

AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE BASILICATA



VERBALE N° 90 del 27 Maggio 2025

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'organo di revisione

DOTT. SSA SAPONARA Donatella
DOTT. SSA ALA Annalisa
DOTT. ALIBERTI Costantino

PRESIDENTE
COMPONENTE
COMPONENTE

Verbale n. 90 del 27 Maggio 2025

L'anno 2025, il giorno 27 del mese di maggio, alle ore 16:00, presso la sede dell'APT BASILICATA in Potenza, via del Gallitello, 89, a seguito di regolare convocazione del presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, estratto a sorte in data 30/12/2019, ai sensi dell'art. 28, comma 2 della L.R. n. 7/2013, e nominato con Decreto del Presidente del Consiglio Regionale della Basilicata del 30/12/2019 n. 31, nelle persone di

Dott. ssa SAPONARA Donatella, Presidente,

Dott. ssa ALA Annalisa Componente

Dott. ALIBERTI Costantino Componente,

per formulare il parere sul riaccertamento dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.lgs 126/2014, a seguito della nota del Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, Dott.ssa Laurino Roberta, pervenuta a mezzo pec in data 22/05/2025.

Il Collegio ha ricevuto la proposta di deliberazione di ***"Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 art. 3, c. 4, D.Lgs. n. 118/2011 e conseguente variazione al bilancio di previsione 2025 e pluriennale 2025/2027"*** ed i seguenti allegati:

Allegato 1)- ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI, RIDOTTI E CANCELLATI NELL'ESERCIZIO 2024

Allegato 2) - ELENCO DEI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI, RIDOTTI E CANCELLATI NELL'ESERCIZIO 2024

Allegato 3) - ELENCO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Allegato 4) - ELENCO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ELIMINATI AL 31/12/2024

Allegato 5A) - VARIAZIONE AL BILANCIO PLURIENNALE 2025/2027 - ENTRATE

Allegato 5B) – VARIAZIONE AL BILANCIO PLURIENNALE 2025/2027 – USCITE

Tenuto conto che:

l'articolo 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, gli enti di cui al comma 1, provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*

il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario»;*



il citato articolo 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*

Considerato che, in prevalenza, le entrate dell'Ente derivano da finanziamenti regionali la cui esigibilità trova fonte, così come previsto dall'art. 11 comma 6 lettera j) del D.lgs. 118/2011, nella parifica dei crediti e debiti reciproci al 31/12/2024 tra l'APT e la Regione Basilicata, asseverata da questo Collegio in data 30/01/2025 (cfr. verbale n. 84);

Vista :

- la nota del Responsabile del Servizio Finanziario, Bilancio-Patrimonio-Sicurezza, nella quale sono indicate le linee metodologiche seguite per il riaccertamento ordinario al 31/12/2024 ai sensi dell'articolo 3 comma 4 d. lgs. 118/2011;

- la proposta di deliberazione e gli atti allegati,

si evidenzia che a seguito della ricognizione effettuata dall'Ente:

sono stati individuati residui attivi corrispondenti a crediti non ancora esigibili, da reimputare all'esercizio nel quale risultano esigibili, per complessivi **€ 4.921.235,05**, come esposti nell'**Allegato 1) - RIACCERTAMENTO AL 31/12/2024 – ENTRATE**



sono stati individuati residui passivi e impegni corrispondenti a debiti non ancora liquidabili, da reimputare nell'esercizio nel quale saranno liquidabili, per complessivi € 8.703.345,29, come esposti nell' **Allegato 2) RIACCERTAMENTO AL 31/12/2024 – USCITE**

Considerato che la copertura finanziaria delle spese reimpiegate che non sono corrispondenti ad entrate riaccertate nello stesso esercizio è garantita dal Fondo Pluriennale Vincolato, lo stesso viene costituito per € 3.782.110,24.

Le variazioni da apportare agli stanziamenti di competenza del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025, al fine di reimputare le entrate e le spese riaccertate attraverso variazioni in aumento delle entrate e delle spese, sono così rappresentate rispettivamente:

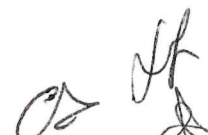
VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2024 PER RIACCERTAMENTO

VARIAZIONE ENTRATE COMPETENZA 2024	
CAPITOLO	VARIAZIONE
E00051	48.500,00
E00059	14.000,00
E00066	276.293,69
E00070	56.048,56
E00071	1.750.000,00
E0082	541.514,32
E00202	457.590,67
E00205	21.874,55
E00250	994.403,12
E00252	761.010,14
TOTALE VARIAZIONI ENTRATE	4.921.235,05

VARIAZIONE USCITE COMPETENZA 2024	
CAPITOLO	VARIAZIONE
U00020	9.440,54
U00030	33.757,84
U00035	97.725,53
U00040	124.809,66
U00060	6.862,43
U00070	23.323,01
U00071	9.671,39
U00075	10.972,48
U00080	10.000,00
U00090	55.819,59
U00091	8.517,28
U00099	142.772,83
U00100	367.485,77
U00101	6.260,80
U00110	5.000,00
U00115	20.900,00
U00120	153.539,83
U00130	70.618,67
U00135	1.745,78
U00140	8.356,67
U00145	8.855,66
U00150	5.698,71
U00151	4.642,10
U00152	15.004,50
U00153	43.210,49
U00154	610,00
U00155	50.000,00
U00160	3.254,29
U00161	6.913,63
U00170	26.003,33
U00171	3.885,18
U00172	1.711,38
U00173	34,30
U00180	34.487,89
U00181	7.006,57
U00182	2.251,03
U00183	35.719,14
U00184	5.848,67
U00185	27.889,00
U00186	651,48
U00220	133.466,71

SEGUE

VARIAZIONE USCITE COMPETENZA 2024	
CAPITOLO	VARIAZIONE
U00231	10.990,87
U00232	4.142,48
U00233	8.229,67
U00240	40.811,43
U00250	20.000,00
U00260	1.148,44
U00261	1.000,00
U00271	2.071.560,65
U00280	40.193,14
U00281	5.500,00
U00290	32.449,67
U00300	164.798,77
U00301	42.976,27
U00302	20.846,11
U00303	14.973,40
U00310	5.000,00
U00330	526,92
U00339	600,00
U00340	33.987,44
U00350	8.000,00
U00356	11.137,00
U00357	130.842,92
U00359	114.914,20
U00360	118.204,56
U00361	255.590,61
U00366	276.293,69
U00367	200.221,37
U00368	105.906,36
U00379	4.763,87
U00380	61,00
U00382	583.801,74
U00392	2.437,24
U00500	96.485,17
U00502	457.590,67
U00503	296.236,12
U00505	40.050,09
U00508	140.936,00
U00550	994.403,12
U00552	761.010,14
TOTALE VARIAZIONI USCITE	8.703.345,29
di cui UTILIZZO FPV	3.782.110,24
di cui ENTRATE RIACCERTATE	4.921.235,05



L'Organo di Revisione ha proceduto, a campione, alla verifica dei residui passivi e dei residui attivi reimputati.

Per quanto riguarda il riaccertamento delle entrate si è proceduto alla verifica di:

- Riaccertamento sul cap. E00071 (UE8) DGR 925/2023 - DDR.15BA.2023/D.02322 - [Imp.Reg.202321709] - FINANZIAMENTO PROGETTO FOUR SEASONS PER LA DESTAGIONALIZZAZIONE DEI FLUSSI TURISTICI - REGIONE BASILICATA, importo riaccertato 1.750.000,00;
- Riaccertamento sul cap. Riacc.Entr. 202300802: DGR.630/2022 - [Imp.Reg.202319022, 202319023, 202319024, 202319025, 202319026] - DDR.16BL.2023/D.01385 - PATRIMONIO INTANGIBILE DELLA BASILICATA - REGIONE BASILICATA (Potenza, PZ importo riaccertato € 541.514,32.

Per quanto riguarda il riaccertamento delle uscite si è proceduto alla verifica di:

- Riaccertamento sul cap. U00035 RESTITUZIONE FONDI RELATIVI AL PROGETTO B193_5 "Marketing territoriale e internazionalizzazione - Piano Marketing territoriale e internazionalizzazione dell'offerta turistica - Scheda Segnaletica turistica" - REGIONE BASILICATA. - Importo riaccertato € 46.932,17;
- Riaccertamento sul cap. U00080 Riacc.Imp.202301031: SPESE PER COMMISSIONE D'ESAME – AVVIO PROCEDURA - Importo riaccertato € 10.000,00.

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

Dalle verifiche risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità, mentre per quelli reimputati si è proceduto ad aggiornare l'esigibilità.

Dalle verifiche risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità, mentre per quelli reimputati si è proceduto ad aggiornare l'esigibilità.

Handwritten signatures and initials in the bottom right corner of the page.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 per la componente derivante da accertamenti ed impegni da reimputare è pari a euro 3.782.110,24 di cui € 2.873.501,74 per spese correnti ed € 908.608,50 per spese in conto capitale.

L'Organo di Revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ALLA DATA RIACCERTAMENTO

I Residui attivi conservati alla data del riaccertamento (compreso il titolo 9) ammontano ad euro 1.941.789,34 di cui:

- euro 1.630.676,63 da gestione residui;
- euro 311.112,71 da gestione competenza 2024.

I Residui passivi conservati alla data del riaccertamento (compreso il titolo 7) ammontano ad euro 6.480,55 e provengono dalla gestione dei residui.

RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo riaccertato è stato rappresentato il relativo capitolo, la tipologia, il numero e la data dell'atto (Allegato 1 "Riaccertamento entrate");

Per ogni residuo passivo riaccertato è stato rappresentato il relativo capitolo, la tipologia, il numero e la data dell'atto (Allegato 2 "Riaccertamento uscite").

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione, come riportato nella nota metodologica.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di Revisione esprime parere favorevole alla proposta di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 e conseguente variazione al Bilancio di Previsione 2025 e pluriennale 2025/2027.

Il presente verbale, viene chiuso, e previa lettura, approvato e sottoscritto da ciascun componente.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente Dott.ssa Donatella SAPONARA



Componente Dott.ssa Annalisa ALA



Componente Dott. Costantino ALIBERTI

