

AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE BASILICATA



| |
|---|
| AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE "BASILICATA" - 85100 POTENZA Via del Gallitello, 89 - Tel. 0971.507611 |
| 12 FEB. 2019 |
| Prot. N. <u>1080</u> / <u>01</u> |

VERBALE N° 48 del 12 febbraio 2019

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021.

L'organo di revisione

DOTT. VITO CALACE *PRESIDENTE*
DOTT. VINCENZO TEORA *COMPONENTE*
DOTT. SSA FILOMENA PIA CONTE *COMPONENTE*

FPC

L'anno 2019 il giorno 12 del mese di febbraio, alle ore 09:00, presso la sede dell'A.P.T Basilicata, in Potenza, via del Gallitello n. 89, a seguito regolare convocazione del presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, estratto a sorteggio in data 31/07/2015, ai sensi dell'art. 28, comma 2 della L.R. n. 7/2013, così come da comunicazione del Consiglio Regionale della Basilicata del 10/09/2015, protocollo 10007/C, nelle persone di:

Dott. Vito CALACE - PRESIDENTE;
Dott. Vincenzo TEORA - COMPONENTE;
Dott.ssa Filomena Pia CONTE - COMPONENTE.

per la relazione al Bilancio di previsione 2019-2021

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori dell'A.P.T. Basilicata:

- ha ricevuto in data 01/02/2019 lo schema del Bilancio di previsione annuale 2019 e pluriennale 2019-2021, redatto dal direttore Generale dell' Agenzia ai sensi dell'art. 11, comma 2 lettera d) dello Statuto e corredato dalla seguente documentazione prevista dalla legge regionale 34/2001, dal vigente regolamento amministrativo contabile e dall'art. 11 del D.lgs 118/2011:
 - bilancio di previsione 2019 e pluriennale 2019-2021 secondo lo schema previsto dal decreto legislativo 23/06/2011 n. 118;
 - quadri riassuntivi del bilancio : prospetto delle entrate per titoli, tipologie, categorie e capitoli – prospetto delle spese per missioni, programmi, titoli, macroaggregati e capitoli;
 - prospetto degli equilibri di bilancio;
 - tabella risultato di amministrazione presunto;
 - nota integrativa (art. 11 – comma 5 D.lgs n. 118 del 23/06/2011);
 - analisi programmatica e finanziaria redatta dal Direttore Generale dell' Agenzia e dal Responsabile P.O. Contabilità-Sicurezza-Patrimonio;
 - piano delle attività 2019;
 - relazione sulla coerenza del bilancio di previsione esercizio finanziario 2019 e pluriennale 2019-2021 con i limiti previsti per specifiche tipologie di spesa;
 - prospetto retribuzioni al personale dipendente ed oneri riflessi;
 - prospetto indennità e compensi agli organi dell'Agenzia;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi .

Delid
FPC
L

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021, confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018, sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2018 | PREVISIONI ANNO 2019 | PREVISIONI ANNO 2020 | PREVISIONI ANNO 2021 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 1.607.332,33 | | - | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 2.093.949,65 | | | |
| | Avanzo di amministrazione | 48.954,94 | | | |
| | Fondo di cassa | 4.046.667,51 | 3.235.217,60 | | |
| | | | | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria e contributiva</i> | - | - | - | - |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche</i> | 2.951.471,00 | 2.600.000,00 | 2.750.000,00 | 2.600.000,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | | | | |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 9.666.664,51 | 498.500,00 | | |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - | - | | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | - | - | - | - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - | - | - | - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 2.100.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| totale | | 14.718.135,51 | 5.098.500,00 | 4.750.000,00 | 4.600.000,00 |
| | totale generale delle entrate | 18.468.372,43 | 5.098.500,00 | 4.750.000,00 | 4.600.000,00 |
| | | | | | |

Le previsioni definitive dell'anno 2018 ammontano ad € 14.718.135,51, le previsioni 2019 ammontano ad € 5.098.500,00, le previsioni 2020 ammontano ad € 4.750.000,00 e le previsioni 2021 ammontano ad € 4.600.000,00.

Handwritten signature and initials

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2018 | PREVISIONI | PREVISIONI | PREVISIONI |
|----------|--|---|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | | | ANNO 2019 | ANNO 2020 | ANNO 2021 |
| | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 4.737.100,84 | 2.573.600,00 | 2.723.600,00 | 2.573.600,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 332.167,12 | 68.572,28 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 11.631.271,59 | 524.900,00 | 26.400,00 | 26.400,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 2.100.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 18.468.372,43 | 5.098.500,00 | 4.750.000,00 | 4.600.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 90.989,31 | 18.795,32 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 18.468.372,43 | 5.098.500,00 | 4.750.000,00 | 4.600.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | 90.989,31 | 18.795,32 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Handwritten signature and initials:
J. J. J.
FPC
K

Previsioni di cassa

| | | |
|--------------------------------------|--|----------------------|
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva</i> | |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 2.601.471,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 8.037.125,41 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | - |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | - |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | - |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 2.049.183,27 |
| TOTALE TITOLI | | 12.687.779,68 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 15.922.997,28 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|--|---------------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2018 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 4.632.705,19 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 9.151.474,55 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 2.075.948,32 |
| TOTALE TITOLI | | 15.860.128,06 |
| | | |
| SALDO DI CASSA | | 62.869,22 |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto dell'art.162 del Tuel;

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:



| titoli | | RESIDUI | PREV.COMP. | TOTALE | PREV.CASSA |
|--------------------------------------|---|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | | | 3.235.217,60 |
| | Fondo pluriennale vincolato -corrente- | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato - capitale- | | | | - |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva | - | | - | - |
| 2 | Entrate correnti | 1.471,00 | 2.600.000,00 | 2.601.471,00 | 2.601.471,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | - | | - | - |
| 4 | Entrate in conto capitale | 7.538.625,41 | 498.500,00 | 8.037.125,41 | 8.037.125,41 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | - | - |
| 6 | Accensione prestiti | - | - | - | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | - | - | - |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 49.183,27 | 2.000.000,00 | 2.049.183,27 | 2.049.183,27 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 7.589.279,68 | 5.098.500,00 | 12.687.779,68 | 15.922.997,28 |
| | | | | | |
| 1 | Spese correnti | 2.059.105,19 | 2.573.600,00 | 4.632.705,19 | 4.632.705,19 |
| 2 | Spese in conto capitale | 8.626.574,55 | 524.900,00 | 9.151.474,55 | 9.151.474,55 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | | | - | - |
| 4 | Rimborso di prestiti | | | - | - |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | | | - | - |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 75.948,32 | 2.000.000,00 | 2.075.948,32 | 2.075.948,32 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 10.761.628,06 | 5.098.500,00 | 15.860.128,06 | 15.860.128,06 |
| | | | | | |
| SALDO DI CASSA | | | | | 62.869,22 |

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2019-2021

Gli equilibri previsti dall'art. 40 del d. lgs 118/2011 sono così rappresentati:

| | | | | |
|---|-----|-------------------|------------------|------------------|
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 2.600.000,00 | 2.750.000,00 | 2.600.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| C) Entrate Titolo 4.03 - altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 498.500,00 | | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 2.573.600,00 | 2.723.600,00 | 2.573.600,00 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | | | |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | | | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 524.900,00 | 26.400,00 | 26.400,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | (+) | | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | 524.900,00 | 26.400,00 | 26.400,00 |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. | | | | |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000. | | | | |

*Deliberato
FPC
K*

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | - | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 498.500,00 | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.3 altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 498.500,00 | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | | | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | | | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 524.900,00 | 26.400,00 | 26.400,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | | |
| Entrate titolo 4,03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E | | - 524.900,00 | 26.400,00 | 26.400,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | | |

Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è così assicurato:

| ENTRATE | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato | | | |
| Titolo 1 | | | |
| Titolo 2 | 2.600.000,00 | 2.750.000,00 | 2.600.000,00 |
| Titolo 3 | | | |
| Titolo 4 | 498.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | | | |
| Totale entrate finali | 3.098.500,00 | 2.750.000,00 | 2.600.000,00 |
| SPESE | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
| Titolo 1 | 2.573.600,00 | 2.723.600,00 | 2.573.600,00 |
| Titolo 2 | 524.900,00 | 26.400,00 | 26.400,00 |
| Titolo 3 | | | |
| Totale spese finali | 3.098.500,00 | 2.750.000,00 | 2.600.000,00 |
| Differenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Handwritten signature
FIC

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'Ente.

La relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per le entrate prevede una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per le spese è prevista la redazione per missioni e programmi

La redazione del documento previsionale 2019 e pluriennale 2019/2021 dell'APT è supportata dai sotto indicati criteri, principi e disposizioni:

- le previsioni finanziarie del bilancio 2019 e pluriennale 2019/2021 si uniformano alla normativa nazionale e regionale vigente, rispettano quanto stabilito dallo Statuto dell'Agenzia (delibera del D.G. n° 30 del 22-09-2008, resa esecutiva con DGR n° 1626 del 22-10-2008) e dal vigente Regolamento Amministrativo-Contabile dell'APT (delibera del D.G. n° 120 del 28/05/2018);
- gli stanziamenti del bilancio 2019 trovano la loro fonte di copertura finanziaria nelle previsioni del DDL di Bilancio Regionale 2019 e Bilancio Pluriennale 2019/2021 (nota dell'Ufficio Bilancio Regionale N. 010732/12 AB del 21/01/2019 e DGR N. 1416 del 28/12/2018);
- si conforma alle disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica, in particolare alle disposizioni del D.L. n° 78 del 31-05-2010, convertito nella Legge n° 122/2010, alla *spending review* (D.L. n° 95 del 6/07/2012), D.L. n. 90 del 13/06/2014, convertito nella Legge n. 133 del 09/08/2014, al DL n. 66 del 24/04/2014, convertito in legge 23 giugno 2014 N. 89, riportate nel documento di coerenza del Bilancio di Previsione 2019 e pluriennale 2019/2021 con i limiti previsti per specifiche tipologie di spesa;
- persegue il potenziamento e il consolidamento dell'efficacia e della qualità dei servizi, anche attraverso l'ottimizzazione e l'utilizzo razionale delle risorse umane e dei mezzi strumentali, organizzativi e finanziari a disposizione dell'Agenzia;

Handwritten signature
FR
K

Verifica della coerenza esterna

Saldo di finanza pubblica

L'art. 1 comma 712 della Legge 208/2015 prevede la verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica rappresentato in un prospetto dimostrativo.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali deve essere non negativo.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1,2,e 3 dello schema di bilancio previsto dal D.Lgs 118/2011.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta un saldo non negativo così determinato:

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | COMPETENZA 2019 | COMPETENZA 2020 | COMPETENZA 2021 |
|--|-----|--------------------|--------------------|--------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti | (+) | 0,00 | | |
| Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titoli 1-2-3 | (+) | 2.600.000,00 | 2.750.000,00 | 2.600.000,00 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da AA. Pp. | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 – Altri trasferimenti in c/capitale | | 498.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti | (-) | 2.573.600,00 | 2.723.600,00 | 2.573.600,00 |
| - di cui al fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | | |
| Variazioni attività finanziarie (se negativo) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborso prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 3512013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A) Equilibrio di parte corrente | | 524.900,00 | 26.400,00 | 26.400,00 |
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4) | (+) | 498.500,00 | 0,00 | 0,00 |

Y
C. Colalillo
FRC

| | | | | |
|---|-----|--------------------|-------------------|-------------------|
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 498.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese in conto capitale | (-) | 524.900,00 | 26.400,00 | 26.400,00 |
| - di cui al fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 00,00 | 00,00 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Variazioni attivita' finanziarie (se positivo) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Equilibrio di parte capitale | | -524.900,00 | -26.400,00 | -26.400,00 |
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attivita' finanziarie | (+) | 0,00 | | |
| Entrate titolo titolo 5- Riduzioni attivita' finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attivita' finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.01 .01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Variazioni Attivita' Finanziaria | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (D=A+B) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

COERENZA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 e 2019/2021 CON I LIMITI DI SPESA

SPESE PER PERSONALE DIPENDENTE

La spesa prevista per le retribuzioni al personale dipendente in servizio e gli oneri riflessi dovuti per il 2019 è pari a € 1.113.000,00 complessivi. Tale importo comprende € 28.516,00 destinati alla spesa per gli incrementi contrattuali del comparto EE.LL. secondo quanto previsto dal CCNL Regioni e Autonomie Locali sottoscritto in data 21/05/2018. La spesa al netto degli adeguamenti contrattuali è pari ad € 1.084.484,00 e rientra nella media del triennio 2011/2013 (€ 1.085.255,24), come previsto dall'art. 1, comma 557, della legge finanziaria 2007 (L. 27/12/20006, n. 296).

Delib
FPC

LIMITI DI SPESA

Decreto legge n. 78/2010 – legge 122/2010 e decreto legge n. 66/2014 - legge n. 89/2014:

| Tipologia di spesa | | Rendiconti 2009/2011 (impegni) | | Limite consentito | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|-------------------------------|---|--------------------------------------|-------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | Studi e incarichi di consulenza – cap. 220 (parz.) | 505.000,00 1.271.000,00 | 20% 4,2% | 53.382,00 | 53.382,00 | 53.382,00 | 53.382,00 |
| 2 | Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza – cap. 304 | 2.984,89 | 20% | 596,98 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| 3 | Personale a tempo determinato e/o co.co.co.-cap. 90 (parz-) | 140.199,15 | 50% | 70.099,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Missioni – capp. 60-110-302 (parz.) | 37.000,00 | 50% | 18.500,00 | 18.500,00 | 18.500,00 | 18.500,00 |
| 5 | Formazione cap. 115 | 7.000,00 | 50% | 3.500,00 | 3.500,00 | 3.500,00 | 3.500,00 |
| 6 | Sponsorizzazioni | 0,00 | 0% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALI | | | | 146.078,55 | 75.882,00 | 75.882,00 | 75.882,00 |
| Differenza rispetto al limite | | | | | 70.196,55 | 70.196,55 | 70.196,55 |

AUTOVETTURE:

| Tipologia di spesa | | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|--------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | Acquisto e manutenzione – esercizio di autovetture Cap. 155 - 230 | 32.000,00 | 32.000,00 | 32.000,00 |
| TOTALI | | 32.000,00 | 32.000,00 | 32.000,00 |

In riferimento al divieto di acquisto di autovetture (comma 143 legge 228/2012 - legge di stabilità 2013), previsto per gli anni 2013/2014, successivamente esteso al 2016 con legge 208/2015, la Corte Costituzionale, con sentenza n. 43 del 10/02/2016 ha dichiarato, al punto 1, l'illegittimità costituzionale dell'art. 15, comma 1, del d. lgs. 24/04/2014, n. 66 (Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale), convertito, con modificazioni, dall'art. 1 commi 1 e 2 della legge 23/06/2014, n. 89, nella parte che si applica alle Regioni;

Handwritten signature and initials:
Della
FR
ψ

MOBILI E ARREDI:

| Tipologia di spesa | | Rendiconto 2010 (impegni) | Rendiconto 2011 (impegni) | Media biennio 2010 - 2011 | Riduzione disposta | Limite 2019 | Limite 2020-2021 |
|--------------------|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|-------------|------------------|
| 1 | Acquisto mobili e arredi Cap. 151 (parz.) | 11.517,18 | 2.741,45 | 7.129,32 | 20% | 1.425,86 | 1.425,86 |
| TOTALI | | 11.517,18 | 2.741,45 | 7.129,32 | | 1.425,86 | 1.425,86 |

| Tipologia di spesa | | Limite 2019 | Limite 2020-2021 | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 |
|-------------------------------|-----------------------------------|-------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1 | Acquisto mobili e arredi Cap. 151 | 1.425,86 | 1.425,86 | 1.400,00 | 1.400,00 | 1.400,00 |
| TOTALI | | 1.425,86 | 1.425,86 | 1.400,00 | 1.400,00 | 1.400,00 |
| Differenza rispetto al limite | | | | 25,86 | 25,86 | 25,86 |

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Nella nota integrativa al punto A) viene evidenziato che non è stato necessario costituire il "Fondo Crediti di dubbia esigibilità" in quanto la quasi totalità dei crediti dell'APT è vantata nei confronti dell'Ente Regione Basilicata mentre altri crediti, esigui e marginali, sono riferiti essenzialmente a partecipazioni ad azioni promozionali realizzate di concerto con altri Enti strumentali regionali o Istituzioni locali.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

Nella relazione previsionale programmatica sono state analizzate le seguenti voci:
Il Bilancio di previsione elaborato per l'esercizio finanziario 2019, come indicato dalla programmazione e dalle previsioni della Direzione Generale di concerto con il Servizio Finanziario, P.O. Contabilità-Sicurezza-Economato, dell'APT, si compone delle sotto riportate risultanze:

– secondo la classificazione prevista dal d. lgs. 118/2011:

| ENTRATE Competenza - Cassa: | 2019 | 2020 | 2021 | Cassa 2019 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|
| Titolo 1: Entrate correnti tributarie | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 2: Entrate correnti | €2.600.000,00 | €2.750.000,00 | € 2.600.000,00 | € 2.601.471,00 |
| Titolo 3: Entrate extra-tributarie | €0,00 | €0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 4: Entrate in c/capitale | €498.500,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 8.037.125,41 |
| Titolo 6: Accensione prestiti | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale Entrate Effettive | € 3.098.500,00 | € 2.750.000,00 | €2.600.000,00 | € 10.638.596,41 |

Handwritten signatures and initials.

| | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| Titolo 7: Anticipazioni con tesoriere | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Titolo 9: Entrate c/terzi-partite giro | € 2.000.000,00 | € 2.000.000,00 | € 2.000.000,00 | € 2.049.183,27 |
| Totale Entrate | €5.098.500,00 | € 4.750.000,00 | € 4.600.000,00 | €12.687.779,68 |
| Fondo Pluriennale Vincolato | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Fondo di cassa pres. al 31/12/2018 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 3.235.217,60 |
| Totale Generale Entrate 2019 | € 5.098.500,00 | € 4.750.000,00 | € 4.600.000,00 | € 15.922.997,28 |

| USCITE Competenza - Cassa: | 2019 | 2020 | 2021 | Cassa 2019 |
|---|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| Missione 07: Turismo – Programmi: | | | | |
| 01 - Sviluppo valorizz. turismo | €2.697.100,00 | € 2.748.600,00 | € 2.598.600,00 | €4.970.225,86 |
| 02 - Politica reg.le unitaria x turismo | €401.400,00 | € 1.400,00 | € 1.400,00 | €8.813.953,88 |
| Totale Missione 07 | €3.098.500,00 | €2.750.000,00 | € 2.600.000,00 | € 13.784.179,74 |
| Missione 99: Servizi c/terzi-Program.: | | | | |
| 01 Servizi c/tersi e partite di giro | € 2.000.000,00 | €2.000.000,00 | € 2.000.000,00 | € 2.075.948,32 |
| Totale Generale Uscite | € 5.098.500,00 | € 4.750.000,00 | € 4.600.000,00 | € 15.860.128,06 |
| Avanzo Amm. Presunto 31/12/2018 | | | | € 62.869,22 |
| Totale a Pareggio | €5.098.500,00 | € 4.750.000,00 | €4.600.000,00 | € 15.922.997,28 |

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione rammenta l'Ente all'osservanza degli adempimenti previsti dal decreto MEF del 12/5/2016 relativo all'invio del Bilancio di Previsione alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni di cui all'art.13 della legge 31/12/2009 n.196.

Inoltre, fa presente che l'Ente è tenuto ad adottare un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

CONCLUSIONI

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs.n.118/2011 e dai principi contabili;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ritiene congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste ;

[Handwritten signature]
FR

ESPRIME

pertanto, parere favorevole sulla proposta di Bilancio di Previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

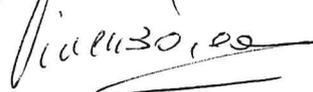
Il presente verbale, viene chiuso alle ore 13:30 e, previa lettura, viene approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente Dott. Vito CALACE



Componente Dott. Vincenzo TEORA



Componente Dott.ssa Filomena Pia CONTE

