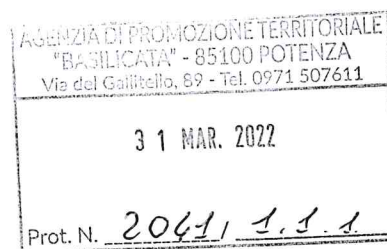


# AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE BASILICATA



## VERBALE N° 34 del 30 Marzo 2022

### ***PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024***

#### **L'organo di revisione**

|                  |                            |                   |
|------------------|----------------------------|-------------------|
| <i>DOTT. SSA</i> | <i>DONATELLA SAPONARA</i>  | <i>PRESIDENTE</i> |
| <i>DOTT. SSA</i> | <i>ALA ANNALISA</i>        | <i>COMPONENTE</i> |
| <i>DOTT.</i>     | <i>COSTANTINO ALIBERTI</i> | <i>COMPONENTE</i> |

---

Verbale n. 34 del 30 Marzo 2022  
Parere del Collegio dei Revisori alla proposta di Bilancio di previsione 2022-2024

Il presente verbale, viene redatto in riunione telematica in osservanza alle disposizioni legislative in materia di contenimento dell'emergenza epidemiologica da COVID – 19 (Decreto Presidente Consiglio dei Ministri del 09 e 11 marzo 2020, Decreto Legge 22 aprile 2021, n. 52, oltre che del DPCM del 03/11/2020). 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 Donatella SAPONARA- | PRESIDENTE; |
| Dott. ssa Annalisa ALA -      | COMPONENTE; |
| Dott. Costantino ALIBERTI-    | COMPONENTE. |

per la relazione al Bilancio di previsione 2022-2024

### **VERIFICHE PRELIMINARI**

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

- ha ricevuto in data 29/03/2022 il nuovo schema di Bilancio di previsione annuale 2022 e pluriennale 2022-2024, 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 2022 e pluriennale 2022-2024 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 2022;
  - relazione sulla coerenza del bilancio di previsione esercizio finanziario 2022 e pluriennale 2022-2024 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 .

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

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 2022, 2023 e 2024, confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021, sono così formulate:

**Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |   |                      |                     |                     |                     |
|---------------------------------------|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO                                | DENOMINAZIONE   | PREVISIONI           | PREVISIONI          | PREVISIONI          | PREVISIONI          |
|                                       |   | DEFINITIVE ANNO 2021 | ANNO 2022           | ANNO 2023           | ANNO 2024           |
|                                       | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti              | 234.622,90           |                     | -                   | -                   |
|                                       | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale     | 986.695,25           |                     |                     |                     |
|                                       | Avanzo di amministrazione                                   | 173.018,40           |                     |                     |                     |
|                                       | Fondo di cassa  | 2.692.292,57         | 4.017.063,27        |                     |                     |
| 1                                     | <i>Entrate correnti di natura tributaria e contributiva</i> | -                    | -                   | -                   | -                   |
| 2                                     | <i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche</i>  | 6.764.976,54         | 4.200.000,00        | 2.700.000,00        | 2.700.000,00        |
| 3                                     | <i>Entrate extratributarie</i>                              | 51.000,00            | 121.000,00          | 51.000,00           | 51.000,00           |
| 4                                     | <i>Entrate in conto capitale</i>                            | 7.053.892,72         | 626.733,60          | -                   | -                   |
| 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>            | 1.670.000,00         | 1.660.000,00        | 1.660.000,00        | 1.660.000,00        |
| <b>totale</b>                         |   | <b>15.539.869,26</b> | <b>6.607.733,60</b> | <b>4.411.000,00</b> | <b>4.411.000,00</b> |
|                                       | <b>totale generale delle entrate</b>                        | <b>16.934.205,81</b> | <b>6.607.733,60</b> | <b>4.411.000,00</b> | <b>4.411.000,00</b> |

Le previsioni definitive dell'anno 2021 ammontano ad € 15.539.869,26, le previsioni 2022 ammontano ad € 6.607.733,60, le previsioni 2023 ammontano ad € 4.411.000,00 e le previsioni 2024 ammontano ad € 4.411.000,00.

| TITOLO   | DENOMINAZIONE  |   | DEFINITIVE<br>ANNO 2021 | PREVISIONI<br>ANNO 2022 | PREVISIONI<br>ANNO 2023 | PREVISIONI<br>ANNO 2024 |
|----------|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|          | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>                          |   |                         | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>1</b> | <b>SPESE CORRENTI</b>  | previsione di competenza                  | 8.237.938,49            | 4.294.000,00            | 2.729.000,00            | 2.729.000,00            |
|          |  | <i>di cui già impegnato*</i>              |                         | 378.361,40              | 66.646,28               | 0,00                    |
|          |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00)                  | 0,00                    | (0,00)                  | (0,00)                  |
| <b>2</b> | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                               | previsione di competenza                  | 7.026.267,32            | 653.733,60              | 22.000,00               | 22.000,00               |
|          |  | <i>di cui già impegnato*</i>              |                         | 17.780,00               | 0,00                    | 0,00                    |
|          |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00)                  | 0,00                    | (0,00)                  | (0,00)                  |
| <b>3</b> | <b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>         | 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)                  |
| <b>4</b> | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                                  | 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)                  |
| <b>5</b> | <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | 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)                  |
| <b>7</b> | <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>               | previsione di competenza                  | 1.670.000,00            | 1.660.000,00            | 1.660.000,00            | 1.660.000,00            |
|          |  | <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)                  |
|          | <b>TOTALE TITOLI</b>   | previsione di competenza                  | 16.934.205,81           | 6.607.733,60            | 4.411.000,00            | 4.411.000,00            |
|          |  | <i>di cui già impegnato*</i>              |                         | 396.141,40              | 66.646,28               | 0,00                    |
|          |  | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|          | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | previsione di competenza                  | 16.934.205,81           | 6.607.733,60            | 4.411.000,00            | 4.411.000,00            |
|          |  | <i>di cui già impegnato*</i>              |                         | 396.141,40              | 66.646,28               | 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.

## Previsioni di cassa

|                                      |  | PREVISIONI<br>ANNO 2022 |
|--------------------------------------|--|-------------------------|
|                                      | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento            | 4.017.063,27            |
| 1                                    | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva</i> |                         |
| 2                                    | <i>Trasferimenti correnti</i>                              | 6.702.039,04            |
| 3                                    | <i>Entrate extratributarie</i>                             | 121.000,00              |
| 4                                    | <i>Entrate in conto capitale</i>                           | 5.672.903,30            |
| 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>           | 1.690.272,88            |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                 |  | <b>14.186.215,22</b>    |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b> |  | <b>18.203.278,49</b>    |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |  |                         |
|---|--|-------------------------|
|   |  | PREVISIONI<br>ANNO 2022 |
| 1   | <i>Spese correnti</i>  | 10.529.657,74           |
| 2   | <i>Spese in conto capitale</i>                               | 5.790.796,96            |
| 3   | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i>             |                         |
| 4   | <i>Rmborso di prestiti</i>                                   |                         |
| 5   | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> |                         |
| 7   | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>               | 1.738.846,94            |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                      |  | <b>18.059.301,64</b>    |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                     |  | <b>143.976,85</b>       |

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;



## Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2022-2024

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

|                               |
|-------------------------------|
| <b>BILANCIO DI PREVISIONE</b> |
| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>  |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti   | (+)                  | -                    | -                    |
| Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente   |                      |                      |                      |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+)                  | -                    | -                    |
| Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+)                  | 4.321.000,00         | 2.751.000,00         |
| Entrate Titolo 4.03 - altri trasferimenti in conto capitale  | (+)                  | 626.733,60           |                      |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-)                  | 4.294.000,00         | 2.729.000,00         |
| <i>di cui:</i>   |                      |                      |                      |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i>   |                      |                      |                      |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-)                  | 626.733,60           | -                    |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-)                  |                      |                      |
| <i>Variazioni attività finanziarie</i>   | (-)                  | -                    | -                    |
| <b>Somma finale</b>  |                      | <b>27.000,00</b>     | <b>22.000,00</b>     |
| <b>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</b> |                      |                      |                      |

|  |     |                  |                  |                  |
|--|-----|------------------|------------------|------------------|
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge  | (+) | -                | -                | -                |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | -                | -                | -                |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge   | (-) | -                | -                | -                |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | -                | -                | -                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>  |     | <b>27.000,00</b> | <b>22.000,00</b> | <b>22.000,00</b> |
| 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. |     |                  |                  |                  |
| 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.   |     |                  |                  |                  |

|  |     |            |   |   |
|--|-----|------------|---|---|
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)   | (+) | -          | - | - |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | -          | - | - |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4)   | (+) | 626.733,60 | - | - |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni   | (+) | -          | - | - |
| Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)  | (+) | -          | - | - |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup> | (-) | -          | - | - |

|  |     |                   |                   |                   |
|--|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(a)</sup>   | (-) | -                 | -                 | -                 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                   | (-) | -                 | -                 | -                 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti   | (-) | -                 | -                 | -                 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 626.733,60        | -                 | -                 |
| Spese in conto capitale  | (-) | 653.733,60        | 22.000,00         | 22.000,00         |
| - di cui fondo pluriennale vincolato   |     | -                 | -                 | -                 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 626.733,60        | -                 | -                 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale   | (-) | -                 | -                 | -                 |
| Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) <sup>(7)</sup>  | (-) | -                 | -                 | -                 |
| Variazioni di attività finanziarie (se positivo)   | (+) | -                 | -                 | -                 |
| <b>B) Equilibrio di parte capitale</b>   |     | <b>-27.000,00</b> | <b>-22.000,00</b> | <b>-22.000,00</b> |
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)   | (+) | -                 | -                 | -                 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata   | (+) | -                 | -                 | -                 |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie   | (+) | -                 | -                 | -                 |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie  | (-) | -                 | -                 | -                 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni   | (-) | -                 | -                 | -                 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale   | (+) | -                 | -                 | -                 |
| <b>C) Variazioni attività finanziaria</b>  |     | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>   |     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario <sup>(5)</sup></b>                              |     |                   |                   |                   |
| <b>A) Equilibrio di parte corrente</b>   |     | <b>27.000,00</b>  | <b>22.000,00</b>  | <b>22.000,00</b>  |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità | (-) | -                 | -                 | -                 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.               | (-) | -                 | -                 | -                 |
| Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione   | (-) | -                 | -                 | -                 |
| Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN  | (-) | -                 | -                 | -                 |
| Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione   | (+) | -                 | -                 | -                 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.                         | (+) | -                 | -                 | -                 |
| Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN  | (+) | -                 | -                 | -                 |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>   |     | <b>27.000,00</b>  | <b>22.000,00</b>  | <b>22.000,00</b>  |

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese per investimenti pluriennali.

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento delle precedenti regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio: gli Enti si considereranno "in equilibrio" in presenza di un risultato di competenza non negativo.

## Verifica rispetto pareggio bilancio

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

| ENTRATE                      | Anno 2022           | Anno 2023           | Anno 2024           |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato  |                     |                     |                     |
| Titolo 1                     |                     |                     |                     |
| Titolo 2                     | 4.200.000,00        | 2.700.000,00        | 2.700.000,00        |
| Titolo 3                     | 121.000,00          | 51.000,00           | 51.000,00           |
| Titolo 4                     | 626.733,60          | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 5                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale entrate finali</b> | <b>4.947.733,60</b> | <b>2.751.000,00</b> | <b>2.751.000,00</b> |

| SPESE                      | Anno 2022           | Anno 2023           | Anno 2024           |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1                   | 4.294.000,00        | 2.729.000,00        | 2.729.000,00        |
| Titolo 2                   | 653.733,60          | 22.000,00           | 22.000,00           |
| Titolo 3                   |                     |                     |                     |
| <b>Totale spese finali</b> | <b>4.947.733,60</b> | <b>2.751.000,00</b> | <b>2.751.000,00</b> |
| Differenza                 | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### 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:
- b) ricognizione delle caratteristiche generali;
- c) individuazione degli obiettivi;
- d) valutazione delle risorse;
- e) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;



- f) per le entrate prevede una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- g) per le spese è prevista la redazione per missioni e programmi.

La redazione del documento previsionale 2022 e pluriennale 2022/2024 dell'APT è supportata dai sotto indicati criteri, principi e disposizioni:

- Le previsioni finanziarie del bilancio 2022 e pluriennale 2022/2024 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 2022 trovano riscontro nella legge di bilancio regionale 2021/2023, così come comunicato con nota dell'Ufficio Risorse Finanziarie e Bilancio n. 12028/12BC del 25/01/2022, e presumendo che anche per il 2024 sarà confermata la stessa entità per il contributo relativo alle spese di funzionamento dell'Agenzia. Ulteriori risorse all'Agenzia sono state assegnate con la nota della Direzione Generale per la Programmazione e Gestione delle Risorse Strumentali e Finanziarie, prot. n. 32406/12BA del 03/03/2022, acquisita al protocollo dell'Agenzia in data 04/03/2022 al n. 1354/1.1.1, fatto che ha reso necessario l'emissione di un nuovo parere da parte del Collegio.
- Il Bilancio si conforma alle disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica, in particolare per la spesa di personale;
- 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.

## **COERENZA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 e 2022/2024 CON I LIMITI DI SPESA**

### **SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

#### **SVILUPPO PREVISIONE PER AGGREGATI DI SPESA:**

| <b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b> |                                    |                        |                        |                        |                     |
|--|------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
| <b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>          |                                    |                        |                        |                        |                     |
| <b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>  | <b>Previsioni Def. 2021</b>        | <b>Previsioni 2022</b> | <b>Previsioni 2023</b> | <b>Previsioni 2024</b> |                     |
| 101                                      | Redditi da lavoro dipendente       | 1.221.209,19           | 1.061.956,00           | 1.032.651,00           | 1.032.651,00        |
| 102                                      | Imposte e tasse a carico dell'ente | 138.747,97             | 93.910,00              | 92.000,00              | 92.000,00           |
| 103                                      | Acquisto di beni e servizi         | 6.182.228,59           | 2.956.134,00           | 1.417.349,00           | 1.417.349,00        |
| 104                                      | Trasferimenti correnti             | 552.730,68             | 165.000,00             | 165.000,00             | 165.000,00          |
| 107                                      | Interessi passivi                  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                |
| 110                                      | Altre spese correnti               | 143.022,06             | 17.000,00              | 22.000,00              | 22.000,00           |
|  | <b>Totale</b>                      | <b>8.237.938,49</b>    | <b>4.294.000,00</b>    | <b>2.729.000,00</b>    | <b>2.729.000,00</b> |

## SPESE PER PERSONALE DIPENDENTE

La spesa prevista per le retribuzioni al personale dipendente in servizio e gli oneri riflessi dovuti per il 2022 è pari a € 1.139.766,00 complessivamente. Il prospetto che segue espone il dettaglio per capitoli.

| CAPITOLI      | IMPORTO             |
|---------------|---------------------|
| Cap. U90      | 494.225,00          |
| Cap. U99      | 113.450,00          |
| Cap. U100     | 208.171,00          |
| Cap. U101     | 13.000,00           |
| Cap. U110     | 5.000,00            |
| Cap. U115     | 10.000,00           |
| Cap. U120     | 195.155,00          |
| Cap. U135     | 740,00              |
| Cap. U130     | 67.810,00           |
| Cap. U140     | 22.215,00           |
| Cap. U145     | 10.000,00           |
| <b>Totale</b> | <b>1.139.766,00</b> |

La somma prevista per la spesa di personale di € 1.139.766,00, tenuto conto dello scorporo della somma di € 60.562,67 destinata alla spesa per gli incrementi contrattuali del comparto EE.LL., secondo quanto previsto dall'accordo ARAN/Sindacati siglato il 21/05/2018, della spesa per un lavoratore disabile per € 24.072,59, oltre che delle spese di formazione del personale per € 10.000,00, riducendosi così ad euro 1.045.130,74, rientra nella media del triennio 2011/2013 (€ 1.085.255,24), come previsto dall'art. 1, comma 557, della legge finanziaria nazionale 2007 (L. 27/12/20006, n. 296).

| SPESE PER IL PERSONALE MEDIA TRIENNIO 2011-2012-2013                     |                    |                    |   |
|--|--------------------|--------------------|---|
| <i>Art. 1, comma 557, Legge 296/2006</i>                                 |                    |                    |   |
| <i>Art. 3 D.L. n. 90/2014, convertito in Legge n. 133 del 12/09/2014</i> |                    |                    |   |
| SPESA 2011<br>EURO   | SPESA 2012<br>EURO | SPESA 2013<br>EURO | MEDIA TRIENNIO 2011-<br>2012-2013<br>EURO |
| 1.189.600,00   | 1.056.000,00       | 1.010.165,73       | 1.085.255,24                              |

Lo stanziamento è destinato alla copertura delle spese per le 14 unità lavorative in servizio a tempo indeterminato nelle categorie A, B, C, D e 2 unità in posizione di comando presso l'APT. La previsione di spesa (€ 1.139.766,00) rappresenta il 30,85% delle spese correnti.

## SPESE PER ACQUISTO BENI E SERVIZI

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

### **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Come evidenziato nella nota integrativa, non risulta costituito il "Fondo Crediti di dubbia esigibilità" in quanto la quasi totalità dei crediti iscritti in bilancio è vantata nei confronti dell'Ente Regione Basilicata, mentre altri crediti, esigui e marginali, sono riferiti essenzialmente a compartecipazioni ad azioni promozionali realizzate di concerto con altri Enti strumentali regionali o Istituzioni locali.

### **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023**

Di seguito si espongono, ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, i dati relativi alla manovra disposta dall'ente così come indicato dalla programmazione e dalle previsioni della Direzione Generale di concerto con il Servizio Finanziario, P.O. Contabilità-Sicurezza-Economato, dell'APT:

| <b>ENTRATE</b>                           | <b>2022</b>         | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1: Entrate correnti tributarie    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 2: Entrate correnti               | 4.200.000,00        | 2.700.000,00        | 2.700.000,00        |
| Titolo 3: Entrate extra-tributarie       | 121.000,00          | 51.000,00           | 51.000,00           |
| Titolo 4: Entrate in c/capitale          | 626.733,60          | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 6: Accensione prestiti            | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Entrate Effettive</b>          | <b>4.947.733,60</b> | <b>2.751.000,00</b> | <b>2.751.000,00</b> |
| Titolo 7: Anticipazioni con il tesoriere | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 9: Entrate c/terzi-partite giro   | 1.660.000,00        | 1.660.000,00        | 1.660.000,00        |
| <b>Totale Entrate</b>                    | <b>6.607.733,60</b> | <b>4.411.000,00</b> | <b>4.411.000,00</b> |

Si riportano secondo la classificazione prevista dal d. lgs. 118/2011 la tabella delle Uscite



| <b>USCITE</b>                    | <b>2022</b>         | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1: Spese Correnti         | 4.294.000,00        | 2.729.000,00        | 2.729.000,00        |
| Titolo 2: Spese in C/Capitale    | 653.733,60          | 22.000,00           | 22.000,00           |
| Titolo 4: Rimborso di prestiti   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 5: Chiusura Anticipazioni | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Spese Effettive</b>    | <b>4.947.733,60</b> | <b>2.751.000,00</b> | <b>2.751.000,00</b> |
| Titolo 7: Partite di giro        | 1.660.000,00        | 1.660.000,00        | 1.660.000,00        |
| <b>Totale Spese</b>              | <b>6.607.733,60</b> | <b>4.411.000,00</b> | <b>4.411.000,00</b> |

Di seguito le uscite riepilogate per Missioni e Programmi per il triennio

| <b>USCITE Miss. e Progr:</b>                    | <b>2022</b>         | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Missione 07: Turismo – Programmi:               |                     |                     |                     |
| 01 - Sviluppo e valorizzazione turismo          | 3.287.000,00        | 2.722.000,00        | 2.722.000,00        |
| 02 - Politica regionale unitaria per il turismo | 1.653.733,60        | 22.000,00           | 22.000,00           |
| <b>Totale Missione 07</b>                       | <b>4.940.733,60</b> | <b>2.744.000,00</b> | <b>2.744.000,00</b> |
| Missione 20: Accantonamenti                     | 7.000,00            | 7.000,00            | 7.000,00            |
| <b>Totale Missione 20</b>                       | <b>7.000,00</b>     | <b>7.000,00</b>     | <b>7.000,00</b>     |
| Missione 99: Servizi c/terzi-Programmi:         |                     |                     |                     |
| 01 Servizi c/terzi e partite di giro            | 1.660.000,00        | 1.660.000,00        | 1.660.000,00        |
| <b>Totale Missione 99</b>                       | <b>1.660.000,00</b> | <b>1.660.000,00</b> | <b>1.660.000,00</b> |
| <b>Totale Uscite</b>                            | <b>6.607.733,60</b> | <b>4.411.000,00</b> | <b>4.411.000,00</b> |

Le previsioni 2022 per la competenza e la cassa

| <b>ENTRATE 2022</b>                      | <b>Competenza 2022</b> | <b>Cassa 2022</b>    |
|--|------------------------|----------------------|
| Titolo 1: Entrate correnti tributarie    | 0,00                   | 0,00                 |
| Titolo 2: Entrate correnti               | 4.200.000,00           | 6.702.039,04         |
| Titolo 3: Entrate extra-tributarie       | 121.000,00             | 121.000,00           |
| Titolo 4: Entrate in c/capitale          | 626.733,60             | 5.672.903,30         |
| Titolo 6: Accensione prestiti            |                        | 0,00                 |
| <b>Totale Entrate Effettive</b>          | <b>4.947.733,60</b>    | <b>12.495.942,34</b> |
| Titolo 7: Anticipazioni con il tesoriere | 0,00                   | 0,00                 |
| Titolo 9: Entrate c/terzi-partite giro   | 1.660.000,00           | 1.690.272,88         |
| <b>Totale Entrate 2022</b>               | <b>6.607.733,60</b>    | <b>14.186.215,22</b> |
| <b>Fondo di Cassa al 01/01/2022</b>      | <b>0,00</b>            | <b>4.017.063,27</b>  |
| <b>Totale Entrate 2022</b>               | <b>6.607.733,60</b>    | <b>18.203.278,49</b> |



| <b>USCITE 2022</b>                    | <b>Competenza 2022</b> | <b>Cassa 2022</b>    |
|---------------------------------------|------------------------|----------------------|
| Titolo 1: Spese Correnti              | 4.294.000,00           | 10.529.657,74        |
| Titolo 2: Spese in C/Capitale         | 653.733,60             | 5.790.796,96         |
| Titolo 4: Rimborso di prestiti        | 0,00                   | 0,00                 |
| Titolo 5: Chiusura Anticipazioni      | 0,00                   | 0,00                 |
| <b>Totale Spese</b>                   | <b>4.947.733,60</b>    | <b>16.320.454,70</b> |
| Titolo 7: Partite di giro             | 1.660.000,00           | 1.738.846,94         |
| <b>Totale Spese per Titoli</b>        | <b>6.607.733,60</b>    | <b>18.059.301,64</b> |
| <b>Fondo di cassa finale presunto</b> | <b>0,00</b>            | <b>143.976,85</b>    |

| <b>USCITE 2021 x Missioni-Programmi:</b>      | <b>Competenza 2022</b> | <b>Cassa 2022</b>    |
|---|------------------------|----------------------|
| Missione 07: Turismo – Programmi:             |                        |                      |
| 01 Sviluppo e valorizzazione turismo          | 3.287.000,00           | 6.058.586,17         |
| 02 Politica regionale unitaria per il turismo | 1.653.733,60           | 10.254.868,53        |
| <b>Totale Missione 07</b>                     | <b>4.940.733,60</b>    | <b>16.313.454,70</b> |
| Missione 20: Accantonamenti                   | 7.000,00               | 7.000,00             |
| <b>Totale Missione 20</b>                     | <b>7.000,00</b>        | <b>7.000,00</b>      |
| Missione 99: Servizi c/terzi-Programmi:       |                        |                      |
| 01 Servizi c/terzi e partite di giro          | 1.660.000,00           | 1.738.846,94         |
| <b>Totale Missione 99</b>                     | <b>1.660.000,00</b>    | <b>1.738.846,94</b>  |
| <b>Totale Generale Uscite</b>                 | <b>6.607.733,60</b>    | <b>18.059.301,64</b> |
| <b>Fondo di cassa finale presunto</b>         | <b>0,00</b>            | <b>143.976,85</b>    |

## 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 ;

### ESPRIME

pertanto, parere favorevole sulla proposta di Bilancio di Previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

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

Presidente

Dott.ssa

Donatella SAPONARA



Firmato digitalmente da:  
Saponara Donatella

Firmato il 30/03/2022 19:29

Seriale Certificato:  
40459445722600097772082955913096029416

Valido dal 19/02/2020 al 18/02/2023

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Componente

Dott.ssa

Annalisa ALA

Firmato digitalmente da

**ANNALISA ALA**

CN = ALA ANNALISA

SerialNumber =

TINIT-LAANLS75H68A893J

Componente

Dott.

Costantino ALIBERTI

Firmato digitalmente da

**Costantino Aliberti**

CN = Aliberti Costantino




C = IT

# Rapporto di verifica

Nome file **REv.Conti\_VERBALE N. 34prev.2022-signed-signed-signed.pdf**

Data di verifica **31/03/2022 06:50:28 UTC**

Versione CAPI **6.4.17**

| Livello | Firmatario  | Autorità emittente                | Pagina | Esito |
|---------|---|-----------------------------------|--------|-------|
| 1       |  ALA ANNALISA        | CN=ArubaPEC per Regione Basili... | 2      | ✓     |
| 1       |  Aliberti Costantino | CN=ArubaPEC per Regione Basili... | 3      | ✓     |
| 1       |  Saponara Donatella  | CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=... | 4      | ✓     |
|         | <b>Appendice A</b>  |                                   | 5      |       |