dell'esercizio Euro 1.237.864.859,16
- Riscossioni Euro 2.457.023.378,52
- Pagamenti Euro 2.380.069.527,97

La giacenza di cassa al 31.12.2017 presso il Tesoriere è pari a Euro 1.314.818.709,71

di cui Conto Gestione Sanità

- Fondo di cassa presso il tesoriere all'inizio dell'esercizio Euro 459.640.944,38
- Riscossioni Euro 8.748.759.352,19
- Pagamenti Euro 8.908.681.012,46

La giacenza di cassa al 31.12.2017 presso il Tesoriere è pari a Euro 299.719.284,11

Non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Presso la Banca d'Italia risultano accesi conti correnti relativi a risorse comunitarie, nonché conti correnti oggetto di accredito e addebito da parte dello Stato per i fabbisogni del Servizio Sanitario, così suddivisi:

- Conto corrente "Addizionale Regionale Irpef";
- Conto corrente "Irap amm.ne pubblica";
- Conto corrente "Irap altri soggetti".

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 287.847.139,28 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2017
Accertamenti di competenza	13.269.310.356,32
Impegni di competenza	12.926.208.973,64
fondo pluriennale vincolato entrata	491.367.824,48
fondo pluriennale vincolato spesa	546.622.067,88
Saldo di avanzo di competenza	287.847.139,28

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2017
Riscossioni	(+)	9.041.581.866,16
Pagamenti	(-)	9.214.257.031,60
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-172.675.165,44
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	491.367.824,48
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	546.622.067,88
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-55.254.243,40
Residui attivi	(+)	4.227.728.490,16
Residui passivi	(-)	3.711.951.942,04
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	515.776.548,12
Saldo di avanzo di competenza		287.847.139,28

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 è pari a Euro 2.310.416.561,39, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	1.614.537.993,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
<i>Differenza</i>	1.614.537.993,82
RESIDUI ATTIVI	8.418.542.872,43
RESIDUI PASSIVI	7.176.042.236,98
<i>Differenza</i>	1.242.500.635,45
FPV per spese correnti	62.206.212,85
FPV per spese in conto capitale	484.415.855,03
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016	2.310.416.561,39

La parte vincolata al 31/12/2017 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	1.335.879.546,98
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	159.531.711,57
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.495.411.258,55

La parte accantonata al 31/12/2017 è così distinta:

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	578.111.115,49
Fondo di riserva per la reiscrizione dei residui passivi perenti	145.405.334,20
Fondo globale per il finanziamento di leggi regionali di spesa corrente in corso di adozione	1.172.000,00
Fondo per copertura rischi su anticipazione concessa a favore di Acquedotto Pugliese	40.000.000,00
Fondo copertura rischi su anticipazione concessa a favore di Aeroporti di Puglia	3.502.749,20
Fondo contenzioso	18.419.634,77
Regolamento DGR 1055/2016 per la disciplina dei comp. profess. avv.ti dell'Avvocatura reg.le ai sensi dell'Art 9 del DL 24/06/2014 convertito con modificazioni dalla Legge 11 agosto 2014 n. 114	2.250.000,00
Fondo anticipazione di liquidità ex art.3 d.l. n.35/2013 da ripianarsi ai sensi dell'art.1, comma 698, della legge 208/2015	475.057.528,06
TOTALE COMPLESSIVO PARTE ACCANTONATA	1.263.918.361,72

Analisi del Conto del Bilancio

a) Confronto tra stanziamento iniziale e stanziamento definitivo 2017

Lo stanziamento definitivo di Entrate ammonta a Euro **20.802.774.232,64** mentre lo stanziamento definitivo di Spese è pari a Euro **20.627.232.472,57**

Entrate per titoli		Stanziamento iniziale	Variazioni in + e in -	Stanziamento definitivo
Avanzo di amministrazione		490.867.978,81	201.568.610,97	692.436.589,78
Fondo vincolato corrente	Pluriennale per spese	3.501.266,66	126.609.637,18	130.110.903,84
Fondo vincolato capitale	Pluriennale per spese in	99.208.802,98	262.048.117,66	361.256.920,64
Titolo I				
"Entrate di natura tributaria, contributiva e"	correnti di	6.508.977.143,65	424.962.424,01	6.933.939.567,66
Titolo II				
"Trasferimenti correnti"		3.131.780.337,46	-61.644.659,82	3.070.135.677,64
Titolo III				
"Entrate extratributarie"		161.819.574,31	57.968.306,98	219.787.881,29
Titolo IV				
"Entrate in conto capitale"		2.394.435.540,71	2.434.023.042,35	4.828.458.583,06
Titolo V				
"Entrate da riduzione di attività finanziarie"		1.617.301.101,65	430.826,44	1.617.731.928,09
Titolo VI				
"Accensione Prestiti"		37.000.000,00	-3.448.819,36	33.551.180,64
Titolo VII				
"Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere"		0	0	0
Titolo IX				
"Entrate per conto terzi e partite di giro"		2.915.165.000,00	200.000,00	2.915.365.000,00
TOTALE GENERALE		17.360.056.746,23	3.442.717.486,41	20.802.774.232,64

Lo stanziamento definitivo dell'avanzo d'amministrazione è Euro 692.436.589,78, di cui utilizzo fondo anticipazione di liquidità (d.l.35/2013 e s.m.) Euro 490.867.978,81.-

Spese per Titoli	Stanziamiento iniziale	Variazioni in + e in -	stanziamiento definitivo
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ 15.810.450,75	€ 15.810.450,75
Titolo I			
spese correnti	€ 9.998.552.677,08	€ 91.405.937,86	€ 10.089.958.614,94
Titolo II			
Spese in conto Capitale	€ 2.777.598.847,39	€ 2.753.166.266,68	€ 5.530.765.114,07
Titolo III			
spese per incremento attività finanziarie	€ 1.501.701.101,65	€ 19.755.211,60	€ 1.521.456.313,25
Titolo IV			
Rimborso prestiti	€ 78.819.451,50	€ 475.057.528,06	€ 553.876.979,56
Titolo V			
Chiusura anticipazioni ricevute da ist.Tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
Titolo VII			
Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 2.915.165.000,00	€ 200.000,00	€ 2.915.365.000,00
Totale Generale	€ 17.271.837.077,62	€ 3.355.395.394,95	€ 20.627.232.472,57

b) Confronto tra stanziamento iniziale, stanziamento definitivo e rendiconto 2017

Si espongono, di seguito, i dati relativi alla previsione iniziale (stanziamento), a quella definitiva e al rendiconto, contenente le entrate accertate e le spese impegnate.

Entrate per titoli	Stanziamento iniziale	Stanziamento definitivo	Rendiconto 2017 Accertamenti
Avanzo di amministrazione	490.867.978,81	692.436.589,78	
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti	3.501.266,66	130.110.903,84	
Fondo Pluriennale vincolato per spese in capitale	99.208.802,98	361.256.920,64	
Titolo I "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa"	6.508.977.143,65	6.933.939.567,66	6.933.451.570,85
Titolo II "Trasferimenti correnti"	3.131.780.337,46	3.070.135.677,64	2.554.874.878,29
Titolo III "Entrate extratributarie"	161.819.574,31	219.787.881,29	155.898.633,60
Titolo IV "Entrate in conto capitale"	2.394.435.540,71	4.828.458.583,06	2.248.092.270,89
Titolo V "Entrate da riduzione di attivita' finanziarie"	1.617.301.101,65	1.617.731.928,09	137.066.773,44
Titolo VI "Accensione Prestiti"	156.817.638,00	33.551.180,64	17.236.879,24
Titolo VII "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere"	0,00	0,00	0,00
Titolo IX "Entrate per conto terzi e partite di giro"	2.915.165.000,00	2.915.365.000,00	1.222.689.350,01
TOTALE GENERALE	17.360.056.746,23	20.802.774.232,64	13.269.310.356,32

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE CONTABILI

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive, che attestano l'attendibilità delle previsioni:

Descrizione	Previsioni definitive	2017	Differenza tra previsioni e accertamenti
	2017	(accertamenti)	
Tipologia 101			
Categoria 1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	20.415.030.409,18	2.352.344.192,75	18.062.686.216,43
Categoria 2 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.633.539,99	328.017,42	1.305.522,57
Categoria 17 - Addizionale regionale IRPEF non sanita'	3.411.966.351,94	74.278.525,76	3.337.687.826,18
Categoria 20 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanita'	17.596.585.880,00	152.267.605,85	17.444.318.274,15
Categoria 31 - Imposta regionale sulla benzina per autotrazione	700.000,00	94.109,92	605.890,08
Categoria 42 - Imposta reg.le sulle conc.ni statali sui beni del demanio marittimo	389.200.000,00	288.592,41	388.911.407,59
Categoria 43 - Imposta reg.le sulle conc.ni statali sui beni del patrimonio indisponibile	21.300.000,00	1.356.352,48	19.943.647,52
Categoria 47 - Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	10.030.000.000,00	1.825.175,94	10.028.174.824,06
Categoria 48 - Tasse sulle concessioni regionali	4.470.513.622,30	1.794.350,11	4.468.719.272,19
Categoria 50 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	63.442.359.274,76	543.027.185,61	62.899.332.089,15
Categoria 55 - Tassa di abilitazione all'esercizio professionale	0,00	6.171,36	-6.171,36
Categoria 59 - Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	222.700.000,00	17.387.851,45	205.312.148,55
Categoria 77 - Addizionale regionale sul gas naturale	2.064.000.000,00	18.798.413,58	2.045.201.586,42
Categoria 99 - Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	270.000,00	16.098,00	253.902,00
Totale Tipologia 101	122.066.259.078,17	3.163.812.642,64	118.902.446.435,53
Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità'			
Categoria 1 - Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - Sanita'	2.577.382.868,00	644.345.717,00	1.933.037.151,00
Categoria 3 - Compartecipazione IVA - Sanita'	18.289.435.775,00	3.657.887.155,00	14.631.548.620,00
Categoria 4 - Addizionale IRPEF - Sanita'	1.704.780.000,00	426.195.000,00	1.278.585.000,00
Categoria 99 - Altri tributi destinati al finanziamento della spesa sanitaria	20.588.541,72	10.294.270,86	10.294.270,86
Totale Tipologia 102	22.592.187.184,72	4.738.722.142,86	17.853.465.041,86
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi			
Categoria 1 - Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - Sanita'	1.211.302.000,00	605.651.000,00	605.651.000,00
Categoria 3 - Compartecipazione IVA - Sanita'	25.780.649.417,10	4.296.774.902,85	21.483.874.514,25
Categoria 4 - Addizionale IRPEF - Sanita'	849.368.000,00	424.684.000,00	424.684.000,00
Categoria 99 - Altri tributi destinati al finanziamento della spesa sanitaria	12.934.002,69	1.417.110,41	11.516.892,28
Totale Tipologia 104	26.991.951.417,10	4.902.425.902,85	22.525.726.406,53
Categoria 1 - Fondi perequativi dallo Stato	4.221.002.236,22	383.727.476,02	3.837.274.760,20
Totale Tipologia 301	4.221.002.236,22	383.727.476,02	3.837.274.760,20
Totale entrate tributarie	175.871.399.916,21	13.188.688.164,37	163.118.912.644,12

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate nell'esercizio 2017 evidenzia quanto segue:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI		
Classificazione delle spese		2017
1	Redditi da lavoro dipendente	160.777.965,89
2	Imposte e tasse a carico dell'Ente	13.157.254,88
3	Acquisto di beni e servizi	516.492.158,21
4	Trasferimenti correnti	8.269.284.074,25
7	Interessi passivi	48.855.171,68
9	Rimborsi e poste correttive dell'entrate	12.062.286,68
10	Altre spese correnti	9.607.765,30
Totale spese correnti		9.030.236.676,89

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale riclassificate per macro aggregati risulta quanto segue:

COMPARAZIONE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE		
CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE		2017
2 - Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	€	123.240.672,66
3 - Contributi agli investimenti	€	2.173.338.495,43
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	€	262.616.994,54
Totale spese in conto capitale	€	2.559.196.162,63

Spese per il personale

La consistenza

La dotazione organica della Regione Puglia al 31 dicembre 2017 è di 3.450 posti ai sensi della DGR n. 1657 del 24/10/2017, "Delibera della Giunta regionale 7 giugno 2017, n. 904 – Rideterminazione della dotazione organica della Regione Puglia in attuazione delle misure di contenimento della spesa del personale previste dall'art. 4, comma 1, del decreto legge 6 marzo 2014; n.16. Modificazioni alle deliberazioni di Giunta regionale 8 aprile 2016, n. 458 e s.m.i. e 24 gennaio 2017, n. 20", di cui 2.626 coperti, corrispondenti al 76.12% della D.O. Si precisa che oltre al personale anzidetto sono ricoperti anche posti così distinti secondo il nuovo modello organizzativo MAIA:

☐ i posti di direttore generale (n° 12 unità)

☐ i posti occupati da personale con contratto di lavoro giornalistico (n° 11 unità).

Sono inoltre in servizio n. 2 dirigenti a tempo determinato e n. 285 dipendenti a tempo determinato in via di stabilizzazione, per un totale di n. 2.936 unità. (tab. 1 e tab. 2 Conto annuale 2017)

I vincoli di spesa e di assunzione

Nell'ambito degli Enti soggetti che concorrono agli obiettivi di finanza pubblica (rispetto del patto di stabilità interno) la norma impone di contenere le dinamiche di spesa ed occupazionale del personale.

Il vincolo principale impone che la spesa del personale debba essere inferiore alla spesa media del triennio 2011 – 2013 (articolo 1, comma 557 e 557-quater, della legge n. 296/2006). L'art.1 comma 557 inoltre prevede la riduzione dell'incidenza delle spese di personale rispetto al totale delle spese correnti, la riduzione in percentuale delle figure dirigenziali in organico anche attraverso processi di snellimento e razionalizzazione delle strutture burocratiche amministrative, il contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione collettiva.

Di seguito si riporta la tabella relativa ai diversi aggregati e il confronto con le corrispondenti voci del triennio 2011-2013.

Spese per il personale (in migliaia di euro)		
	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2017
Spese soggette al limite (c.557 o 562)	156.533	150.265
Spese correnti al netto della spesa sanitaria	1.463.073	1.604.924
Incidenza % su spesa corrente	10,70%	9,36%

L'Amministrazione regionale ha proceduto, nel 2017 all'assunzione di:

- n. 91 unità di categoria D, posizione economica D1, secondo le graduatorie del concorso Ripam Puglia;

Rispetto al piano delle assunzioni 2017, (programmazione 2017/2019) si sono perfezionate, nel corso del 2018, le assunzioni di 35 unità di categoria B, posizione economica B1, ai sensi della legge n. 68/1999, (categorie protette) in quanto è stato necessario acquisire il nulla osta all'assunzione nominativa rilasciato dall'Ufficio di Collocamento obbligatorio della Città Metropolitana e l'assunzione di n. 1 dirigente con contratto a tempo determinato, le cui procedure concorsuali sono state espletate nel corso del 2018.

In particolare, il numero di dirigenti in servizio a tempo indeterminato è passato da n° 120 unità (dato al 31/12/2016) a n° 108 unità (dato al 31/12/2017).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti con oneri a carico della Regione, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta a 33,814 milioni di euro oltre alle anticipazioni di liquidità per la sanità per le quali sono stati sostenuti oneri finanziari pari a 14,223 milioni di euro; gli interessi passivi per mutui assistiti da contributo statale sono pari a 0,055 mln di euro, mentre quelli non più assistiti da contributo statale ammontano a 0,761 milioni di euro;

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, l'incidenza totale degli interessi passivi dei prestiti a carico della Regione è dello 0,44 %.

Del debito complessivo a carico della Regione, pari a 994,468 milioni di euro (escluso le anticipazioni) il 100% è a tasso fisso.

Incarichi per studi e consulenze

L'Articolo 6 comma 7 del decreto legge n. 78/2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122/2010, ha introdotto un limite alla spesa per consulenze, studi e ricerche, prevedendo che dall'anno 2011 la spesa non possa essere superiore al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009.

Successivamente il decreto legge n. 101 del 2013, convertito con modificazioni nella legge n. 125/2013, ha previsto una ulteriore riduzione, riferita alla spesa per "studi ed incarichi di consulenza" che nel 2014, non possono superare l'80% della spesa per il 2013, e nel 2015 il 75% della spesa dell'anno 2014, così come risulta dalla applicazione dell'articolo 6 del D.L. n. 78/2010.

Il Collegio, con riferimento agli studi ed incarichi di consulenza conferiti a soggetti estranei all'amministrazione (legge 266/2005, art.1, c.9), per l'anno 2017, ha preso atto della nota n.AOO/116/2279 del 26/02/2018 inviata dalla sezione Bilancio e Ragioneria alla Sezione Regionale di Controllo per la Puglia, con la quale sono stati riepilogati gli atti di impegno per studi e consulenze di importo superiore ad euro 5.000,00 conferiti nell'esercizio finanziario 2017.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dal comma 6 dell'art. 62 del d.lgs. 118/2011 ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

	2015	2016	2017
Controllo limite art. 62	13,31%	12,96%	11,15%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	2.267.083.762	1.707.531.391	1.655.249.133
Nuovi prestiti (+)	397.676.776	175.829.187	
Prestiti rimborsati (-)	-147.229.147	-168.109.203	-62.308.713
Estinzioni anticipate (-)	-810.000.000	-60.000.000	
Altre variazioni +/- (riduzioni mutui)		-2.242	
Totale fine anno	1.707.531.391	1.655.249.133	1.592.940.420
Nr abitanti al 31 dicembre	4.077.166	4.063.888	
Debito medio per abitante	418,80	407,31	

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	64.597.715	51.164.868	48.038.360
Quota capitale	147.229.147	175.829.187	62.308.713
Totale fine anno	211.828.877	226.994.055	110.347.073

I limiti di indebitamento della Regione, fissati dall'art. 10 della legge n.281/1970 fino a tutto il 31/12/2014, abrogato a seguito dell'entrata in vigore del d.lgs. 118/2011, sono dal 01/01/2015 disciplinati dal comma 6 dell'art. 62 del d.lgs. 118/2011, più precisamente:

- l'importo complessivo delle annualità di ammortamento per capitale ed interessi dei mutui ed altre forme di indebitamento (in estinzione nell'esercizio considerato), al netto dei contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento e delle rate riguardanti debiti espressamente esclusi dalla legge, non supera il limite del 20% dell'ammontare complessivo delle entrate del titolo "entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" al netto di quelle della tipologia "tributi destinati al finanziamento della sanità" ed a condizione che gli oneri futuri di ammortamento trovino copertura nell'ambito del bilancio di previsione della Regione stessa.

Nelle entrate sono comprese le risorse del fondo di cui all'art. 16-bis del decreto legge 6 luglio 2012, n. 35; inoltre concorrono al limite di indebitamento le rate sulle garanzie prestate dalla regione a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, salvo quelle per le quali la Regione ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

La documentazione evidenzia che il limite nominale (20% dell'ammontare delle entrate non vincolate

di natura tributaria, contributiva e perequativa, comprese le risorse del fondo art. 16-bis d.l.n.35/2012) è pari ad € 1.585.633.463,70 e che le rate di ammortamento dell'esercizio che concorrono al limite ammontano ad € 176.793.201,02.

Nell'esercizio 2016 la Regione ha potuto completare la ristrutturazione dei titoli obbligazionari prevista dall'art. 45 del D.L. n. 66/2014 con l'integrale riacquisto dei restanti 60 milioni di euro di titoli obbligazionari.

I dati rilevabili dalla documentazione allegata al progetto di legge evidenziano che:

la consistenza dello stock del debito al 31/12/2017 ammonta ad 994,468 milioni di euro, oltre al debito a carico Stato 9,575 milioni di euro (di cui € 9,291 milioni di euro non più assistito da contributo statale); il debito residuo relativo alle anticipazioni di liquidità ammonta a 598,473 milioni di euro.

La struttura del debito è costituita al 31/12/2017 per il 100% (994,468 mln) da mutui.

Garanzie prestate a favore di terzi

La prestazione di garanzia da parte della Regione Puglia a favore della Banca Europea degli investimenti per la contrazione di mutuo da parte di Acquedotto pugliese S.p.A. destinato al programma di investimenti in opere del servizio idrico integrato è scaduta al 31/12/2017 con il pagamento delle ultime rate da parte di AQP.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	competenza 2017	var. +/- accert./imp.	riscossi/pagati	da riportare
Residui attivi	6.449.187.276,56	4.227.728.490,16	-94.160.142,22	2.164.200.864,55	4.190.826.269,79
Residui passivi	5.631.739.834,31	3.711.951.942,04	- 129.320.240,16	1.464.758.881,70	7.749.612.654,49

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto.

Residui attivi

Si espongono, di seguito, i residui attivi finali 2017, suddivisi in residui provenienti dagli esercizi anteriori al 2017 e residui formati a seguito di somme accertate nel 2017 ma non riscosse al termine dell'esercizio.

Rendiconto 2017 – Residui attivi

Gestione residui	Residui iniziali	Residui riscossi	Riproduzioni	Eliminazioni	Residui attivi da riportare
Corrente Tit. I, II, III	4.427.596.857,79	1.629.281.875,53	0,00	-15.341.627,43	2.782.973.354,83
C/capitale Tit. IV, V	1.661.044.648,68	531.308.757,53	0,00	- 76.507.265,24	1.053.228.625,91
Accensione Prestiti Tit. VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contabilità speciali Tit. IX	360.545.770,09	3.610.231,49	0,00	-2.323.137,07	354.612.401,53
Totale	6.449.187.276,56	2.164.200.864,55	0,00	-94.160.142,22	4.190.814.382,27

Gestione competenza	Accertamenti	Riscossioni conto competenza	Residui attivi da riportare
Corrente Tit. I, II, III	9.644.225.082,74	7.588.039.314,71	2.056.185.768,03
C/capitale Tit. IV, V	2.385.159.044,33	219.169.745,13	2.165.989.299,20
Accensione Prestiti Tit. VI	17.236.879,24	16.309.006,90	927.872,34
Entrate per conto terzi e partite di giro Tit. IX	1.222.689.350,01	1.218.063.799,42	4.625.550,59
Totale	13.269.310.356,32	9.041.581.866,16	4.227.728.490,16

L'ammontare dei residui attivi alla data del 31 dicembre 2017 ammonta a 8.418.542.872,43 mln, aumentati rispetto all'esercizio 2016. Si rileva come l'attività di riaccertamento dei residui attivi sia di fondamentale importanza nella determinazione del risultato di amministrazione.

Residui passivi

Si espongono, di seguito, i residui passivi finali 2017, suddivisi in residui provenienti dagli esercizi anteriori al 2017 e residui formati a seguito di somme impegnate nel 2017 ma non pagate al termine dell'esercizio.

Rendiconto 2017 – Residui passivi

L'ammontare dei residui passivi alla data del 31 dicembre 2017 ammonta a euro 7.176.042.236,98 in aumento rispetto all'esercizio 2016.

La suddivisione dei residui passivi riportati nel rendiconto 2017 è rappresentata per il 48,27% (3.464.090.294,94 euro) da residui provenienti da esercizi precedenti e per il 51,73% (3.711.951.942,04 euro) da residui che si sono formati nell'esercizio di competenza.

Riaccertamento ordinario

Come previsto dall'art.3, comma 4 del D. Lgs. 118/2011, prima della predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2016, si è provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, verificando le ragioni del loro mantenimento nelle scritture contabili.

La deliberazione della Giunta n. 638 del 02/05/2017 ha definito l'ammontare dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2016, nei seguenti risultati:

- i residui attivi al 31 dicembre 2017 sono definiti in euro **8.418.542.872,43**

di cui: euro 4.190.814.382,27 quali residui attivi derivanti da esercizi pregressi e euro 4.227.728.492,16 a titolo di residui attivi derivanti dalla competenza 2017;

- i residui passivi al 31 dicembre 2017 sono definiti in euro **7.176.042.236,98**, di cui: euro 3.464.090.294,94 quali residui passivi derivanti da esercizi pregressi e euro 3.711.951.942,04 a titolo di residui passivi derivanti dalla competenza 2017. Inoltre con il riaccertamento ordinario è stato costituito o incrementato il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2017 per un importo complessivo di euro € 546.622.067,88 (euro € 62.206.212,85 per la parte corrente e euro € 484.415.855,03 per la parte in conto capitale).

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI				
RESIDUI	Esercizi precedenti	2016	2017	Totale
ATTIVI				
Titolo I	127.297.836,87	242.619.990,50	614.035.618,19	983.953.445,56
Titolo II	1.397.827.185,76	964.897.796,22	1.363.996.891,00	3.726.721.872,98
Titolo III	11.900.027,86	38.430.517,62	78.153.258,84	128.483.804,32
Tot. Parte corrente	1.537.025.050,49	1.245.948.304,34	2.056.185.768,03	4.839.159.122,86
Titolo IV	382.886.441,74	669.627.174,56	2.159.712.282,36	3.212.225.898,66
Titolo V	174.322,14	540.687,47	6.277.016,84	6.992.026,45
Titolo VI	0,00	0,00	927.872,34	927.872,34
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	154.608.313,52	200.004.088,01	4.625.550,59	359.237.952,12
Totale Attivi	2.074.694.127,89	2.116.120.254,38	4.227.728.490,16	8.418.542.872,43
PASSIVI				
Titolo I	312.213.371,40	200.190.479,44	708.413.644,43	1.220.817.495,27
Titolo II	635.731.196,48	606.774.490,19	1.915.571.053,91	3.158.076.740,58
Titolo III	32.486.254,00	420.000,00	500.000,00	33.406.254,00
Titolo IV	0,00			0,00
Titolo V				
Titolo VII	856.215.919,51	820.058.583,92	1.087.467.243,70	2.763.741.747,13
Totale Passivi	1.836.646.741,39	1.627.443.553,55	3.711.951.942,04	7.176.042.236,98

Fondo Crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta a 352.041.531,49 euro totalmente di parte corrente. In ossequio all'articolo 46 del D. Lgs. n. 118/2011 e del relativo allegato 4/2 riguardante il "Principio contabile applicato riguardante la contabilità finanziaria, l'Ente ha provveduto ad accantonare una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondo Pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 è stato quantificato per spese correnti in euro **62.206.212,85** e per spese in conto capitale in euro **484.415.855,03** che costituisce la copertura di altrettanti impegni assunti per esigibilità differita sugli esercizi 2018, 2019 e successivi.

Pareggio di Bilancio

L'articolo 1, comma 460, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di stabilità 2015) ha sancito la cessazione dell'applicazione di tutte le norme concernenti la disciplina del patto di stabilità interno, per le regioni a statuto ordinario, a partire dall'esercizio 2015.

Secondo quanto indicato nell'articolo 1, comma 463, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, le regioni a statuto ordinario devono conseguire:

- a) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
- b) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti, come definito dall'articolo 40, comma 1, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, escluso l'utilizzo del risultato di amministrazione di parte corrente, del fondo di cassa, il recupero del disavanzo di amministrazione e il rimborso anticipato dei prestiti.

La Regione Puglia ha pienamente rispettato le regole fissate per il pareggio di bilancio per l'anno 2017.

Equilibri di bilancio 2017 – Art.1, comma 471, della L. n. 190 del 23 dicembre 2014

Prospetto per la Certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi di saldo 2017

Visti i risultati della gestione di competenza, di cassa ordinaria e di cassa sanitaria accentrata dell'esercizio 2017

Viste le informazioni sul monitoraggio degli equilibri di bilancio corrente e finale 2017 trasmesse da questo Ente sull'apposito sito web

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE

Importi in migliaia di euro

EQUILIBRI DI BILANCIO	Dati di competenza finanziaria
Fondo pluriennale vincolato di entrate	€ 477.779
Entrate finali	€ 12.037.246
Spazi finanziari acquisiti	€ 40.763
spese finali	€ 12.189.284
Spazi finanziari acquisiti non utilizzati	€ 2.103
Saldo finanziario finale netto	€ 364.401
Obiettivo di saldo di cui alla legge 232/2016	€ 160.949
DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO FINALE NETTO E OBIETTIVO	€ 203.452

Sulla base delle predette risultanze si constata che sono stati rispettati gli equilibri di bilancio per l'anno 2017.

CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO

Nel conto sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 sono così riassunti:

CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO		
Attività	01/01/2017	31/12/2017
Immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie)	932.280.394,19	2.219.466.839,15
Attivo Circolante (crediti, disponibilità liquide)	7.616.068.719,04	9.932.493.912,62
Ratei e Risconti	227.495,84	49.081,95
Totale attivo	8.548.576.609,07	12.152.009.833,72
Passività		
Patrimonio Netto (fondo di dotazione +/- risultato economico dell'esercizio)	1.871.871.865,70	3.558.795.654,13
Fondo rischi ed oneri	613.725.422,13	685.807.246,23
Debiti	5.571.029.230,13	7.357.642.780,41
Ratei e Risconti	491.950.091,11	549.764.152,95
Totale passivo	8.548.576.609,07	12.152.009.833,72

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

La Regione Puglia deteneva al 31 dicembre 2017 le seguenti partecipazioni:

Denominazione Società/Ente	Tipologia	Capitale sociale (€)	Quota di partecipazione posseduta (%)
INNOVAPUGLIA SPA - Società in house	Società controllata	€ 1.434.576	100,00
PUGLIA SVILUPPO SPA - Società in house	Società controllata	€ 3.499.541	100,00
PUGLIA VALORE IMMOBILIARE Società di Cartolarizzazione S.r.l.	Società controllata	€ 10.000	100,00
ACQUEDOTTO PUGLIESE SPA	Società controllata	€ 41.385.574	100,00
AEROPORTI DI PUGLIA SPA	Società controllata	€ 12.950.000	99,41
TERME DI SANTA CESAREA SPA	Società controllata	€ 7.800.015	50,49
STP TERRA D'OTRANTO SPA	Società partecipata	€ 120.000	29,20
CITTADELLA della RICERCA S.c.p.a. in liq. <small>Sentenza di fallimento Tribunale di Brindisi n. 35/2013</small>	Società partecipata <20%		2,02
FIERA DIGALATINA E DEL SALENTO SPA in liq. <small>Sentenza di fallimento Tribunale di Lecce n. 3/2016</small>	Società partecipata <20%		16,97
PATTO TERRITORIALE POLIS DEL SUD EST BARESE SCRL	Società partecipata <20%		2,69
Gruppo di Azione Locale Gargano scrl IN LIQUIDAZIONE	Società partecipata <20%		18,13
Agenzia regionale strategica per lo sviluppo ecosostenibile del territorio - ASSET (ex AREM)	Ente strumentale controllato	€ 1.337.870	100,00
Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF	Ente strumentale controllato	€ -	100,00
Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA	Ente strumentale controllato	€ 1.096.417	100,00
Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI	Ente strumentale controllato	€ -	100,00
Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU	Ente strumentale controllato	€ 10.890.171	100
Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione	Ente strumentale controllato	€ 707.265	100
Agenzia regionale strategica per la salute ed il sociale - ARESS (ex ARES)	Ente strumentale controllato	€ -	100
Agenzia per la casa e l'abitare di Foggia - ARCA NORD SALENTO	Ente strumentale controllato	€ 276.496.424	100
Agenzia per la casa e l'abitare di Bari - ARCA PUGLIA CENTRALE	Ente strumentale controllato	€ 2.628.791	100
Agenzia per la casa e l'abitare di Foggia - ARCA CAPITANATA	Ente strumentale controllato	€ 557.651	100
Agenzia per la casa e l'abitare di Lecce - ARCA SUD SALENTO	Ente strumentale controllato	€ 251.201.640	100
Agenzia per la casa e l'abitare di Taranto - ARCA IONICA	Ente strumentale controllato	€ 18.821.862	100
Istituto Pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES	Ente strumentale controllato	€ 18.179	100
Consorzio Teatro Pubblico Pugliese	Ente strumentale controllato	€ 100.460	64,36
Fondazione Apulia Film Commission	Ente strumentale controllato	€ 50.000	86,70
Fondazione Carnevale di Putignano	Ente strumentale partecipato	€ 78.739	10,00
Fondazione Focara di Novoli	Ente strumentale partecipato	€ 133.450	20,00
Fondazione Lirico - sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari	Ente strumentale partecipato	€ 4.272.102	16,67
Fondazione Notte della Taranta	Ente strumentale partecipato	€ 310.000	20,00
Fondazione Paolo Grassi Onlus	Ente strumentale partecipato	€ 1.157.693	20,00
Fondazione Pino Pascali, Museo d'arte contemporanea	Ente strumentale partecipato	€ 100.000	33,33

Note

"A seguito del Decreto emesso il 10/04/2017 dal Giudice delegato del Registro delle Imprese, la società Taranto Sviluppo S.c.p.a. in liquidazione è stata cancellata d'ufficio dal Registro delle imprese ai sensi dell' art. 2490 c.c. in data 27/09/2017. In virtù di detta cancellazione e della conseguente estinzione della società, la partecipazione nella società Taranto Sviluppo S.c.p.a. in liquidazione, già interamente svalutata, è stata eliminata."

NOTA BENE: partecipazioni oggetto di dismissione ai sensi del Piano di razionalizzazione approvato dalla Regione Puglia

TERME DI SANTA CESAREA SPA

STP TERRA D'OTRANTO SPA

CITTADELLA della RICERCA S.c.p.a. in liq.

Sentenza di

FIERA DIGALATINA E DEL SALENTO SPA in liq.

PATTO TERRITORIALE POLIS DEL SUD EST BARESE SCRL

Gruppo di Azione Locale Gargano scrl IN LIQUIDAZIONE

Si dà atto che l'Ente ha posto in atto iniziative finalizzate al monitoraggio e controllo delle partecipate.

RELAZIONE DELL'ASSESSORATO AL BILANCIO AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dall'Assessorato al Bilancio, allegata al disegno di legge esprime, tra l'altro le valutazioni inerenti la gestione finanziaria relativa all'esercizio 2017, con particolare riguardo alla gestione delle entrate e delle uscite, al fondo crediti di dubbia esigibilità, alla situazione di cassa, alle politiche di indebitamento ed alle risultanze dei vincoli di finanza pubblica.

Nella relazione sono evidenziati, altresì i valori patrimoniali inerenti le immobilizzazioni finanziarie, i beni mobili e immobili della Regione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato considerato e proposto, il Collegio, ai sensi dell'art. 9 comma 2 della Legge regionale 28/12/2012, n. 45, che attribuisce al Collegio dei Revisori la funzione di esprimere in merito al rendiconto il parere obbligatorio, consistente nell'attestazione della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e formulare rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, efficacia ed economicità nella gestione, con la suesesa relazione attesta la corrispondenza del Rendiconto 2017 alle risultanze della gestione dell'esercizio finanziario 2017.

Bari, 15/06/2018

IL COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT.SSA SERENELLA BARBARESI

DOTT. SILVIO DE PASCALE

DOTT. GIOVANNI SALERNO

