

Parere dell'Organo di revisione

Sul disegno di Legge "Rendiconto generale della
Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2019"

Anno
2019

REGIONE PUGLIA DIPARTIMENTO RISORSE FINANZIARIE E STRUMENTALI, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE SEZIONE BILANCIO E RAGIONERIA
06 LUG. 2020
ARRIVO

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SERENELLA BARBARESÌ

DOTT. SILVIO DE PASCALE

DOTT. GIOVANNI SALERNO

DIPARTIMENTO RISORSE FINANZIARIE E STRUMENTALI, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE SEZIONE BILANCIO E RAGIONERIA
A00_116/ 9182 06 LUG. 2020
Assegnato a: DIR IL DIRIGENTE DELLA SEZIONE
Ai sensi dell'art. 5 L. 241/90 Assegnato al..... IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

Sommario

<i>Premessa</i>	3
<i>Conto del bilancio</i>	3
<i>Gestione Finanziaria</i>	4
– <i>Risultati della gestione</i>	4
– <i>Saldo di cassa in Euro</i>	4
– <i>Risultato della gestione di competenza</i>	5
– <i>Risultato di amministrazione</i>	6
<i>Analisi del conto del bilancio</i>	7
<i>Analisi delle principali poste contabili</i>	11
– <i>Entrate Tributarie</i>	11
– <i>Spese correnti</i>	13
– <i>Spese in conto capitale</i>	13
– <i>Spese per il personale</i>	14
– <i>Interessi passivi e oneri finanziari diversi</i>	15
– <i>Incarichi per studi e consulenze</i>	15
<i>Analisi indebitamento e gestione del debito</i>	16
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	18
<i>Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</i>	20
<i>Fondo Pluriennale Vincolato</i>	20
<i>Pareggio di bilancio</i>	21
<i>Conto generale del patrimonio</i>	23
<i>Rapporti con organismi partecipati</i>	24
<i>Relazione dell'assessorato al bilancio al rendiconto</i>	27
<i>Conclusioni</i>	28

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), premesso che la Giunta regionale ha approvato in data 30 giugno 2020 il Disegno di legge n 82 avente ad oggetto "Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2019", hanno effettuato un'analisi e verifica dei risultati realizzati rispetto agli obiettivi e alle linee programmatiche basandosi su:

- *RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA e relativi allegati;*
- *RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019 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 al rendiconto.*

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 2019 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 2019 periodo d'imposta 2018:
- 1) Dichiarazione IVA, presentata in data 30/04/2019, con protocollo n. 19043012474530555;
 - 2) Comunicazione unica PROTOCOLLO N. 19030717273512278 presentata il 07/03/2019 certificazioni totali 739 di cui accolte 737 di cui 2 scartate;
 - 3) Comunicazione unica sostitutiva e integrativa PROTOCOLLO N. 19041612313049853 presentata il 16/04/2019, certificazioni totali 47 di cui accolte 46 e scartate 1;
 - 4) Modello 770, presentato in data 29/10/2019, con protocollo telematico n. 19102910231042471 – 000001;

- 5) Dichiarazione dei Redditi degli Enti non Commerciali, presentata in data 13/1/2020, con protocollo n. 20011313094055085 – 000001;
- 6) Modello IRAP, presentato in data 21/11/2019, con protocollo telematico n. 19112110430121058 – 000001.

Il Consiglio Regionale ha proceduto a presentare le seguenti dichiarazioni:

1. Modello 770, presentato in data 28/10/2019, con protocollo telematico n. 19102813193925333-0001;
 2. Comunicazione unica PROTOCOLLO N. 19030614384143021 presentata il 06/03/2019, certificazioni totali 291 di cui accolte 291.
- che la Giunta Regionale ha proceduto con delibera n. 626 del 30/04/2020 all'accertamento ordinario dei residui ed alla loro reimputazione 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. 88.176 reversali, di cui annullate n. 518, e n. 48.105 mandati, di cui annullati n. 916;
- 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;
- 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 31/12/2019 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.498.345.183,92
Riscossioni	3.024.251.376,33	9.701.091.521,63	12.725.342.897,96
Pagamenti	2.390.903.295,32	9.586.814.708,14	11.977.718.003,46
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.245.970.078,42
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.245.970.078,42
di cui per cassa vincolata			

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

di cui Conto Gestione Regione

- Fondo di cassa presso il tesoriere all'inizio dell'esercizio Euro 1.169.741.333,76
- Riscossioni Euro 3.355.615.096,16
- Pagamenti Euro 3.130.813.843,28

La giacenza di cassa al 31.12.2019 presso il Tesoriere è pari a Euro 1.394.542.586,64

di cui Conto Gestione Sanità

- Fondo di cassa presso il tesoriere all'inizio dell'esercizio Euro 328.603.850,16
- Riscossioni Euro 9.369.727.801,80
- Pagamenti Euro 8.846.904.160,18

La giacenza di cassa al 31.12.2019 presso il Tesoriere è pari a Euro 851.427.491,78

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 addebitamento 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".

Risultano, inoltre, accesi n.22 conti correnti postali con una giacenza complessiva al 31/12/2019 pari a Euro 77.583.191,70.-

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 53.737.681,03 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2019
Accertamenti di competenza		12.967.170.025,03
Impegni di competenza		13.226.497.441,74
fondo pluriennale vincolato entrata		475.449.835,92
fondo pluriennale vincolato spesa		162.384.738,18
Saldo di avanzo di competenza		53.737.681,03

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA			2019
Riscossioni (in conto competenza)	(+)		9.701.091.521,63
Pagamenti (in conto competenza)	(-)		9.586.814.708,14
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	114.276.813,49
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)		475.449.835,92
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)		162.384.738,18
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	313.065.097,74
Residui attivi (dalla gestione di competenza)	(+)		3.266.078.503,40
Residui passivi (dalla gestione di competenza)	(-)		3.639.682.733,60
	<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-373.604.230,20
Saldo di avanzo di competenza			53.737.681,03

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 è pari a Euro 2.884.985.303,27 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	2.245.970.078,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
<i>Differenza</i>	2.245.970.078,42
RESIDUI ATTIVI	9.646.010.213,27
RESIDUI PASSIVI	8.844.610.250,24
<i>Differenza</i>	801.399.963,03
<i>FPV per spese correnti</i>	8.563.905,75
<i>FPV per spese in conto capitale</i>	153.820.832,43
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	2.884.985.303,27

La parte vincolata al 31/12/2019 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	152.418.718,43
vincoli derivanti da trasferimenti	1.162.022.529,79
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	311.214.781,24
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.625.656.029,46

La parte accantonata al 31/12/2019 è così distinta:

Fondo crediti di dubbia esigibilità	770.775.744,14
Fondo di riserva per la reiscrizione dei residui passivi perenti	96.278.416,78
Fondo leggi in corso di adozione	600.000,00
Fondo contenzioso	43.458.240,15
Fondo per la disciplina dei compensi professionali degli avvocati dell'Avvocatura regionale ai sensi del DGR n.1055/2016	4.182.990,42
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	566.484.356,82
Fondo Perdite Potenziali	64.016.585,19
TOTALE COMPLESSIVO PARTE ACCANTONATA	1.545.796.333,50

Il fondo anticipazione di liquidità, ex art.3 d.l. n.35/2013 tiene conto della attuazione della sentenza della Corte Costituzionale n. 4 del 28/01/2020.

Analisi del Conto del Bilancio

a) Confronto tra stanziamento iniziale e stanziamento definitivo 2019

Lo stanziamento definitivo di Entrate ammonta a Euro 16.528.042.779,74.

Entrate per titoli		Stanziamento iniziale	Variazioni in + e in -	Stanziamento definitivo
Avanzo di amministrazione		500.036.099,92	188.327.598,13	688.363.698,05
Fondo vincolato correnti	Pluriennale per spese	2.507.809,09	60.116.627,04	62.624.436,13
Fondo vincolato capitale	Pluriennale per spese in	42.696.831,35	370.128.568,44	412.825.399,79
Titolo I				
“Entrate natura tributaria, contributiva e	correnti di	6.870.924.576,54	181.964.405,36	7.052.888.981,90
Titolo II				
“Trasferimenti correnti”		3.009.595.559,65	19.279.588,88	3.028.875.148,53
Titolo III				
“Entrate extratributarie”		143.491.536,31	8.675.042,71	152.166.579,02
Titolo IV				
“Entrate capitale”	in conto	1.361.755.679,28	1.494.265.314,22	2.856.020.993,50
Titolo V				
“Entrate da riduzione di attività finanziarie”		1.557.001.101,65	-696.777.339,87	860.223.761,78
Titolo VI				
“Accensione Prestiti”		57.510.640,78	16.478.573,40	73.989.214,18
Titolo VII				
“Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere”		0	0	0
Titolo IX				
“Entrate per conto terzi e partite di giro”		2.915.635.000,00	-1.575.570.433,14	1.340.064.566,86
TOTALE GENERALE		16.461.154.834,57	66.887.945,17	16.528.042.779,74

Lo stanziamento definitivo dell'avanzo d'amministrazione è Euro 688.363.698,05, di cui utilizzo fondo anticipazione di liquidità (d.l.35/2013 e s.m.) Euro 458.897.099,92.

Lo stanziamento definitivo di Spese è pari a Euro 16.528.042.779,74.

Spese per Titoli	Stanziamento iniziale	Variazioni in + e in -	Stanziamento definitivo
Disavanzo di amministrazione	16.519.309,71	0,00	16.519.309,71
Titolo I spese correnti	9.715.710.420,74	341.141.898,50	10.056.852.319,24
Titolo II Spese in conto Capitale	1.784.667.611,87	1.984.133.650,07	3.768.801.261,94
Titolo III spese per incremento attività finanziarie	1.512.475.484,38	-682.817.170,26	829.658.314,12
Titolo IV Rimborso prestiti	516.147.007,87	0,00	516.147.007,87
Titolo V Chiusura anticipazioni ricevute da ist. Tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo VII Uscite per conto terzi e partite di giro	2.915.635.000,00	-1.575.570.433,14	1.340.064.566,86
Totale Generale	16.461.154.834,57	66.887.945,17	16.528.042.779,74

b) Confronto tra stanziamento iniziale, stanziamento definitivo e rendiconto 2019

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 2019 Accertamenti
Avanzo di amministrazione		500.036.099,92	688.363.698,05	
Fondo vincolato correnti	Pluriennale per spese	2.507.809,09	62.624.436,13	
Fondo vincolato capitale	Pluriennale per spese in	42.696.831,35	412.825.399,79	
Titolo I				
“Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e		6.870.924.576,54	7.052.888.981,90	7.020.372.945,58
Titolo II				
“Trasferimenti correnti”		3.009.595.559,65	3.028.875.148,53	2.786.638.104,78
Titolo III				
“Entrate extratributarie”		143.491.536,31	152.166.579,02	70.714.029,26
Titolo IV				
“Entrate in conto capitale”		1.361.755.679,28	2.856.020.993,50	1.460.364.165,46
Titolo V				
“Entrate da riduzione di attività finanziarie”		1.557.001.101,65	860.223.761,78	590.288.575,36
Titolo VI				
“Accensione Prestiti”		57.510.640,78	73.989.214,18	10.000.050,00
Titolo VII				
“Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere”		0	0	0
Titolo IX				
“Entrate per conto terzi e partite di giro”		2.915.635.000,00	1.340.064.566,86	1.028.792.154,59
TOTALE GENERALE		16.461.154.834,57	16.528.042.779,74	12.967.170.025,03

Spese per Titoli	Stanziamiento iniziale	Stanziamiento definitivo	Rendiconto 2019 Impegni
Disavanzo di amministrazione	16.519.309,71	16.519.309,71	
Titolo I spese correnti	9.715.710.420,74	10.056.852.319,24	9.444.387.332,61
Titolo II Spese in conto Capitale	1.784.667.611,87	3.768.801.261,94	2.109.410.419,91
Titolo III spese per incremento attività finanziarie	1.512.475.484,38	829.658.314,12	573.165.706,80
Titolo IV Rimborso prestiti	516.147.007,87	516.147.007,87	70.741.827,83
Titolo V Chiusura anticipazioni ricevute da ist.Tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo VII Uscite per conto terzi e partite di giro	2.915.635.000,00	1.340.064.566,86	1.028.792.154,59
Totale Generale	16.461.154.834,57	16.528.042.779,74	13.226.497.441,74

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE CONTABILI

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive, che attestano l'attendibilità delle previsioni:

Descrizione	Previsioni definitive 2019	Accertamenti 2019	Differenza tra Previsioni ed Accertamenti 2019	
	a	b	c = a - b	
Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati				
1010117	Addizionale regionale IRPEF non sanità	79.195.000,00	77.545.202,63	1.649.797,37
1010120	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	154.849.430,00	140.463.011,69	14.386.418,31
1010131	Imposta regionale sulla benzina per autotrazione	100.000,00	51.205,00	48.795,00
1010142	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	400.000,00	256.381,00	143.619,00
1010143	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del patrimonio indisponibile	6.200.000,00	643.909,31	5.556.090,69
1010144	Imposta regionale per le emissioni sonore degli aeromobili	0,00	0,00	0,00
1010146	Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	0,00	0,00	0,00
1010147	Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	2.000.000,00	1.589.277,22	410.722,78
1010148	Tasse sulle concessioni regionali	1.751.000,00	1.745.215,95	5.784,05
1010150	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	466.810.156,00	462.183.339,09	4.626.816,91
1010155	Tassa di abilitazione all'esercizio professionale	0,00	113,62	-113,62
1010159	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	22.000.000,00	17.733.167,02	4.266.832,98
1010177	Addizionale regionale sul gas naturale	26.040.000,00	26.678.306,02	-638.306,02
1010198	Altre imposte sostitutive n.a.c.	15.000,00	0,00	15.000,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	20.000,00	19.322,55	677,45
Totale Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati		759.380.586,00	728.908.451,10	30.472.134,90
Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità				
1010201	Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - Sanità	686.362.405,00	686.362.405,00	0,00
1010202	Imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - Sanità derivante da manovra fiscale regionale	0,00	0,00	0,00
1010203	Compartecipazione IVA - Sanità	4.368.826.983,00	4.368.826.983,00	0,00
1010204	Addizionale IRPEF - Sanità	437.130.075,00	437.130.075,00	0,00
1010205	Addizionale IRPEF - Sanità derivante da manovra fiscale regionale	0,00	0,00	0,00
1010299	Altri tributi destinati al finanziamento della spesa sanitaria	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
Totale Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità		5.494.319.463,00	5.492.319.463,00	2.000.000,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi				
1010401	Compartecipazione IVA a Regioni - non Sanità	19.963.288,00	19.963.288,00	0,00

1010409	Compartecipazioni accise benzina e gasolio destinate ad alimentare il Fondo nazionale trasporti di cui all'Art. 16 BIS del D.L. 95/2012	395.498.168,88	395.454.267,46	43.901,42
Totale Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi		415.461.456,88	415.417.555,46	43.901,42

Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	383.727.476,02	383.727.476,02	0,00
Totale Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		383.727.476,02	383.727.476,02	0,00
Totale Generale Entrate Tributarie		7.052.888.981,90	7.020.372.945,58	32.516.036,32

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate nell'esercizio 2019 evidenzia quanto segue:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI	
Classificazione delle spese correnti per	2019
1 Redditi da lavoro dipendente	165.399.085,69
2 Imposte e tasse a carico dell'Ente	12.506.756,37
3 Acquisto di beni e servizi	499.165.870,36
4 Trasferimenti correnti	8.697.555.197,90
7 Interessi passivi	43.679.537,25
9 Rimborsi e poste correttive dell'entrate	20.034.031,52
10 Altre spese correnti	6.046.853,52
Totale spese correnti	9.444.387.332,61

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	2019
2 - Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	€ 46.128.774,59
3 - Contributi agli investimenti	€ 2.010.384.592,79
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	€ 52.897.052,53
Totale spese in conto capitale	€ 2.109.410.419,91

Spese per il personale

La consistenza

La dotazione organica della Regione Puglia al 31 dicembre 2019 è di 3.982 posti ai sensi della DGR n. 2410 del 19/12/2019, avente per oggetto "Articolo 6, comma 2, decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165. Rideterminazione della dotazione organica e piani assunzionali 2019 e 2020, di cui 3.070 posti coperti, i quali sono corrispondenti al 77,09% della dotazione organica.

Si precisa che, tra il personale anzidetto, sono ricoperti anche posti così distinti secondo il nuovo modello organizzativo MAIA:

⊗ i posti di direttore generale (n° 13 unità)

⊗ i posti occupati da personale con contratto di lavoro giornalistico (n° 10 unità).

Sono inoltre in servizio n. 3 dirigenti a tempo determinato e n.1 collaboratore a tempo determinato, per un totale complessivo di n. 3.070 unità.

I vincoli di spesa e di assunzione

Nell'ambito degli Enti 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 2019
Spese soggette al limite (c.557 o 562)	156.533	144.545
Spese correnti al netto della spesa sanitaria	1.463.073	1.750.473
Incidenza % su spesa corrente	10,70%	8,26%

L'Amministrazione regionale ha programmato l'assunzione per n. 401 unità di personale di comparto e n. 15 unità di personale dirigenziale (di cui n. 1 dirigente a tempo determinato ex art. 19, comma 6, D.Lgs. 165/2001 con fondi vincolati).

Ha proceduto, nel 2019 all'assunzione di n. 209 unità di cui di cui 39 si riferivano alla

programmazione assunzionale relativa all'anno 2018 e 170 relativi alla programmazione assunzionale del 2019.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti con oneri a carico della Regione, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta a 30,141 milioni di euro oltre alle anticipazioni di liquidità per la sanità per le quali sono stati sostenuti oneri finanziari pari a 13,496 milioni di euro; gli interessi passivi per mutui non più assistiti da contributo statale ammontano a 0,042 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 residuo complessivo a carico della Regione, pari a 893,728 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. La suddetta norma, con valenza per le regioni di disposizione di principio ai fini del coordinamento della finanza pubblica (comma 20), ai sensi del decreto legge 124/2019, convertito con modificazioni dalla legge 157/2019, ha cessato di applicarsi a decorrere dall'anno 2020.

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 2019, ha preso atto della nota n.AOO/116/4137 del 19/03/2020 inviata dalla sezione Bilancio e Ragioneria alla Sezione Regionale di Controllo per la Puglia della Corte dei Conti, 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 2019.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 62 co. 6 d.lgs. 118-2011			
	2017	2018	2019
Controllo limite art. 62	11,15%	5,17%	4,89%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	1.655.249.133	1.592.940.420	1.527.196.337
Nuovi prestiti (+)			
<i>Prestiti rimborsati (-)</i>	<i>-62.308.713</i>	<i>-65.495.412</i>	<i>-68.402.106</i>
Estinzioni anticipate (-)		-248.671	0
Altre variazioni +/- (riduzioni mutui)			
Totale fine anno	1.592.940.420	1.527.196.337	1.458.794.231
Nr abitanti al 31 dicembre	4.048.242	4.032.656	4.029.053
Debito medio per abitante	393,49	378,71	362,07

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			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	48.038.360	45.894.512	43.637.206
Quota capitale	62.308.713	65.744.084	68.402.105
Totale fine anno	110.347.073	111.638.596	112.039.311

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 € 1.509.450.362,02 e che le rate di ammortamento dell'esercizio che concorrono al limite ammontano ad € 73.951.589,70.

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

- la consistenza dello stock del debito al 31/12/2019 ammonta ad 893,728 milioni di euro, oltre al debito non più assistito da contributo statale pari a 2,382 milioni di euro; il debito residuo relativo alle anticipazioni di liquidità ammonta a 565,066 milioni di euro.

La struttura del debito è costituita al 31/12/2019 per il 100% (893,728 mln) da mutui.

Il 13,17% (117,778 mln) dell'indebitamento globale è destinato al ripianamento dei disavanzi derivanti dal settore sanità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2019 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto.

Residui attivi

Si espongono, di seguito, i residui attivi finali 2019, suddivisi in residui provenienti dagli esercizi anteriori al 2019 e residui formati a seguito di somme accertate nel 2019 ma non riscosse al termine dell'esercizio.

Rendiconto 2019 – Residui attivi

Gestione residui	Residui iniziali	Residui riscossi	Riproduzioni	Eliminazioni	Residui attivi da riportare
Corrente Tit. I,II,III	5.086.770.618,71	2.153.669.940,90	2.968.000,00	40.448.422,97	2.895.620.254,84
C/capitale Tit. IV,V	4.046.832.543,20	867.904.116,98	-	43.943.766,04	3.134.984.660,18
Accensione Prestiti Tit. VI	-	-	-	-	-
Contabilità speciali Tit. IX	357.064.812,98	2.677.318,45	264.040,00	5.324.739,68	349.326.794,85
Totale	9.490.667.974,89	3.024.251.376,33	3.232.040,00	89.716.928,69	6.379.931.709,87

Gestione competenza	Accertamenti	Riscossioni conto competenza	Residui attivi da riportare
Corrente Tit. I,II,III	9.877.725.079,62	7.992.580.748,82	1.885.144.330,80
C/capitale Tit. IV,V	2.050.652.740,82	674.398.471,64	1.376.254.269,18
Accensione Prestiti Tit. VI	10.000.050,00	10.000.000,00	50,00
Contabilità speciali Tit. IX	1.028.792.154,59	1.024.112.301,17	4.679.853,42
Totale	12.967.170.025,03	9.701.091.521,63	3.266.078.503,40

- L'ammontare dei residui attivi alla data del 31 dicembre 2019 ammonta a euro **9.646.010.213,27**, aumentati rispetto all'esercizio 2018. 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 2019, suddivisi in residui provenienti dagli esercizi anteriori al 2019 e residui formati a seguito di somme impegnate nel 2019 ma non pagate al termine dell'esercizio.

Rendiconto 2019 – Residui passivi

L'ammontare dei residui passivi alla data del 31 dicembre 2019 ammonta a euro **8.844.610.250,24**, in aumento rispetto all'esercizio 2018.

La suddivisione dei residui passivi riportati nel rendiconto 2019 è rappresentata per il 41,2% (3.639.682.733,60 euro) da residui formati nell'esercizio di competenza e per il 58,8% (5.204.927.516,64 euro) da residui provenienti da esercizi precedenti.

Riaccertamento ordinario

Come previsto dall'art.3, comma 4 del D. Lgs. 118/2011, prima della predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2019, 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. 626 del 30/04/2020 ha definito l'ammontare dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019, nei seguenti risultati:

- i residui attivi al 31 dicembre 2019 sono definiti in euro 9.646.010.213,27, di cui: euro 6.379.931.709,87 quali residui attivi derivanti da esercizi pregressi e euro 3.266.078.503,40 a titolo di residui attivi derivanti dalla competenza 2019;
- i residui passivi al 31 dicembre 2019 sono definiti in euro **8.844.610.250,24**, di cui: euro 5.204.927.516,64 quali residui passivi derivanti da esercizi pregressi e euro 3.639.682.733,60 a titolo di residui passivi derivanti dalla competenza 2019. Inoltre con il riaccertamento ordinario è stato costituito o incrementato il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2019 per un importo complessivo di euro 162.384.738,18 (euro 8.563.905,75 per la parte corrente ed euro 153.820.832,43 per la parte in conto capitale).

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI				
RESIDUI	Esercizi precedenti	2018	2019	Totale
ATTIVI				
Titolo I	590.685.635,70	242.239.465,90	577.153.396,71	1.410.078.498,31
Titolo II	1.070.291.923,98	849.815.938,75	1.269.846.193,47	3.189.954.056,20
Titolo III	110.294.228,80	32.293.061,71	38.144.740,62	180.732.031,13
Tot. Parte corrente	1.771.271.788,48	1.124.348.466,36	1.885.144.330,80	4.780.764.585,64
Titolo IV	2.538.387.058,57	595.198.793,92	1.358.464.696,10	4.492.050.548,59
Titolo V	743.219,22	655.588,47	17.789.573,08	19.188.380,77
Titolo VI	0,00		50,00	50,00
Titolo IX	349.142.112,13	184.682,72	4.679.853,42	354.006.648,27
Totale Attivi	4.659.544.178,40	1.720.387.531,47	3.266.078.503,40	9.646.010.213,27
PASSIVI				
Titolo I	338.707.607,59	380.172.683,56	1.071.532.828,79	1.790.413.119,94
Titolo II	2.022.107.536,54	806.372.770,72	1.659.229.724,49	4.487.710.031,75
Titolo III	920.000,00	1.941.782,13	1.568.279,22	4.430.061,35
Titolo IV	0,00		0,00	0,00
Titolo V	0,00			
Titolo VII	1.068.614.938,24	586.090.197,86	907.351.901,10	2.562.057.037,20
Totale Passivi	3.430.350.082,37	1.774.577.434,27	3.639.682.733,60	8.844.610.250,24

Fondo Crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta a 770.775.744,14 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 31/12/2019 è stato quantificato per spese correnti in euro 8.563.905,75 e per spese in conto capitale in euro 153.820.832,43 che costituisce la copertura di altrettanti impegni assunti per esigibilità differita sugli esercizi 2020, 2021 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 2019.

Il Collegio dà atto che in data 31/03/2020, la Regione ha inviato alla RGS la Certificazione – Modello 2c/19 relativa al rispetto del pareggio di bilancio, come da ricevuta in atti.

La suddetta certificazione è stata altresì inviata alla Corte dei Conti, sez. Regionale di controllo per la Puglia, in data 13/05/2020 con nota protocollo n.116/6754.

Prospetto per la Certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi di saldo 2019

Visti i risultati della gestione di competenza finanziaria dell'esercizio 2019

Viste le informazioni sul monitoraggio degli equilibri tra entrate e spese finali 2019 trasmesse da questo Ente sull'apposito sito web

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE

Importi in migliaia di euro

RISULTATI 2019	Dati di competenza finanziaria
Fondo pluriennale vincolato di entrata	€ 464.904
Entrate finali	€ 12.610.473
Spazi finanziari acquisiti	€ 45.000
Spese finali	€ 12.949.716
Totale spazi finanziari ceduti	€ -
Spazi acquisiti non utilizzati	€ -
Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	€ 170.661
Obiettivo di saldo	€ 138.286
DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO FINALE NETTO E OBIETTIVO	€ 32.375

Sulla base delle predette risultanze si constata che sono stati rispettati gli obiettivi di saldo per l'anno 2019.

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 31/12/2019 sono così riassunti:

CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO		
<i>Attività</i>	01/01/2019	31/12/2019
Immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie)	2.003.111.948,78	2.032.901.618,25
Attivo Circolante (crediti, disponibilità liquide)	10.611.832.193,76	11.528.341.803,50
Ratei e Risconti	16.932,69	82.178,73
Totale attivo	12.614.961.075,23	13.561.325.600,48
<i>Passività</i>		
Patrimonio Netto (fondo di dotazione +/- risultato economico dell'esercizio)	665.550.074,36	808.263.557,87
Fondo rischi ed oneri	533.375.745,71	678.742.172,58
Debiti	9.198.035.842,89	10.285.920.167,94
Ratei e Risconti	2.217.999.412,27	1.788.399.702,09
Totale passivo	12.614.961.075,23	13.561.325.600,48

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

La Regione Puglia deteneva al 31 dicembre 2019 le seguenti partecipazioni azionarie:

Denominazione Società/Ente	Tipologia ¹	Quota di partecipazioni posseduta (%)	Patrimonio netto al 31/12/2018	Valore partecipazione con il metodo del Patrimonio netto
INNOVAPUGLIA SPA - Società in house	Società controllata	100,00	€ 2.617.739,00	€ 2.617.739,00
PUGLIASVILUPPO SPA - Società in house	Società controllata	100,00	€ 11.252.595,00	€ 11.252.595,00
PUGLIA VALORE IMMOBILIARE Società di Cartolarizzazione S.r.l.	Società controllata	100,00	€ 89.963,00	€ 89.963,00
ACQUEDOTTO PUGLIESE SPA	Società controllata	100,00	€ 356.827.183,00	€ 356.827.183,00
AEROPORTI DI PUGLIA SPA	Società controllata	99,55	€ 26.296.422,00	€ 26.178.088,10
TOTALE				€ 396.965.568,10

Il prospetto che segue riepiloga le partecipazioni non azionarie possedute dalla Regione Puglia.

Denominazione Società/Ente	Tipologia	Partecipazione in termini %	Patrimonio netto al 31/12/2018	Valore partecipazione con il metodo del Patrimonio netto o del costo rettificato
Agenzia regionale strategica per lo sviluppo ecosostenibile del territorio - ASSET (ex AREM)	Ente strumentale controllato	100	€ 1.714.881,73	€ 1.714.881,73
Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF	Ente strumentale controllato	100	€ 7.823.938,83	€ 7.823.938,83
Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA	Ente strumentale controllato	100	€ 5.839.684,89	€ 5.839.684,89
Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI	Ente strumentale controllato	100	€ 180.878,00	€ 180.878,00
Agenzia regionale per il diritto allo studio - ADISU	Ente strumentale controllato	100	€ 11.766.106,79	€ 11.766.106,79
Agenzia regionale per il turismo - ARET	Ente	100	€	€

Pugliapromozione	strumentale controllato		3.616.933,00	3.616.933,00
Agenzia regionale strategica per la salute ed il sociale - ARESS (ex ARES)	Ente strumentale controllato	100	€ 3.201.264,00	€ 3.201.264,00
Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro - ARPAL	Ente strumentale controllato	100	n.d.(*)	n.d.(*)
Agenzia per la casa e l'abitare di Foggia - ARCA NORD SALENTO	Ente strumentale controllato	100	€ 27.820.407,25	€ 27.820.407,25
Agenzia per la casa e l'abitare di Bari - ARCA PUGLIA CENTRALE	Ente strumentale controllato	100	290.039.381,19	€ 290.039.381,19
Agenzia per la casa e l'abitare di Foggia - ARCA CAPITANATA	Ente strumentale controllato	100	44.876.419,14	€ 44.876.419,14
Agenzia per la casa e l'abitare di Lecce - ARCA SUD SALENTO	Ente strumentale controllato	100	205.175.682,74	€ 205.175.682,74
Agenzia per la casa e l'abitare di Taranto - ARCA IONICA	Ente strumentale controllato	100	100.070.286,86	€ 100.070.286,86
Fondazione Istituto Pugliese di ricerche economiche e sociali - IPRES	Ente strumentale controllato	94,99	€ 912.175,00	€ 866.475,03
Consorzio Teatro Pubblico Pugliese	Ente strumentale controllato	82,26	€ 107.217,00	€ 88.196,70
Fondazione Apulia Film Commission	Ente strumentale controllato	90,62	€ 14.700.495,00	€ 13.321.588,57
Fondazione Carnevale di Putignano	Ente strumentale partecipato	10,00	€ 79.900,04	€ 7.990,00
Fondazione Focara di Novoli	Ente strumentale partecipato	20,00	n.d.	€ 1
Fondazione Lirico-sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari	Ente strumentale partecipato	16,67	€ 4.629.303,00	€ 771.704,81
Fondazione Notte della Taranta	Ente strumentale partecipato	20,00	€ 194.596,00	€ 38.919,20
Fondazione Paolo Grassi Onlus	Ente strumentale partecipato	20,00	€ 1.260.334,00	€ 252.066,80
Fondazione Pino Pascali, Museo d'arte contemporanea	Ente strumentale	33,33	€ 1.531.728,00	€ 510.524,94

	partecipato		
TOTALE			€ 717.983.331,47

(*)Si da atto che con L.R. n. 29 del 29 giugno 2018 è stata istituita l'agenzia regionale per le politiche attive del lavoro (ARPAL). Atteso che il primo esercizio di operatività della nuova Agenzia è rappresentato dal 2019, alla data odierna non è possibile effettuare una valutazione della stessa in quanto il bilancio 2019 non risulta ancora approvato.

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 2019, 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 bene 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 suestesa relazione attesta la corrispondenza del Rendiconto 2019 alle risultanze della gestione dell'esercizio finanziario 2019.

IL COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT.SSA SERENELLA BARBARESI

DOTT. SILVIO DE PASCALE

DOTT. GIOVANNI SALERNO

