

AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE BASILICATA



AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE
"BASILICATA" - 85100 POTENZA
Via del Gallitello, 89 - Tel. 0971.507611

- 7 LUG. 2020

Prot. N. 2957/1.1.1

VERBALE N° 6 del 06 luglio 2020

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

L'organo di revisione

DOTT. SAPONARA Donatella

DOTT. ALA Annalisa

DOTT. ALIBERTI Costantino

PRESIDENTE

COMPONENTE

COMPONENTE

Il presente verbale, viene redatto in riunione telematica in osservanze alla disposizioni legislative in materia di contenimento dell'emergenza epidemiologica da COVID – 19 (Decreto Presidente Consiglio dei Ministri del 09 e 11 marzo 2020), adottate dall'ente ATP con provvedimento del 10/03/2020 prot.1512/2-1. 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. SAPONARA Donatella	Presidente
Dott. ALA Annalisa	Componente
Dott. ALIBERTI Costantino	Componente

per la relazione allo schema di Rendiconto Generale Esercizio finanziario 2019 ed il relativo parere di cui all'art. 15, lett. b) dello Statuto a seguito della nota del 01/07/2020.

VERIFICHE PRELIMINARI

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

ha ricevuto in data 01 luglio 2020 lo schema di Rendiconto Generale relativo all'esercizio finanziario 2019 completo del :

- Conto del Bilancio;
- Conto Economico;
- Stato Patrimoniale;

e corredato dai seguenti allegati:

- relazione sulla gestione e sulle attività (art. 11 co. 6 d.lgs. n.118/2011);
- delibera di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (Delibera D.G. n. 95 del 16/06/2020);
- conto del Tesoriere;
- conto Economato;
- prospetto della coerenza del Rendiconto ai limiti previsti per specifiche tipologie di spesa.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 adottato con delibera D.G. n. 32 del 13/02/2019 ed approvato dalla Regione Basilicata L.R. n.10 del 04/07/2019 (suppl. del 05/07/2019 al BUR n. 23 del 05/07/2019);
- ◆ vista la delibera D.G. 170 dell'08/10/2019 avente per oggetto "Assestamento e variazione al bilancio di previsione esercizio finanziario 2019 e pluriennale 2019/2021", trasmessa alla Giunta Regionale per la prevista approvazione in data 09/10/2019, prot. n. 6186 e approvata dalla Giunta Regionale con DGR n. 766 del 30/10/2019 e dal Consiglio Regionale con DCR n. 67 del 03/12/2019;;
- ◆ vista la deliberazione n. 201 del 19/12/2019 di variazione per adeguare gli stanziamenti di bilancio a finanziamenti assegnati dalla Regione Basilicata;

- ◆ visto lo statuto dell'Ente con particolare riguardo alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il regolamento amministrativo-contabile dell'APT;

- ◆ vista la L.R. n. 34 del 6/9/2001 “Nuovo ordinamento contabile della Regione Basilicata” ;
- ◆ vista la L.R. n. 11 del 14/7/2006 “Riforma e riordino degli Enti ed Organismi sub-regionali”;
- ◆ vista la L.R. n. 07 del 4/6/2008 “Legge istitutiva APT Basilicata”;
- ◆ visto il d.lgs. 23/06/2011 n. 118;

DATO ATTO CHE

- ◆ il Rendiconto Generale è stato redatto in conformità alla normativa vigente : D.lgs 118/2011, L.R. n. 34/ 2001 “Nuovo ordinamento contabile della Regione Basilicata”, Statuto e Regolamento Amministrativo-Contabile APT;

è stata:

- ◆ verificata la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e di regolamento;
- ◆ verificata la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- ◆ verificato il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- ◆ verificata la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- ◆ verificata l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alla contabilità speciale ed ai pagamenti per conto terzi;
- ◆ verificato che si è provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio sono state svolte funzioni di controllo sulla regolarità amministrativa e contabile;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali ;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture

contabili;

- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio 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 ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che, ai sensi dell'art. 3 D.lgs 118/2011, con delibera D.G.n.95 dell'16/06/2020, si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019;
- che è stata effettuata l'asseverazione dei crediti/debiti reciproci al 31/12/2019 (art. 11 comma 6, lettera j del d.lgs. 118/2011) inoltrata alla Regione Basilicata in data 17/02/2020 con nota prot. n. 1051

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 822 reversali e n. 1703 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto della normativa contabile vigente ;
- gli agenti contabili (Economato), hanno reso il conto della loro gestione allegando il resoconto dei pagamenti effettuati;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente reso il 28 gennaio 2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione **Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2019			3.235.217,60
Riscossioni	1.335.976,44	7.014.056,47	8.350.032,91
Pagamenti	3.495.633,47	5.426.985,28	8.922.618,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			2.662.631,76
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.662.631,76

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è rappresentato dai seguenti elementi:

		2017	2018	2019
Accertamenti di competenza	più	8.199.214,58	7.323.987,87	7.728.635,03
Avanzo di amm.ne applicato	più	447.345,55	48.954,94	110.558,40
Impegni di competenza	meno	7.560.323,24	9.938.210,61	7.104.221,55
Saldo		1.086.236,89	- 2.565.267,80	734.971,88
quota di FPV applicata al bilancio	più	2.657.656,37	3.480.165,18	1.025.455,78
Impegni confluiti nel FPV	meno	3.701.281,98	1.025.455,78	1.518.876,77
saldo gestione di competenza		42.611,28	110.558,40	241.550,89

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2019
Riscossioni	(+)	7.014.056,47
Pagamenti	(-)	5.426.985,28
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.587.071,19
Avanzo di amministrazione 2018 utilizzato	(+)	110.558,40
Fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	1.025.455,78
Fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.518.876,77
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	- 382.862,59
Residui attivi		714.578,56
Residui passivi	(-)	1.677.236,27
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	- 962.657,71
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		241.550,89

Equilibri di Bilancio		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	110.558,40
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	126.706,07
Entrate titoli 1-2-3	(+)	2.891.980,80
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	3.720.243,66
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	2.562.883,72
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	381.787,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	2.859.215,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	929.998,18
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		115.603,15
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		115.603,15
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		115.603,15
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese di investimento	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	898.749,71
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	3.720.243,66
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.720.243,66
Spese in conto capitale	(-)	3.424.927,26
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.137.088,79
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(9)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	2.859.215,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(9)	929.998,18
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		125.947,74

- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	-	0,00
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		125.947,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		125.947,74
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00
		0,00
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		241.550,89
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		241.550,89
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		241.550,89
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		115.603,15
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	110.558,40
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennale		5.044,75

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, risulta pari ad € 207.034,20 come dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZE	TOTALI
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			3.235.217,60
RISCOSSIONI	1.335.976,44	7.014.056,47	8.350.032,91
PAGAMENTI	3.495.633,47	5.426.985,28	8.922.618,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			2.662.631,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.662.631,76
RESIDUI ATTIVI	32.768,55	714.578,56	747.347,11
RESIDUI PASSIVI	6.831,63	1.677.236,27	1.684.067,90
<i>Differenza</i>			1.725.910,97
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			381.787,98
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale			1.137.088,79
Avanzo di amministrazione al 31/12/2019			207.034,20

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	51.958,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	17.441,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	-34.516,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA (accertamenti - impegni)	624.413,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	-34.516,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	110.558,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO UTILIZZATO 2018	1.025.455,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2019	1.518.876,77
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	207.034,00

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2019 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2018.

L' Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 con D.G. n. 95 del 16/06/2020 come previsto dall'art.67 della L.R. 34 del 6 settembre 2001, dal d.lgs. 23/06/2011 n. 118.

La situazione dei residui al 31/12/2019 è analiticamente esposta negli allegati "Elenco residui attivi" ed "Elenco residui passivi":

I residui attivi ammontano complessivamente ad € 747.347,11, di cui € 32.768,55 relativi all'anno 2018 e precedenti ed € 714.578,56 relativi all'anno 2019, di cui di seguito si evidenziano quelli più significativi:

CAPITOLO	OGGETTO CAPITOLO	RIMANENZA RESIDUI	RESIDUI CORRENTI
E00171	6.03 RISCOSSIONI PER CONTO TERZI PROLOCO (CFR.451- U)	2.908,55	1.285,55
E00078	2.01 FINANZIAMENTO INIZIATIVE DI PROMOZIONE E COMUNICAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE INTANGIBILE E DEL TURISMO BALNEARE - ANNO 2018 (CFR. 378-U)	0,00	249.778,78
E00079	2.01 FINANZIAMENTO INIZIATIVE DI PROMOZIONE E COMUNICAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE INTANGIBILE E DEL TURISMO BALNEARE - ANNO 2019 (CFR. 379-U)	0,00	309.006,24
E00170	6.03 RISCOSSIONI PER C/TERZI (CFR. 450-U)	29.860,00	0,00

I residui passivi elencati nell'allegato "Elenco residui passivi" ammontano complessivamente ad € 1.684.067,90, di cui € 6.831,63 relativi all'anno 2018 e precedenti ed € 1.677.236,27 relativi all'anno 2019.

Si rappresentano di seguito i residui più rilevanti:

CAPITOLO	OGGETTO CAPITOLO	RIMANENZA RESIDUI	RESIDUI CORRENTI
U00379	2.06 ANNO 2019 - INIZIATIVE DI PROMOZIONE E COMUNICAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE INTANGIBILE E DEL TURISMO BALNEARE (CFR. 79-E)	0,00	598.382,21
U00451	3.03 PAGAMENTI PER C/TERZI - PRO-LOCO (CFR. 171-E)	2.908,55	0,00
U00340	2.08 INIZIATIVE PROMOZIONALI IN ITALIA - ALL'ESTERO E SUL WEB	0,00	59.938,36
U00368	2.08 INIZIATIVE PROMOZIONALI ATTRAVERSO LA COMUNICAZIONE	0,00	101.093,35
U00290	2.03 CONTRIBUTO ORDINARIO ALLE PRO-LOCO (CFR. 75-E)	0,00	80.524,16

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'ultimo esercizio evidenzia:

Macroaggregati	rendiconto 2019	rendiconto 2018
redditi da lavoro dipendente	1.010.516,02	1.392.286,02
imposte e tasse a carico ente	76.844,87	107.548,11
acquisto beni e servizi	1.246.502,74	1.694.095,89
trasferimenti correnti	169.138,09	509.486,61
trasferimenti di tributi		
fondi perequativi		
interessi passivi		
altre spese per redditi di capitale		
altre spese correnti	59.882,00	7.448,01
TOTALE	2.562.883,72	3.710.864,64

Dall'analisi della tabella si evidenzia una sostanziale riduzione delle spese impegnate.

Spese per il personale

Nel prospetto di seguito riportato si raffrontano le spese complessive 2019 per il personale dell'Ente, l'utilizzo della capacità assunzionale maturata per effetto dei pensionamenti nel triennio precedente (2015/2017) e la spesa per le assunzioni a tempo determinato 2019, con i limiti di legge e disposizioni in materia e precisamente nella riga 1 viene evidenziato il rispetto della spesa del personale, così come previsto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006, nella riga 2 il rispetto dei vincoli di cui al D.L. 78/2010 relativamente alla possibilità di assunzioni rispettivamente commisurate alle riduzioni ed infine nella riga 3 il rispetto del vincolo di cui all'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 laddove il limite di spesa per il personale al tempo determinato in rapporto alle stesse spese del 2009 non supera il 50%.

Tipologia di spesa	Limite massimo spesa 2019/2021	Spesa effettuata 2019	Spesa prevista 2020	Spesa prevista 2021
1 Rispetto Media spesa Personale del triennio 2011/2013	1.085.255,24	1.069.782,89	1.038.510,00	1.038.510,00
2 Spese per Assunzioni a Tempo indeterminato e a tempo determinato	54.012,91	0,00	0,00	0,00
3 Personale a tempo determinato e/o co.co.co.-cap. 90 (parz-)	57.195,57	0,00	0,00	0,00

Infine, nella tabella successiva, si evidenziano le tipologie di spese di cui al D.L. 78/2010 legge

122/2010 e decreto legge n. 66/2014 – convertito in legge n. 89/2014 rapportati ai rendiconti 2009 e 2011 e, nell'ultima colonna, viene evidenziato l'importo della spesa 2019 in rapporto alle varie tipologie di spese.

Tipologia di spesa		Rendiconti 2009/2011 (impegni)		Limite consentito	Spesa 2019
1	Studi e incarichi di consulenza – cap. 220 (parz.)	505.000,00 1.271.000,00	20% 4,2%	53.382,00	11.816,20
2	Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza – cap. 304	2.984,89	20%	596,98	30,00
3	Personale a tempo determinato e/o co.co.co.- cap. 90 (parz-)	140.199,15	50%	70.099,57	0,00
4	Missioni – capp. 60-110-302 (parz.)	37.000,00	50%	18.500,00	44.456,95
5	Formazione cap. 115	7.000,00	50%	3.500,00	1.790,00
6	Sponsorizzazioni	0,00	0%	0,00	0,00
TOTALI				146.078,55	58.093,15
				Differenza rispetto al limite	87.985,40

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Tipologia di spesa		Spesa 2019
1	Acquisto e manutenzione – esercizio di autovetture Cap. 155 - 230	8.380,54
TOTALI		8.380,54

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00 €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	18.881,77	25.082,71	6.200,94
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Trasferimenti in conto capitale	305.188,64	2.859.215,90	2.554.027,26
205	Altre spese in conto capitale	2.192.758,63	540.628,65	-1.652.129,98
	TOTALE	2.516.829,04	3.424.927,26	908.098,22

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2019 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Tipologia di spesa		Rendiconto 2010 (impegni)	Rendiconto 2011 (impegni)	Media biennio 2010 - 2011	Riduzione disposta	Limite 2019	Spesa 2019
1	Acquisto mobili e arredi Cap. 151 (parz.)	11.517,18	2.741,45	7.129,32	20%	1.425,86	0,00
TOTALI		11.517,18	2.741,45	7.129,32		1.425,86	0,00

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato alla relazione al rendiconto in apposito prospetto, sottoscritto dal responsabile finanziario.

L'indice di tempestività è - (meno) 20,47

Si rileva una media dei tempi di pagamento anteriore alla data di scadenza delle fatture in considerazione del segno meno dell'indicatore.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati

CONTO ECONOMICO 2019		
DESCRIZIONE	2019	2018
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
Proventi da tributi	0,00	0,00
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	2.891.966,79	2.900.000,00
Proventi da trasferimenti correnti	2.891.966,79	2.900.000,00
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	14,01	0,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.891.980,80	2.900.000,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	42.797,34	40.423,75
Prestazioni di servizi	1.414.626,11	1.487.012,69
Utilizzo beni di terzi	9.622,44	8.925,00
Trasferimenti e contributi	169.138,09	509.486,61
Trasferimenti correnti	169.138,09	509.486,61
Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
Personale	1.337.992,98	889.266,73
Ammortamenti e svalutazioni	54.415,78	54.636,56
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.399,71	4.727,23
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	52.016,07	49.909,33
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	67.877,47	13.769,01
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.096.470,21	3.003.520,35
DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-204.489,41	-103.520,35
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
Proventi finanziari	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
da società controllate	0,00	0,00
da società partecipate	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	0,00	0,00
Totale proventi finanziari	0,00	0,00
Oneri finanziari	0,00	0,00

Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
Interessi passivi	0,00	0,00
Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
Proventi straordinari	3.720.243,66	3.460.170,94
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	3.720.243,66	3.460.170,94
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	3.720.243,66	3.460.170,94
Oneri straordinari	3.380.386,56	3.229.730,71
Trasferimenti in conto capitale	2.859.215,90	3.051.888,64
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	51.958,54	154.880,12
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	469.212,12	22.961,95
Totale oneri straordinari	3.380.386,56	3.229.730,71
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	339.857,10	230.440,23
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	135.367,69	126.919,88
Imposte (*)	92.770,68	70.997,84
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	42.597,01	55.922,04

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni previste dalla normativa vigente.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono stati rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Si evidenziano i seguenti risultati:

ATTIVITA'

DESCRIZIONE	2019	2018
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	418.933,57	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	224.284,80	2.835,25
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
Altre	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Immateriali	643.218,37	2.835,25
Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
Beni demaniali	641.113,38	663.027,36
Terreni	0,00	0,00

Fabbricati	641.113,38	663.027,36
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni demaniali	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali	473.049,60	77.975,87
Terreni	0,00	0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
Mezzi di trasporto	0,00	4.220,00
Macchine per ufficio e hardware	358.200,81	38.388,99
Mobili e arredi	71.027,62	35.366,88
Infrastrutture	0,00	0,00
Diritti reali di godimento	0,00	0,00
Altri beni materiali	43.821,17	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Materiali	1.114.162,98	741.003,23
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
Partecipazioni in	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00
Crediti verso	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.757.381,35	743.838,48
C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00
Rimanenze	0,00	0,00
Totale Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	0,00	0,00
Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	0,00	0,00
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	1.980.537,13	2.647.906,50
verso amministrazioni pubbliche	1.938.774,96	2.606.144,33
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
verso altri soggetti	41.762,17	41.762,17
Verso clienti ed utenti	0,00	0,00
Altri Crediti	80.805,64	86.792,69
verso l'erario	0,00	0,00
per attività svolta per c/terzi	52.060,00	52.060,00
altri	28.745,64	34.732,69
Totale Crediti	2.061.342,77	2.734.699,19
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Partecipazioni	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	0,00	0,00
Conto di tesoreria	2.662.631,76	3.235.217,60
Istituto tesoriere	0,00	0,00
presso Banca d'Italia	2.662.631,76	3.235.217,60
Altri depositi bancari e postali	125.111,49	95.266,02
Denaro e valori in cassa	7.000,00	7.000,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	2.794.743,25	3.337.483,62
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.856.086,02	6.072.182,81
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.613.467,37	6.816.021,29

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
Fondo di dotazione	0,00	0,00
Riserve	2.527.502,97	2.471.580,93
da risultato economico di esercizi precedenti	55.922,04	528.309,41
da capitale	2.471.580,93	1.943.271,52
da permessi di costruire	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	42.597,01	55.922,04
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.570.099,98	2.527.502,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00
Altri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	121.237,00	93.983,28
TOTALE T.F.R. (C)	121.237,00	93.983,28
D) DEBITI (1)	0,00	0,00
Debiti da finanziamento	0,00	0,00
prestiti obbligazionari	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	0,00
verso altri finanziatori	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	216.651,32	216.651,32
Acconti	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	1.811.013,57	2.044.955,59
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	1.726.065,22	1.935.067,70
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
altri soggetti	84.948,35	109.887,89
Altri debiti	1.894.465,50	1.932.928,13
tributari	31.270,41	14.440,92
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	60.196,76	60.196,76
per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
altri	1.802.998,33	1.858.290,45
TOTALE DEBITI (D)	3.922.130,39	4.194.535,04
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
Ratei passivi	0,00	0,00
Risconti passivi	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00
da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.613.467,37	6.816.021,29

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 alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni del Rendiconto della Gestione compresi gli allegati previsti all'art. 11, comma 4, lettera da a) a p), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, predisposte secondo gli schemi di cui all'allegato n. 10 al predetto decreto legislativo n. 118 del 2011.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Il presente verbale, come da motivazioni citate in premessa, viene chiuso, approvato e firmato digitalmente da ciascun componente in seduta telematica



Il Collegio dei Revisori dei Conti
Firmato digitalmente da:
Saponara Donatella
Firmato il 06/07/2020 17:03
Seriale Certificato: 40459445722600097772082955913096029416
Valido dal 19/02/2020 al 18/02/2023
ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

DOTT. SAPONARA Donatella

PRESIDENTE

Firmato digitalmente da

DOTT. ALA Annalisa

COMPONENTE

ANNALISA ALA

CN = ALA ANNALISA
C = IT

DOTT. ALIBERTI Costantino

COMPONENTE

Firmato digitalmente da

Costantino Aliberti

CN = Aliberti Costantino
C = IT