

# Regione Puglia

## Parere dell'Organo di revisione

*Sul disegno di Legge  
"Rendiconto generale della  
Regione Puglia per l'esercizio  
finanziario 2018"*

# Anno 2018

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_176/	8300	31 MAG. 2019
Assegnato a:	DIR DIRIGENTE DELLA SEZIONE	
Ai sensi dell'art. 5 L. 241/90		
Assegnato al.....	IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO	

REGIONE PUGLIA DIPARTIMENTO RISORSE FINANZIARIE E STRUMENTALI, PERSONALE E ORGANIZZAZIONE SEZIONE BILANCIO E RAGIONERIA	
31 MAG. 2019	
ARRIVO	

## 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> .....	22
<i>Rapporti con organismi partecipati</i> .....	23
<i>Relazione dell'assessorato al bilancio al rendiconto</i> .....	24
<i>Conclusioni</i> .....	25

## **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 aprile 2019 il Disegno di legge n. 62 avente ad oggetto "Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2018", 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 2018 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 2018 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 2018 periodo d'imposta 2017:

- 1) Dichiarazione IVA, presentata in data 30/04/2018, con protocollo n. 18043014105939488;
- 2) Comunicazione unica PROTOCOLLO N. 18030611404566306 presentata il 06/03/2018, certificazioni totali 488 di cui accolte 487 di cui 1 scartata;
- 3) Comunicazione unica sostitutiva e integrativa PROTOCOLLO N. 18031213051466254 presentata il 12/03/2018
- 4) Modello 770, presentato in data 31/10/2018, con protocollo telematico n. 18103114262756909 - 000001

- 5) Dichiarazione dei Redditi degli Enti non Commerciali, presentata in data 29/10/2018, con protocollo n. 18102911470629928 - 000001
- 6) Modello IRAP, presentato in data 29/10/2018, con protocollo telematico n. 18102911463729469 - 000001.

Il Consiglio ha proceduto a presentare le seguenti dichiarazioni:

1. Modello 770, presentato in data 26/10/2018, con protocollo telematico n. 18102611054369678 - 000001;
  2. Comunicazione unica PROTOCOLLO N. 18030618313637741 presentata il 06/03/2018, certificazioni totali 296 di cui accolte 296.
- che la Giunta Regionale ha proceduto con delibera n. 769 del 24/04/2019 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. 54.789 reversali, di cui annullate n. 710, e n. 31.923 mandati, di cui annullati n. 240;
- 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 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.614.537.993,82
Riscossioni	1.536.592.086,02	9.866.682.770,47	11.403.274.856,49
Pagamenti	1.859.168.385,32	9.660.299.281,07	11.519.467.666,39
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.498.345.183,92</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.498.345.183,92</b>
di cui per cassa vincolata			

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

#### **di cui Conto Gestione Regione**

- Fondo di cassa presso il tesoriere all'inizio dell'esercizio Euro 1.314.818.709,71
- Riscossioni Euro 2.856.121.913,94
- Pagamenti Euro 3.001.199.289,89

La giacenza di cassa al 31.12.2018 presso il Tesoriere è pari a Euro 1.169.741.333,76

**di cui Conto Gestione Sanità**

- Fondo di cassa presso il tesoriere all'inizio dell'esercizio Euro 299.719.284,11
- Riscossioni Euro 8.547.152.942,55
- Pagamenti Euro 8.518.268.376,50

La giacenza di cassa al 31.12.2018 presso il Tesoriere è pari a Euro 328.603.850,16

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".

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 390.646.287,85 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
	<b>2018</b>
Accertamenti di competenza	12.688.168.676,27
Impegni di competenza	12.368.694.620,38
fondo pluriennale vincolato entrata	546.622.067,88
fondo pluriennale vincolato spesa	475.449.835,92
<b>Saldo di avanzo di competenza</b>	<b>390.646.287,85</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2018</b>
Riscossioni	(+)	9.866.682.770,47
Pagamenti	(-)	9.660.299.281,07
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	206.383.489,40
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	546.622.067,88
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	475.449.835,92
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	71.172.231,96
Residui attivi	(+)	2.821.485.905,80
Residui passivi	(-)	2.708.395.339,31
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	113.090.566,49
<b>Saldo di avanzo di competenza</b>		<b>390.646.287,85</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 è pari a Euro 2.752.548.010,86, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>	<b>1.498.345.183,92</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
<i>Differenza</i>	<b>1.498.345.183,92</b>
RESIDUI ATTIVI	9.490.667.974,89
RESIDUI PASSIVI	7.761.015.312,03
<i>Differenza</i>	<b>1.729.652.662,86</b>
<i>FPV per spese correnti</i>	62.624.436,13
<i>FPV per spese in conto capitale</i>	412.825.399,79
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018</b>	<b>2.752.548.010,86</b>

La parte vincolata al 31/12/2018 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	511.906.704,94
vincoli derivanti da trasferimenti	1.230.579.139,26
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.742.485.844,20</b>

La parte accantonata al 31/12/2018 è così distinta:

Fondo crediti di dubbia esigibilità	638.080.292,21
Fondo di riserva per la reiscrizione dei residui passivi perenti	105.362.999,41
Fondo leggi in corso di adozione	2.520.000,00
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	27.959.401,38
Regolamento DGR 1055/2016 per la disciplina dei comp. profess. avv.ti dell'Avvocatura regionale ai sensi dell'Art.9 del DL 24/06/2014 convertito con modificazioni dalla Legge 11	3.016.495,21
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	458.897.099,92
<b>TOTALE COMPLESSIVO PARTE ACCANTONATA</b>	<b>1.279.339.037,33</b>

## Analisi del Conto del Bilancio

### a) Confronto tra stanziamento iniziale e stanziamento definitivo 2018

Lo stanziamento definitivo di Entrate ammonta a Euro **17.811.162.037,76**.

Entrate per titoli	Stanziamento iniziale	Variazioni in + e in -	Stanziamento definitivo
<b>Avanzo di amministrazione</b>	475.057.528,06	245.094.929,54	720.152.457,60
<b>Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti</b>	2.112.468,70	60.093.744,15	62.206.212,85
<b>Fondo Pluriennale vincolato per spese in capitale</b>	19.855.207,26	464.560.647,77	484.415.855,03
Titolo I			
“Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	6.833.847.097,65	63.536.752,45	6.897.383.850,10
Titolo II			
“Trasferimenti correnti”	2.712.458.570,93	240.942.229,50	2.953.400.800,43
Titolo III			
“Entrate extratributarie”	122.431.543,86	6.050.594,55	128.482.138,41
Titolo IV			
“Entrate in conto capitale”	1.803.670.878,61	75.083.360,48	1.878.754.239,09
Titolo V			
“Entrate da riduzione di attività finanziarie”	1.703.801.101,65	263.484,17	1.704.064.585,82
Titolo VI			
“Accensione Prestiti”	50.000.000,00	-14.313.101,57	35.686.898,43
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	31.450.000,00	2.946.615.000,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>16.638.399.396,72</b>	<b>1.172.762.641,04</b>	<b>17.811.162.037,76</b>

Lo stanziamento definitivo dell'avanzo d'amministrazione è Euro 720.152.457,60, di cui utilizzo fondo anticipazione di liquidità (d.l.35/2013 e s.m.) Euro 475.057.528,06.

Lo stanziamento definitivo di Spese è pari a Euro 17.811.162.037,76.

Spese per Titoli	Stanziamento iniziale	Variazioni in + e in -	Stanziamento definitivo
Disavanzo di amministrazione	16.160.428,14	0,00	16.160.428,14
<b>Titolo I</b>			
spese correnti	9.271.612.835,73	480.997.993,66	9.752.610.829,39
<b>Titolo II</b>			
Spese in conto Capitale	2.400.588.629,46	639.811.578,85	3.040.400.208,31
<b>Titolo III</b>			
spese per incremento attività finanziarie	1.500.451.101,65	20.263.484,17	1.520.714.585,82
<b>Titolo IV</b>			
Rimborso prestiti	534.421.401,74	239.584,36	534.660.986,10
<b>Titolo V</b>			
Chiusura anticipazioni ricevute da ist. Tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo VII</b>			
Uscite per conto terzi e partite di giro	2.915.165.000,00	31.450.000,00	2.946.615.000,00
<b>Totale Generale</b>	<b>16.638.399.396,72</b>	<b>1.172.762.641,04</b>	<b>17.811.162.037,76</b>

## b) Confronto tra stanziamento iniziale, stanziamento definitivo e rendiconto 2018

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 2018 Accertamenti
<b>Avanzo di amministrazione</b>	475.057.528,06	720.152.457,60	
<b>Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti</b>	2.112.468,70	62.206.212,85	
<b>Fondo Pluriennale vincolato per spese in capitale</b>	19.855.207,26	484.415.855,03	
Titolo I			
<b>“Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e</b>	6.833.847.097,65	6.897.383.850,10	6.887.517.718,73
Titolo II			
<b>“Trasferimenti correnti”</b>	2.712.458.570,93	2.953.400.800,43	2.766.205.382,93
Titolo III			
<b>“Entrate extratributarie”</b>	122.431.543,86	128.482.138,41	105.048.320,79
Titolo IV			
<b>“Entrate in conto capitale”</b>	1.803.670.878,61	1.878.754.239,09	1.309.402.087,92
Titolo V			
<b>“Entrate da riduzione di attività finanziarie”</b>	1.703.801.101,65	1.704.064.585,82	653.535.302,05
Titolo VI			
<b>“Accensione Prestiti”</b>	50.000.000,00	35.686.898,43	9.587.749,34
Titolo VII			
<b>“Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere”</b>	0	0	0
Titolo IX			
<b>“Entrate per conto terzi e partite di giro”</b>	2.915.165.000,00	2.946.615.000,00	956.872.114,51
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>16.638.399.396,72</b>	<b>17.811.162.037,76</b>	<b>12.688.168.676,27</b>

<b>Spese per Titoli</b>	<b>Stanziamiento iniziale</b>	<b>Stanziamiento definitivo</b>	<b>Rendiconto 2018 Impegni</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	<b>16.160.428,14</b>	<b>16.160.428,14</b>	
<b>Titolo I spese correnti</b>	<b>9.271.612.835,73</b>	<b>9.752.610.829,39</b>	<b>9.161.412.306,27</b>
<b>Titolo II Spese in conto Capitale</b>	<b>2.400.588.629,46</b>	<b>3.040.400.208,31</b>	<b>1.722.843.454,05</b>
<b>Titolo III spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>1.500.451.101,65</b>	<b>1.520.714.585,82</b>	<b>454.619.866,14</b>
<b>Titolo IV Rimborso prestiti</b>	<b>534.421.401,74</b>	<b>534.660.986,10</b>	<b>72.946.879,41</b>
<b>Titolo V Chiusura anticipazioni ricevute da ist.Tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo VII Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>2.915.165.000,00</b>	<b>2.946.615.000,00</b>	<b>956.872.114,51</b>
<b>Totale Generale</b>	<b>16.638.399.396,72</b>	<b>17.811.162.037,76</b>	<b>12.368.694.620,38</b>

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE CONTABILI

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive, che attestano l'attendibilità delle previsioni:

DESCRIZIONE			PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZE TRA PREVISIONI E ACCERTAMENTI
			a	b	c=a-b
<b>Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati</b>					
Categoria	17	Addizionale regionale IRPEF non sanita'	73.259.000,00	78.842.646,00	-5.583.646,00
Categoria	20	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP) non Sanita'	148.624.430,00	165.669.357,86	-17.044.927,86
Categoria	31	Imposta regionale sulla benzina per autotrazione	20.000,00	177.158,61	-157.158,61
Categoria	42	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	400.000,00	380.034,80	19.965,20
Categoria	43	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del patrimonio indisponibile	6.000.000,00	598.701,55	5.401.298,45
Categoria	44	Imposta regionale per le emissioni sonore degli aeromobili	0,00	0,00	0,00
Categoria	46	Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	0,00	0,00	0,00
Categoria	47	Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00
Categoria	48	Tasse sulle concessioni regionali	1.701.724,46	1.930.449,75	-228.725,29
Categoria	50	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	470.000.000,00	422.387.729,16	47.612.270,84
Categoria	55	Tassa di abilitazione all'esercizio professionale	0,00	0,00	0,00
Categoria	59	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	15.600.000,00	21.934.341,33	-6.334.341,33
Categoria	77	Addizionale regionale sul gas naturale	22.000.000,00	33.100.331,32	-11.100.331,32
Categoria	98	Altre imposte sostitutive n.a.c.	15.000,00	0,00	15.000,00
Categoria	99	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	15.000,00	26.276,71	-11.276,71
<b>Totale Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati</b>			<b>739.635.154,46</b>	<b>727.047.027,09</b>	<b>12.588.127,37</b>
<b>Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanita'</b>					
Categoria	1	Imposta regionale sulle attivita' produttive - IRAP - Sanita'	651.600.000,00	651.600.000,00	0,00
Categoria	2	Imposta regionale sulle attivita' produttive - IRAP - Sanita' derivante da manovra fiscale regionale	0,00	0,00	0,00
Categoria	3	Compartecipazione IVA - Sanita'	4.282.385.327,00	4.282.385.327,00	0,00
Categoria	4	Addizionale IRPEF - Sanita'	418.720.000,00	418.720.000,00	0,00
Categoria	5	Addizionale IRPEF - Sanita' derivante da manovra fiscale regionale	0,00	0,00	0,00
Categoria	99	Altri tributi destinati al finanziamento della spesa sanitaria n.a.c.	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00

<b>Totale Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità'</b>		<b>5.354.705.327,00</b>	<b>5.352.705.327,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	
<b>Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi</b>					
Categoria	1	Compartecipazione IVA a Regioni - non Sanita'	19.963.288,00	24.685.284,00	-4.721.996,00
Categoria	9	Compartecipazioni accise benzina e gasolio destinate ad alimentare il Fondo Nazionale Trasporti di cui all'art.16 bis del DL 95/2012	399.352.604,62	399.352.604,62	0,00
<b>Totale Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi</b>		<b>419.315.892,62</b>	<b>424.037.888,62</b>	<b>-4.721.996,00</b>	
<b>Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>					
Categoria	1	Fondi perequativi dallo Stato	383.727.476,02	383.727.476,02	0,00
<b>Totale Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>		<b>383.727.476,02</b>	<b>383.727.476,02</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>		<b>6.897.383.850,10</b>	<b>6.887.517.718,73</b>	<b>9.866.131,37</b>	

## Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate nell'esercizio 2018 evidenzia quanto segue:

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>	
<b>Classificazione delle spese correnti</b>	<b>2018</b>
1 Redditi da lavoro dipendente	158.570.713,54
2 Imposte e tasse a carico dell'Ente	13.216.266,31
3 Acquisto di beni e servizi	492.096.048,14
4 Trasferimenti correnti	8.418.565.301,42
7 Interessi passivi	46.184.388,06
9 Rimborsi e poste correttive dell'entrate	21.229.323,74
10 Altre spese correnti	11.550.265,06
<b>Totale spese correnti</b>	<b>9.161.412.306,27</b>

## Spese in conto capitale

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

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	
<b>CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE</b>	<b>2018</b>
2 - Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	€ 49.319.910,25
3 - Contributi agli investimenti	€ 1.454.398.272,94
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	€ 218.997.476,45
5 - Altre spese in conto capitale	€ 127.794,41
<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>€ 1.722.843.454,05</b>

## **Spese per il personale**

### **La consistenza**

La dotazione organica della Regione Puglia al 31 dicembre 2018 è di 3.852 posti ai sensi della DGR n. 1165 del 28/06/2018, avente per oggetto "Rideterminazione della dotazione organica della Regione Puglia in applicazione dell'art.1 comma 793 della legge 27 dicembre 2017 n.205", di cui 3.129 posti coperti, i quali sono corrispondenti al 81,23% della dotazione organica.

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. 3 dirigenti a tempo determinato e n.1 collaboratore a tempo determinato, per un totale complessivo di n. 3.156 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.

<b>Spese per il personale (in migliaia di euro)</b>		
	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2018
Spese soggette al limite (c.557 o 562)	<b>156.533</b>	<b>143.667</b>
Spese correnti al netto della spesa sanitaria	<b>1.463.073</b>	<b>1.581.609</b>
Incidenza % su spesa corrente	<b>10,70%</b>	<b>9,08%</b>

L'Amministrazione regionale ha programmato l'assunzione per n. 418 unità di personale di comparto e n. 13 unità di personale dirigenziale oltre le assunzioni di personale proveniente dai centri per l'impiego.

Ha proceduto, nel 2018 all'assunzione di n. 748 unità di cui:

- Stabilizzazioni 285, di cui 62 cat.C e 223 cat. D.
- Trasferimento n. 390 unità, personale non dirigenziale, ed n. 1 personale dirigenziale proveniente dai centri provinciali per l'impiego, più 7 unità provenienti dal CNOS di Lecce in esecuzione della legge regionale n.29 del 29/06/2018, avente per oggetto: "Norme in materia di Politica Regionale dei servizi per le politiche attive del lavoro e per il contrasto al lavoro nero ed al caporalato".

In particolare, il numero di dirigenti in servizio a tempo indeterminato è passato da n° 108 unità (dato al 31/12/2017) a n° 100 unità (dato al 31/12/2018).

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti con oneri a carico della Regione, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta a 32,030 milioni di euro oltre alle anticipazioni di liquidità per la sanità per le quali sono stati sostenuti oneri finanziari pari a 13,865 milioni di euro; gli interessi passivi per mutui assistiti da contributo statale sono pari a 0,0062 mln di euro, mentre quelli non più assistiti da contributo statale ammontano a 0,284 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 0,39 %.

Del debito complessivo a carico della Regione, pari a 945,243 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 2018, ha preso atto della nota n.AOO/116/5677 del 11/04/2019 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 2018.

## 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:

	2016	2017	2018
<b>Controllo limite art. 62</b>	<b>12,96%</b>	<b>11,15%</b>	<b>5,17%</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	1.707.531.391	1.655.249.133	1.592.940.420
Nuovi prestiti (+)	175.829.187		
<i>Prestiti rimborsati (-)</i>	-168.109.203	-62.308.713	-65.495.412
Estinzioni anticipate (-)	-60.000.000		-248.671
Altre variazioni +/- (riduzioni mutui)	-2242		
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.655.249.133</b>	<b>1.592.940.420</b>	<b>1.527.196.337</b>
Nr abitanti al 31 dicembre	4.063.888	4.048.242	4.032.656
Debito medio per abitante	407,31	393,49	378,71

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	51.164.868	48.038.360	45.894.512
Quota capitale	175.829.187	62.308.713	65.744.084
<b>Totale fine anno</b>	<b>226.994.055</b>	<b>110.347.073</b>	<b>111.638.596</b>

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 € 1.513.509.953,50 e che le rate di ammortamento dell'esercizio che concorrono al limite ammontano ad € 78.265.245,66.

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

- la consistenza dello stock del debito al 31/12/2018 ammonta ad 945,243 milioni di euro, oltre al debito non più assistito da contributo statale pari a 2,372 milioni di euro; il debito residuo relativo alle anticipazioni di liquidità ammonta a 581,953 milioni di euro.

La struttura del debito è costituita al 31/12/2018 per il 100% (945,243 mln) da mutui.

Il 13,26% (125,416 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 2018 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto.

### Residui attivi

Si espongono, di seguito, i residui attivi finali 2018, suddivisi in residui provenienti dagli esercizi anteriori al 2018 e residui formati a seguito di somme accertate nel 2018 ma non riscosse al termine dell'esercizio.

#### **Rendiconto 2018 – Residui attivi**

<i>Gestione residui</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Riproduzioni</i>	<i>Eliminazioni</i>	<i>Residui attivi da riportare</i>
<i>Corrente Tit. I, II, III</i>	4.839.159.122,86	1.303.769.434,32	0,00	-21.259.509,34	3.514.130.179,20
<i>C/capitale Tit. IV, V</i>	3.219.217.925,11	227.114.444,57	0,00	-191.372.842,97	2.800.730.637,57
<i>Accensione Prestiti Tit. VI</i>	927.872,34	927.872,34	0,00	0,00	0,00
<i>Contabilità speciali Tit. IX</i>	359.237.952,12	4.780.334,79	0,00	-136.365,01	354.321.252,32
<b>Totale</b>	<b>8.418.542.872,43</b>	<b>1.536.592.086,02</b>	<b>0,00</b>	<b>-212.768.717,32</b>	<b>6.669.182.069,09</b>

<i>Gestione competenza</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Riscossioni conto competenza</i>	<i>Residui attivi da riportare</i>
<i>Corrente Tit. I, II, III</i>	9.758.771.422,45	8.186.130.982,94	1.572.640.439,51
<i>C/capitale Tit. IV, V</i>	1.962.937.389,97	716.835.484,34	1.246.101.905,63
<i>Accensione Prestiti Tit. VI</i>	9.587.749,34	9.587.749,34	0,00
<i>Contabilità speciali Tit. IX</i>	956.872.114,51	954.128.553,85	2.743.560,66
<b>Totale</b>	<b>12.688.168.676,27</b>	<b>9.866.682.770,47</b>	<b>2.821.485.905,80</b>

- L'ammontare dei residui attivi alla data del 31 dicembre 2018 ammonta a euro **9.490.667.974,89**, aumentati rispetto all'esercizio 2017. 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 2018, suddivisi in residui provenienti dagli esercizi anteriori al 2018 e residui formati a seguito di somme impegnate nel 2018 ma non pagate al termine dell'esercizio.

### ***Rendiconto 2018 – Residui passivi***

L'ammontare dei residui passivi alla data del 31 dicembre 2018 ammonta a euro 7.761.015.312,03 in aumento rispetto all'esercizio 2017.

La suddivisione dei residui passivi riportati nel rendiconto 2018 è rappresentata per il 34.90% (2.708.395.339,31 euro) da residui formati nell'esercizio di competenza e per il 65.10% (5.052.619.972,72 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 2018, 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. 769 del 24/04/2019 ha definito l'ammontare dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2018, nei seguenti risultati:

- i residui attivi al 31 dicembre 2018 sono definiti in euro 9.490.667.974,89, di cui: euro € 6.669.182.069,09 quali residui attivi derivanti da esercizi pregressi e euro 2.821.485.905,80 a titolo di residui attivi derivanti dalla competenza 2018;
- i residui passivi al 31 dicembre 2018 sono definiti in euro 7.761.023.079,81, di cui: euro € 5.052.619.972,72 quali residui passivi derivanti da esercizi pregressi e euro € 2.708.403.107,09 a titolo di residui passivi derivanti dalla competenza 2018. A seguito dell'approvazione del Disegno di legge 30 aprile 2019, n. 62 avente ad oggetto "Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2018", i residui passivi sono definiti in euro 7.761.015.312,03, di cui: euro € 5.052.619.972,72 quali residui passivi derivanti da esercizi pregressi ed euro € 2.708.395.339,31 a titolo di residui passivi derivanti dalla competenza 2018. Inoltre con il riaccertamento ordinario è stato costituito o incrementato il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2018 per un importo complessivo di euro € 475.449.835,92 (euro € 62.624.436,13 per la parte corrente e euro € 412.825.399,79 per la parte in conto capitale).

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>				
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>				
Titolo I	302.724.961,00	340.704.032,17	566.960.944,82	1.210.389.937,99
Titolo II	1.929.781.475,27	828.162.460,83	966.603.252,05	3.724.547.188,15
Titolo III	39.556.165,68	73.201.084,25	39.076.242,64	151.833.492,57
Tot. Parte corrente	2.272.062.601,95	1.242.067.577,25	1.572.640.439,51	5.086.770.618,71
Titolo IV	986.289.070,64	1.813.314.663,42	1.028.617.906,47	3.828.221.640,53
Titolo V	680.599,50	446.304,01	217.483.999,16	218.610.902,67
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	354.286.411,52	34.840,80	2.743.560,66	357.064.812,98
<b>Totale Attivi</b>	<b>3.613.318.683,61</b>	<b>3.055.863.385,48</b>	<b>2.821.485.905,80</b>	<b>9.490.667.974,89</b>
<b>PASSIVI</b>				
Titolo I	418.416.146,71	171.214.358,77	781.581.348,44	1.371.211.853,92
Titolo II	1.061.316.472,54	1.362.198.788,87	1.108.976.116,86	3.532.491.378,27
Titolo III	420.000,00	500.000,00	3.689.830,39	4.609.830,39
Titolo IV	0,00		0,00	0,00
Titolo V				
Titolo VII	1.498.043.045,06	540.511.160,77	814.148.043,62	2.852.702.249,45
<b>Totale Passivi</b>	<b>2.978.195.664,31</b>	<b>2.074.424.308,41</b>	<b>2.708.395.339,31</b>	<b>7.761.015.312,03</b>

### ***Fondo Crediti di dubbia esigibilità***

Il fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta a 638.080.292,21 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 31/12/2018 è stato quantificato per spese correnti in euro **62.624.436,13** e per spese in conto capitale in euro **412.825.399,79** che costituisce la copertura di altrettanti impegni assunti per esigibilità differita sugli esercizi 2019, 2020 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 2018.

Il Collegio dà atto che in data 29/03/2019, la Regione ha inviato alla RGS la Certificazione – Modello 2c/18 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 24/05/2019 con nota protocollo n.116/7749.

*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 2018**

Visti i risultati della gestione di competenza, di cassa ordinaria e di cassa sanitaria accentrata dell'esercizio 2018

Viste le informazioni sul monitoraggio degli equilibri di bilancio corrente e finale 2018 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 entrata	€ 544.670
Entrate finali	€ 12.671.250
Spazi finanziari acquisiti	€ 41.139
Spese finali	€ 12.782.505
Totale spazi finanziari ceduti	€ 15.864
Spazi acquisiti non utilizzati	
Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica	€ 458.690
Obiettivo di saldo	€ 187.512
<b>DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO FINALE NETTO E OBIETTIVO</b>	
	€ 271.178

Sulla base delle predette risultanze si constata che sono stati rispettati gli equilibri di bilancio per l'anno 2018.

## 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 31/12/2018 sono così riassunti:

<b>CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO</b>		
<b>Attività</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>31/12/2018</b>
Immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie)	2.219.466.839,15	2.003.111.948,78
Attivo Circolante (crediti, disponibilità liquide)	9.932.493.912,62	10.611.832.193,76
Ratei e Risconti	49.081,95	16.932,69
<b>Totale attivo</b>	<b>12.152.009.833,72</b>	<b>12.614.961.075,23</b>
<b>Passività</b>		
Patrimonio Netto (fondo di dotazione +/- risultato economico dell'esercizio)	3.558.795.654,13	2.027.191.053,31
Fondo rischi ed oneri	685.807.246,23	535.895.745,71
Debiti	7.357.642.780,41	7.833.874.863,94
Ratei e Risconti	549.764.152,95	2.217.999.412,27
<b>Totale passivo</b>	<b>12.152.009.833,72</b>	<b>12.614.961.075,23</b>

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

La Regione Puglia deteneva al 31 dicembre 2018 le seguenti partecipazioni:

Denominazione Società/Ente	Tipologia <sup>1</sup>	Partecipazione in termini %	Patrimonio netto al 31/12/2017	Valore partecipazione con il metodo del Patrimonio netto o del costo rettificato
INNOVAPUGLIA SPA - Società in house	Società controllata	100,00	€ 2.567.652,00	€ 2.567.652,00
PUGLIASVILUPPO SPA - Società in house	Società controllata	100,00	€ 11.145.365,00	€ 11.145.365,00
PUGLIA VALORE IMMOBILIARE Società di Cartolarizzazione S.r.l.	Società controllata	100,00	€ 85.161,00	€ 85.161,00
ACQUEDOTTO PUGLIESE SPA	Società controllata	100,00	€ 336.614.120,00	€ 336.614.120,00
AEROPORTI DI PUGLIA SPA	Società controllata	99,41	€ 20.927.562,00	€ 20.804.926,49
Agenzia regionale strategica per lo sviluppo ecosostenibile del territorio - ASSET (ex AREM)	Ente strumentale controllato	100	€ 2.085.177,00	€ 2.085.177,00
Agenzia regionale per le attività irrigue e forestali - ARIF	Ente strumentale controllato	100	€ 5.290.945,13	€ 5.290.945,13
Agenzia regionale per la protezione ambientale - ARPA	Ente strumentale controllato	100	€ 6.471.022,49	€ 6.471.022,49
Agenzia regionale per la tecnologia e innovazione - ARTI	Ente strumentale controllato	100	€ 176.168,00	€ 176.168,00
Agenzia regionale per il diritto allo studio – ADISU	Ente strumentale controllato	100	€ 11.501.602,36	€ 11.501.602,36
Agenzia regionale per il turismo - ARET Pugliapromozione	Ente strumentale controllato	100	€ 2.919.101,00	€ 2.919.101,00
Agenzia regionale strategica per la salute ed il sociale - ARESS (ex ARES)	Ente strumentale controllato	100	€ 3.067.901,00	€ 3.067.901,00
Agenzia per la casa e l'abitare di Foggia - ARCA NORD SALENTO	Ente strumentale controllato	100	€ 30.655.423,00	€ 30.655.423,00
Agenzia per la casa e l'abitare di Bari - ARCA PUGLIA CENTRALE	Ente strumentale controllato	100	€ 279.196.899,00	€ 279.196.899,00
Agenzia per la casa e l'abitare di Foggia - ARCA CAPITANATA	Ente strumentale controllato	100	€ 51.221.526,00	€ 51.221.526,00
Agenzia per la casa e l'abitare di Lecce - ARCA SUD SALENTO	Ente strumentale controllato	100	€ 202.616.283,00	€ 202.616.283,00
Agenzia per la casa e l'abitare di Taranto - ARCA IONICA	Ente strumentale controllato	100	€ 110.326.876,00	€ 110.326.876,00
Fondazione Istituto Pugliese di ricerche economiche e sociali – IPRES	Ente strumentale controllato	100	€ 784.894,00	€ 784.894,00
Consorzio Teatro Pubblico Pugliese	Ente strumentale controllato	76,76	€ 106.063,00	€ 81.413,96
Fondazione Apulia Film Commission	Ente strumentale controllato	90,23	€ 13.603.853,00	€ 12.274.756,56
Fondazione Carnevale di Putignano	Ente strumentale partecipato	10,00	€ 26.488,00	€ 2.648,80
Fondazione Focara di Novoli	Ente strumentale partecipato	20,00	n.d.	1
Fondazione Lirico-sinfonica Petruzzelli e Teatri di Bari	Ente strumentale	16,67	€ 4.550.425,00	€ 758.555,85

	partecipato			
Fondazione Notte della Taranta	Ente strumentale partecipato	20,00	€ 122.270,00	€ 24.454,00
Fondazione Paolo Grassi Onlus	Ente strumentale partecipato	20,00	€ 1.157.610,00	€ 231.522,00
Fondazione Pino Pascali, Museo d'arte contemporanea	Ente strumentale partecipato	33,33	€ 412.300,00	€ 137.419,59
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>				<b>1.091.041.814,23</b>

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

Terme di Santa Cesarea S.p.A.;

Cittadella della Ricerca S.c.p.a. in liq. (Sentenza fallimento Tribunale di Brindisi n. 35/2013);

Fiera di Galatina e del Salento S.p.A in liq.(Sentenza di fallimento Tribunale di Lecce n. 3/2016);

Patto territoriale Polis del Sud est barese S.c.r.l.;

Gruppo di Azione Locale Gargano S.c.r.l.(in liquidazione);

Con riferimento alla partecipazione nella S.T.P. Terra d'Otranto detenuta al 31.12.2017, si evidenzia che la procedura di liquidazione della quota si è conclusa in data 29 ottobre 2018, con la sottoscrizione dell'atto di trasferimento delle azioni in oggetto e con l'incasso da parte della Regione della somma di euro 407.000,00.

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 2018, 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 suesposta relazione attesta la corrispondenza del Rendiconto 2018 alle risultanze della gestione dell'esercizio finanziario 2018.

Bari, 29/05/2018

IL COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT.SSA SERENELLA BARBARESI

DOTT. SILVIO DE PASCALE

DOTT. GIOVANNI SALERNO