

**DELIBERAZIONE
DEL DIRETTORE GENERALE**

N° 55 / 31.08.2016

Oggetto: Turismo Friuli Venezia Giulia – Nuova adozione accertamento residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza e rendiconto generale esercizio finanziario 2015

IL DIRETTORE GENERALE

PREMESSO CHE:

Il "Regolamento per l'amministrazione del patrimonio e la contabilità degli Enti ed organismi funzionali della Regione" di cui al D.P.Reg.105/Pres dd. 31.03.2005 (brevemente "Regolamento di contabilità") prevede all'art. 47 (Rendiconto generale) al comma 1 che "Il rendiconto generale è deliberato entro il mese di aprile successivo alla chiusura dell'esercizio finanziario, salvo che la legge istitutiva non contempli termini diversi".

RICHIAMATE

le seguenti deliberazioni del Direttore generale:

- n. 26 dd. 20.04.2016 "Turismo Friuli Venezia Giulia – accertamento residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza", trasmessa - con nota Prot. 0003361/MTP/pq - alla Direzione Centrale Attività Produttive e alla Direzione Centrale Finanze, Patrimonio competenti alla vigilanza sugli atti di PromoTurismoFVG, per il prosieguo delle attività preliminari all'approvazione da parte della Giunta regionale;
- n.29 dd. 29.04.2016 "TurismoFVG – Adozione Rendiconto generale esercizio finanziario 2015" trasmessa - con nota Prot. 0003308/2016/MTP/pq - alla Direzione Centrale Attività Produttive e alla Direzione Centrale Finanze, Patrimonio competenti alla vigilanza sugli atti di PromoTurismoFVG, per il prosieguo delle attività preliminari all'approvazione da parte della Giunta regionale.

VISTA

La nota prot. fin/2016/0013847 dd. 22.06.2016 con la quale la Direzione Centrale Finanze, Patrimonio, Coordinamento e Programmazione politiche economiche e comunitarie – Servizio partecipazioni regionali, dopo aver ampiamente esaminato la documentazione relativa al Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 inviata da questo Ente, ha comunicato di non poter dare seguito al provvedimento in esame in quanto non è stata condivisa la rappresentazione contabile del bilancio, parte capitale, afferente al Titolo V dell'entrata (Cap. 500) e al Titolo II della spesa (Cap. 1010) relativamente all'intervento di sviluppo dell'area termale di Grado.

RAMMENTATO CHE

su richiesta di questo Ente, si è tenuto un incontro con la Direzione del Servizio partecipazioni regionali e la Direzione del Servizio Turismo, nel corso del quale sono state espresse le ragioni in merito ai criteri di redazione del Rendiconto 2015 di Turismo Friuli Venezia Giulia (di seguito anche TurismoFVG) in relazione agli appostamenti censurati dalla Direzione del Servizio partecipazioni e che i chiarimenti forniti in tale incontro saranno formalizzati con la lettera di trasmissione del rendiconto ri-adottato, oggetto della presente deliberazione.

RITENUTO

alla luce di quanto esposto:

- di aderire all'invito formulato dal Servizio partecipazioni regionali, a ri-adottare il Rendiconto generale relativo all'esercizio 2015 di TurismoFVG, provvedendo alla cancellazione sia del residuo attivo di euro 23.784.697,21.= relativo al mutuo non ancora contratto (Cap. 500 entrata), sia del residuo passivo per la parte priva degli elementi costitutivi dell'impegno di euro 23.450.472,22.= (Cap. 1010 spesa), rideterminando il risultato di amministrazione per l'esercizio finanziario 2015 e tutti i documenti ad esso correlati;
- di dare maggiore coerenza al quadro generale del bilancio modificando, in quest'ottica, l'accertamento dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori di quello di competenza, eliminando, quindi, sia in Entrata che in Spesa le poste relative al contributo di euro 1.508.228,00.= assegnato con Decreto 4395/PRODRAF/TUR dd. 14.11.2014 a sollievo degli oneri, per la copertura di capitale e interessi di un mutuo per la progettazione e realizzazione dell'intervento di ampliamento, ristrutturazione e ammodernamento del complesso termale di Grado (Cap. 473 entrata e Cap. 1057 e 1065 spesa).

RICHIAMATA

la L.R. n. 8 del 27.03.2015 che ha disposto la fusione per incorporazione dell'Agenzia per lo sviluppo del turismo "Turismo Friuli Venezia Giulia" nell'"Agenzia Regionale Promotur" con effetto dal 01.01.2016 e con l'assunzione da parte di quest'ultima della denominazione di "PromoTurismoFVG".

PRESO ATTO

che la citata L.R. 8 del 27.03.2015 dispone che, per effetto della fusione, l'Agenzia Turismo Friuli Venezia Giulia viene soppressa e tutte le strutture, le funzioni e il patrimonio mobiliare e immobiliare sono trasferiti a PromoTurismoFVG, che succede nei relativi rapporti attivi e passivi senza soluzione di continuità.

RAMMENTATO CHE:

- la L.R. n. 50 del 25.06.1993, modificata dalla L.R. n. 8 del 27.03.2015, all'art. 5 sexies comma 2 cita testualmente *"il Direttore generale ha la legale rappresentanza della PromoTurismoFVG e ne definisce gli obiettivi e i programmi sulla base dei criteri e delle direttive stabiliti dalla Giunta regionale. Spettano al Direttore generale i poteri di indirizzo e di controllo, nonché l'adozione dei provvedimenti concernenti l'attività della PromoTurismoFVG"*;
- il Direttore generale di PromoTurismoFVG è stato nominato con delibera della Giunta Regionale FVG n° 2524 del 22.12.2015 e successivo decreto n. 0264/Pres. del 29.12.2015 nella persona del sottoscritto Marco Tullio Petrangelo, con decorrenza dal 01.01.2016 e fino al 31.08.2018.

RICHIAMATI

i seguenti decreti del Direttore generale di TurismoFVG:

- DDG 1391 dd. 15.12.2014 "Bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015/2017. Approvazione", approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 66 dd. 16.01.2015;
- DDG 236 dd. 04.03.2015 "Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015. Prima variazione" approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 601 dd. 02.04.2015;
- DDG 670 dd. 13.05.2015 "Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015. Seconda variazione. Assestamento dei residui e destinazione maggior avanzo" approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 1712 dd. 04.09.2015;
- DDG 1003 dd. 21.07.2015 "Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015. Terza variazione" approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 1713 dd. 04.09.2015;
- DDG 1526 dd. 27.11.2015 "Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015. Quarta variazione" approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 2522 dd. 22.12.2015.

VISTA

la situazione dei residui attivi e passivi accertati al 31 dicembre 2015 provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, che – ai sensi dell'art.51 del D.P.G.R. 31.03.2000 n.105/Pres. - fa parte integrante della presente deliberazione come allegato 1a) e che mette in evidenza un residuo totale finale attivo di euro 3.173.098,12.= ed un residuo totale finale passivo di euro 2.464.382,00.=.

ACCERTATO

che risultano eliminati in attivo euro 1.811.379,73.= per crediti non più realizzabili e in passivo euro 3.574.006,40.= per debiti non dovuti come meglio specificato nel prospetto allegato 1b) che fa parte integrante della presente deliberazione.

VISTI

ed esaminati gli atti relativi al Rendiconto generale di TurismoFVG dell'esercizio finanziario 2015, allegati quale parte integrante alla presente deliberazione.

PRESO ATTO CHE:

- o al Cap. 1122/2011 della Spesa sono state eliminati € 123.939,09.=, per somme non più dovute (per minore rendicontazione da parte dei beneficiari) relative all'assegnazione di contributi regionali per l'adeguamento, la ristrutturazione, l'ammodernamento e l'arredamento dei locali destinati all'attività di Bed&Breakfast (LR13/2010);
- o L'Amministrazione regionale aveva provveduto nel 2011 ad erogare a TurismoFVG l'intero ammontare del contributo che pertanto deve essere restituito.

ATTESO CHE

a chiusura dell'esercizio finanziario 2015 risultano costituiti i seguenti fondi:

CAP. 521/2015	Fondo rischi contenzioso	33.496,30.=
CAP. 522/2013	Fondo svalutazione crediti	26.508,48.=
CAP. 522/2014	" "	20.000,00.=
CAP. 522/2015	" "	7.500,00.=
	Totale Fondo svalutazione crediti	54.008,48.=
CAP. 524/2015	Fondo rinnovi contrattuali	45.000,00.=

RITENUTO:

- o alla luce delle vertenze legali in atto e degli eventuali rimborsi di spese legali dovuti in caso di esito favorevole delle stesse, di implementare il "Fondo rischi contenzioso" della somma complessiva di euro 60.000,00.= attraverso il vincolo di destinazione dell'avanzo di amministrazione 2015;
- o nelle more del perfezionamento da parte della Regione del riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi approvato con DGR 1400 dd. 26.07.2016, di vincolare una quota dell'avanzo di amministrazione pari all'importo dei residui attivi derivanti dalla gestione delle ex AIAT di Grado, Lignano e Piancavallo non ancora liquidati e ammontanti a complessivi euro 139.358,56.=.

VERIFICATI:

- o il prospetto dell'accantonamento per il TFR che presenta quale valore finale di TFR in Azienda, la somma complessiva di euro 819.097,62.=, superiore ai fondi accantonati a bilancio per complessivi euro 14.733,91.=;
- o nelle more del rinnovo del CCNL Turismo applicato al personale dipendente di TurismoFVG, il calcolo predisposto per l'ipotesi di un aumento contrattuale calcolato al valore del 2% che, al lordo dei contributi di legge, ammonta a complessivi euro 62.415,33.=;
- o l'ammontare degli scatti di anzianità congelati in ottemperanza alle norme della spending review e maturati alla data del 31.12.2015 che, al lordo dei contributi di legge, ammontano a complessivi euro 6.873,00.=;
- o la situazione delle posizioni creditorie e ritenuto di conseguenza di incrementare il "Fondo crediti di dubbia esigibilità" dell'importo di euro 24.455,00.=.

RITENUTO

quindi di vincolare quota parte dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2015, per l'adeguamento dei citati fondi.

PRECISATO

che il rendiconto finanziario mette in evidenza le seguenti risultanze finali:

- Situazione di cassa al 31.12.2015	€	2.124.882,87.=
- Avanzo di amministrazione al 31.12.2015	€	2.943.439,39.=

Vincoli di destinazione:

- Restituzione quota non utilizzata contributo LR13/2010 per ammodernamento B&B	€	123.939,09.=
- Accantonamento fondo TFR personale	€	14.733,91.=
- Fondo rinnovi contrattuale e scatti di anzianità congelati	€	25.000,00.=
- Fondo crediti di dubbia esigibilità da parte della Regione FVG	€	139.358,56.=
- Fondo crediti diversi di dubbia esigibilità	€	24.455,00.=
- Fondo rischi contenzioso	€	60.000,00.=
Totale vincoli di destinazione dell'avanzo 2015	€	387.486,56.=
- Avanzo di amministrazione non vincolato	€	2.555.952,83.=

ESAMINATI:

- le variazioni intervenute nel conto dei residui provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza e ritenuto di provvedere in conformità;
- il conto patrimoniale di TurismoFVG.

TENUTO CONTO CHE:

- ai sensi dell'art. 21 ("Vigilanza e controllo") comma 2 lettera a) della LR 16.01.2002 N. 2 il "rendiconto generale", di TurismoFVG, è un atto soggetto all'approvazione della Giunta regionale;
- ai sensi del medesimo art. 21 comma 3 esso deve essere trasmesso entro quindici giorni dalla sua adozione alla Direzione Centrale attività produttive;
- lo stesso art. 21, comma 6, prevede che il "rendiconto generale" è trasmesso alla Direzione centrale finanze, patrimonio e programmazione per il parere di competenza.

VISTO

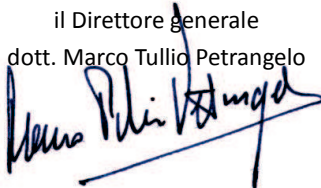
il parere del Collegio dei Revisori dei Conti, che fa parte integrante della presente deliberazione.

Tutto ciò premesso**DELIBERA**

- 1) **di dichiarare** insussistenti residui attivi per euro 1.811.379,73.= e passivi per euro 3.574.006,40.= e di dare conseguentemente atto della situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, che evidenzia un residuo totale attivo di euro 3.173.098,12.= ed un residuo totale passivo di euro 2.464.382,00.= così come indicate negli allegati 1a) e 1b) che fanno parte integrante della presente deliberazione;
- 2) **di approvare**: dopo approfondita analisi, la riformulata proposta di Rendiconto generale 2015 predisposto dal Direttore amministrativo, a seguito di quanto comunicato dal Servizio partecipazioni regionali con nota prot. fin/2016/0013847 dd. 22.06.2016;
- 3) **di adottare** il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2015 come riformulato, nei termini di cui agli elaborati contabili allegati quale parte integrante della presente deliberazione;
- 4) **di trasmettere** il Rendiconto generale 2015 e i documenti a corredo, unitamente alla "Relazione del Collegio dei Revisori sullo schema di Rendiconto generale per l'esercizio 2015" alla Direzione Centrale Attività Produttive, alla Direzione Centrale e Servizio Staccato di Ragioneria competente alla vigilanza sugli atti di PromoTurismoFVG, per il prosieguo delle attività preliminari all'approvazione da parte della Giunta regionale;
- 5) **di trasmettere** la presente deliberazione e gli atti connessi al Collegio dei Revisori contabili per la loro presa d'atto.

- 6) di rinviare a successivo atto l'applicazione delle risultanze del presente Rendiconto generale al bilancio di PromoTurismoFVG - secondo il vigente regolamento di contabilità adottato con D.P.Reg. 17 aprile 2013, n.85 - una volta che lo stesso sia stato approvato dalla Giunta Regionale.

il Direttore generale
dott. Marco Tullio Petrangelo



Allegati ai sensi artt. da 47 a 51 D.P.G.R 105/Pres. dd. 31.03.2000

- 1) Accertamento dei residui attivi e passivi:
 - a) Situazione dei residui atti e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza.
 - b) Prospetto residui inesigibili e insussistenti 2014 e precedenti.
- 2) Rendiconto generale corredato da:
 - a) Quadro riassuntivo gestione di cassa del Tesoriere.
 - b) Situazione amministrativa.
 - c) Conto generale del patrimonio.
 - d) Prospetto fondi a destinazione vincolata.
 - e) Documento tecnico.
 - f) Giornale dei residui.
 - g) Elenco variazioni per UPB.
 - h) Elenco variazioni al documento tecnico.
- 3) Relazione del Collegio dei Revisori contabili.
- 4) Relazione illustrativa attività e gestione.
- 5) Inventario generale.
- 6) Monitoraggio tempestività pagamenti 2015.
- 7) Nota esplicativa contenimento della spesa.

Visto:
per la corrispondenza alle scritture contabili
al Regolamento di contabilità generale e alla normativa sui bilanci

il Direttore amministrativo
dott. Michele Bregant

