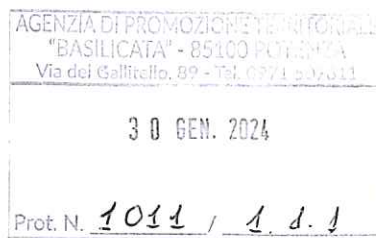


# AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE BASILICATA



## VERBALE N° 69 del 30/01/2024

### ***PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026***

#### **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>

L'anno 2024, il giorno 30 del mese di Gennaio alle ore 16:00, presso la sede dell'APT BASILICATA in Potenza, via del Gallitello, 89, a seguito di regolare convocazione del presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, estratto a sorte in data 30/12/2019, ai sensi dell'art. 28, comma 2 della L.R. n. 7/2013, e nominato con Decreto del Presidente del Consiglio Regionale della Basilicata del 30/12/2019 n. 31, nelle persone di:


Dott. ssa Donatella SAPONARA-	PRESIDENTE;
Dott. ssa Annalisa ALA -	COMPONENTE;
Dott. Costantino ALIBERTI-	COMPONENTE.

per la relazione al Bilancio di previsione 2024-2026.

### **VERIFICHE PRELIMINARI**

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

- ha ricevuto in data 25/01/2024 lo schema di Bilancio di previsione annuale 2024 e pluriennale 2024-2026, 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 2024 e pluriennale 2024-2026 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 contenente anche indicazioni sulla coerenza del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 e pluriennale 2024-2026 con i limiti previsti per specifiche tipologie di spesa ;
  - bozza piano delle attività 2024;
  - 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 2024-2026

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 2024, 2025 e 2026, confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023, sono così formulate:

#### Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		DEFINITIVE ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.696.478,95		-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.485.113,50			
	Avanzo di amministrazione	378.149,60			
	Fondo di cassa	2.959.970,63	4.179.558,53		
1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	-	-	-	-
2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	7.925.613,41	5.240.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00
3	Entrate extratributarie	151.000,00	151.500,00	51.500,00	51.500,00
4	Entrate in conto capitale	9.186.914,57	2.800.000,00	-	-
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	1.700.000,00	2.330.000,00	2.330.000,00	2.330.000,00
<b>totale</b>		<b>18.963.527,98</b>	<b>10.521.500,00</b>	<b>5.081.500,00</b>	<b>5.081.500,00</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>23.523.270,03</b>	<b>10.521.500,00</b>	<b>5.081.500,00</b>	<b>5.081.500,00</b>

Le previsioni definitive dell'anno 2023 ammontano ad € 18.963.527,98, le previsioni 2024 ammontano ad € 10.521.500,00, le previsioni 2025 ammontano ad € 5.081.500,00 e le previsioni 2026 ammontano ad € 5.081.500,00.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
<b>1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	11.072.241,96	5.376.500,00	2.731.500,00	2.731.500,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		527.226,35	158.811,45	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	10.751.028,07	2.815.000,00	20.000,00	20.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		332.415,40	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	1.700.000,00	2.330.000,00	2.330.000,00	2.330.000,00
		<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	<b>23.523.270,03</b>	<b>10.521.500,00</b>	<b>5.081.500,00</b>	<b>5.081.500,00</b>
		<i>di cui già impegnato*</i>		<b>859.641,75</b>	<b>158.811,45</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	<b>23.523.270,03</b>	<b>10.521.500,00</b>	<b>5.081.500,00</b>	<b>5.081.500,00</b>
		<i>di cui già impegnato*</i>		<b>859.641,75</b>	<b>158.811,45</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

<b>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI ANNO 2024</b>
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	4.179.558,53
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.150.130,94
3	<i>Entrate extratributarie</i>	167.820,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	10.538.341,22
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>	2.354.850,84
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>22.211.143,00</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>26.390.701,53</b>

<b>RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI ANNO 2024</b>
1	<i>Spese correnti</i>	12.810.518,85
2	<i>Spese in conto capitale</i>	11.140.613,89
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>	2.374.686,48
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>26.325.819,22</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>64.882,31</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 2024-2026

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

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente <sup>(1)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	5.391.500,00	2.751.500,00	2.751.500,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	2.800.000,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(+)	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	(-)	5.376.500,00	2.731.500,00	2.731.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo). <sup>(4)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>2.815.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione 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	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	2.800.000,00	0,00	0,00
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 <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	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	(-)	2.800.000,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	2.815.000,00	20.000,00	20.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) <sup>(7)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>-2.815.000,00</b>	<b>-20.000,00</b>	<b>-20.000,00</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività 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
<b>C) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Verbale n.69 del 30/01/2024

Parere del Collegio dei Revisori alla proposta di Bilancio di previsione 2024-2026

Pagina 6 di 14

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario <sup>(5)</sup>			
A) Equilibrio di parte corrente	2.815.000,00	20.000,00	20.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti <b>al netto del Fondo anticipazione di liquidità</b>	(-) 0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti	(-) 0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-) 2.750.000,00	150.000,00	150.000,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-) 0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+) 2.750.000,00	150.000,00	150.000,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riacc	(+) 0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+) 0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>	<b>2.815.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali <sup>(6)</sup>			
A) Equilibrio di parte corrente	2.815.000,00	20.000,00	20.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti <b>al netto del Fondo anticipazione di liquidità</b>	(-) 0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>	<b>2.815.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</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 2024	Anno 2025	Anno 2026
Fondo pluriennale vincolato			
Titolo 1			
Titolo 2	5.240.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00
Titolo 3	151.500,00	51.500,00	51.500,00
Titolo 4	2.800.000,00	0,00	0,00
Titolo 5			
<b>Totale entrate finali</b>	<b>8.191.500,00</b>	<b>2.751.500,00</b>	<b>2.751.500,00</b>

SPESE	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Titolo 1	5.376.500,00	2.731.500,00	2.731.500,00
Titolo 2	2.815.000,00	20.000,00	20.000,00
Titolo 3			
<b>Totale spese finali</b>	<b>8.191.500,00</b>	<b>2.751.500,00</b>	<b>2.751.500,00</b>
Differenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 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 2024 e pluriennale 2024/2026 dell'APT è supportata dai sotto indicati criteri, principi e disposizioni:

- Le previsioni finanziarie del bilancio 2024 e pluriennale 2024/2026 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 2024 trovano riscontro nella nota dell'Ufficio Risorse Finanziarie e Bilancio della Regione Basilicata n. 0256438.U.06-12-2023.h.11:29.12BC del 06/12/2023, che fornisce indicazioni sui trasferimenti a favore dell'APT già previsti con la legge di bilancio di previsione 2023/2025 e delle ulteriori determinazioni dirigenziali di assegnazione fondi.
- 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 2024 e 2024/2026 CON I LIMITI DI SPESA

### SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente sono riepilogate nella successiva tabella

### SVILUPPO PREVISIONE PER AGGREGATI DI SPESA:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	994.844,00	1.075.344,00	1.075.344,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	94.500,00	99.500,00	99.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.639.156,00	1.408.656,00	1.408.656,00
104	Trasferimenti correnti	2.625.000,00	125.000,00	125.000,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	23.000,00	23.000,00	23.000,00
<b>Totale</b>		<b>5.376.500,00</b>	<b>2.731.500,00</b>	<b>2.731.500,00</b>

### **SPESE PER PERSONALE DIPENDENTE**

La spesa prevista per le retribuzioni al personale dipendente in servizio e gli oneri riflessi dovuti per il 2024 è pari a € **1.068.844,00** complessivamente. Il prospetto che segue espone il dettaglio per capitoli.

CAPITOLI	IMPORTO
Cap. U90	425.000,00
Cap. U99	145.450,00
Cap. U100	188.394,00
Cap. U101	13.000,00
Cap. U110	5.000,00
Cap. U115	10.000,00
Cap. U120	183.000,00
Cap. U130	64.000,00
Cap. U135	1.000,00
Cap. U140	24.000,00
Cap. U145	10.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.068.844,00</b>

Le spese previste per il personale dipendente, pari complessivamente a € 1.068.844,00, tenuto conto dello scorporo della somma di € 52.615,46 di spesa derivante dagli incrementi contrattuali secondo il CCNL 2016-2018 e 2019-2021, della spesa per un lavoratore disabile pari a € 25.172,68 e delle spese di formazione per € 10.000,00, che non sono soggette al limite, si riducono ad € 981.055,86 e aggiungendo l'indennità di vacanza contrattuale anticipata a dicembre 2023 pari a € 16.409,95, si determina un costo del personale soggetto al vincolo di € 997.465,81, che non eccede la media del triennio 2011/2012/2013, fissata in € 1.085.255,24, in applicazione di quanto stabilito dall'art. 1, comma 557, della legge 27/12/2006 n. 296, legge finanziaria 2007.

<b>SPESE PER IL PERSONALE MEDIA TRIENNIO 2011-2012-2013</b>			
<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 EURO	SPESA 2012 EURO	SPESA 2013 EURO	MEDIA TRIENNIO 2011- 2012-2013 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 unità lavorative in servizio a tempo indeterminato nelle categorie A, B, C, D, oltre che per le assunzioni programmate e non ancora realizzate, in attuazione del piano triennale delle assunzioni (PTF), adottato con delibera del Direttore Generale n. 96 del 03/05/2022 avente ad oggetto " D.Lgs. n.165/2001 e ss.mm.ii. Adozione Piano Triennale del Fabbisogno del Personale (P.T.F.P.) 2022-2024 e rideterminazione della dotazione organica dell'Agenzia in termini di spesa potenziale massima", approvato dalla Regione Basilicata con DGR n. 295 del 26/05/2022. La previsione di spesa rappresenta il 19,88% delle spese correnti. La proiezione delle nuove assunzioni sul bilancio pluriennale, anche relativamente alle annualità 2025 e 2026, computando a costo pieno per il successivo biennio le nuove unità che saranno assunte nel corso dell'esercizio 2024, fa attestare la spesa del personale a complessivi € 1.154.344,00, valore che depurato dal costo degli incrementi contrattuali (52.615,46), dalla spesa prevista per la formazione (10.000,00) e del costo del lavoratore disabile (25.172,68), si attesta ad € 1.066.555,86, che non eccede, anch'esso, la media del triennio 2011/2012/2013.

## **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 partecipazioni ad azioni promozionali realizzate di concerto con altri Enti strumentali regionali o Istituzioni locali.

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

Di seguito si espongono, ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, 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>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Titolo 1: Entrate correnti tributarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 2: Entrate correnti	5.240.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00
Titolo 3: Entrate extra-tributarie	151.500,00	51.500,00	51.500,00
Titolo 4: Entrate in c/capitale	2.800.000,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Effettive</b>	<b>8.191.500,00</b>	<b>2.751.500,00</b>	<b>2.751.500,00</b>
Titolo 7: Anticipazioni con il tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate c/terzi-partite giro	2.330.000,00	2.330.000,00	2.330.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>10.521.500,00</b>	<b>5.081.500,00</b>	<b>5.081.500,00</b>

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

<b>USCITE</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Titolo 1: Spese Correnti	5.376.500,00	2.731.500,00	2.731.500,00
Titolo 2: Spese in C/Capitale	2.815.000,00	20.000,00	20.000,00
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>8.191.500,00</b>	<b>2.751.500,00</b>	<b>2.751.500,00</b>
Titolo 7: Partite di giro	2.330.000,00	2.330.000,00	2.330.000,00
<b>Totale Spese</b>	<b>10.521.500,00</b>	<b>5.081.500,00</b>	<b>5.081.500,00</b>

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

<b>USCITE Miss. e Progr:</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Missione 07: Turismo – Programmi:			
01 - Sviluppo e valorizzazione turismo	6.384.500,00	2.744.500,00	2.744.500,00
02 - Politica regionale unitaria per il turismo	1.800.000,00	0,00	0,00
<b>Totale Missione 07</b>	<b>8.184.500,00</b>	<b>2.744.500,00</b>	<b>2.744.500,00</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	2.330.000,00	2.330.000,00	2.330.000,00
<b>Totale Missione 99</b>	<b>2.330.000,00</b>	<b>2.330.000,00</b>	<b>2.330.000,00</b>
<b>Totale Uscite</b>	<b>10.521.500,00</b>	<b>5.081.500,00</b>	<b>5.081.500,00</b>

Le previsioni 2024 per la competenza e la cassa :

<b>ENTRATE 2024</b>	<b>Competenza 2024</b>	<b>Cassa 2024</b>
Titolo 1: Entrate correnti tributarie	0,00	0,00
Titolo 2: Entrate correnti	5.240.000,00	9.150.130,94
Titolo 3: Entrate extra-tributarie	151.500,00	167.820,00
Titolo 4: Entrate in c/capitale	2.800.000,00	10.538.341,22
Titolo 6: Accensione prestiti		0,00
<b>Totale Entrate Effettive</b>	<b>8.191.500,00</b>	<b>19.856.292,16</b>
Titolo 7: Anticipazioni con il tesoriere	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate c/terzi-partite giro	2.330.000,00	2.354.850,84
<b>Totale Entrate 2024</b>	<b>10.521.500,00</b>	<b>22.211.143,00</b>
<b>Fondo di Cassa al 01/01/2024</b>	<b>0,00</b>	<b>4.179.558,53</b>
<b>Totale Entrate 2024</b>	<b>10.521.500,00</b>	<b>26.390.701,53</b>

<b>USCITE 2024</b>	<b>Competenza 2024</b>	<b>Cassa 2024</b>
Titolo 1: Spese Correnti	5.376.500,00	12.810.518,85
Titolo 2: Spese in C/Capitale	2.815.000,00	11.140.613,89
Titolo 4: Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni	0,00	0,00
<b>Totale Spese</b>	<b>8.191.500,00</b>	<b>23.951.132,74</b>
Titolo 7: Partite di giro	2.330.000,00	2.374.686,48
<b>Totale Spese per Titoli</b>	<b>10.521.500,00</b>	<b>26.325.819,22</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>0,00</b>	<b>64.882,31</b>

Il riepilogo relativamente al 2024 delle uscite per missioni per competenza e cassa:

<b>USCITE 2024 x Missioni-Programmi:</b>	<b>Competenza 2024</b>	<b>Cassa 2024</b>
Missione 07: Turismo – Programmi:		
01 Sviluppo e valorizzazione turismo	6.384.500,00	10.282.370,41
02 Politica regionale unitaria per il turismo	1.800.000,00	13.661.762,33
<b>Totale Missione 07</b>	<b>8.184.500,00</b>	<b>23.944.132,74</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	2.330.000,00	2.374.686,48
<b>Totale Missione 99</b>	<b>2.330.000,00</b>	<b>2.374.686,48</b>
<b>Totale Generale Uscite</b>	<b>10.521.500,00</b>	<b>26.325.819,22</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>0,00</b>	<b>64.882,31</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 2024-2026 e sui documenti allegati.

Il presente verbale viene chiuso, approvato e firmato da ciascun componente.

### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente	Dott.ssa	Donatella SAPONARA	
Componente	Dott.ssa	Annalisa ALA	
Componente	Dott.	Costantino ALIBERTI	