

AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE BASILICATA



AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE "BASILICATA" - 85100 POTENZA Via del Galitello, 89 - Tel. 0971 507611
13 GIU. 2018
Prot. N. <u>4308 / 1.1.1</u>

VERBALE N° 37 del 12 giugno 2018

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.

L'organo di revisione

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

L'anno 2018 il giorno 12 del mese di giugno, alle ore 15:30, presso la sede dell'A.P.T Basilicata, in Potenza, via del Gallitello n. 89, a seguito regolare convocazione del presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, estratto a sorteggio in data 31/07/2015, ai sensi dell'art. 28, comma 2 della L.R. n. 7/2013, così come da comunicazione del Consiglio Regionale della Basilicata del 10/09/2015, protocollo 10007/C, nelle persone di:

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

per la relazione al Bilancio di previsione 2018-2020

VERIFICHE PRELIMINARI

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

- ha ricevuto in data 05/06/2018 lo schema del Bilancio di previsione annuale 2018 e pluriennale 2018-2020, 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 2018 e pluriennale 2018-2020 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 2018;
 - relazione sulla coerenza del bilancio di previsione esercizio finanziario 2018 e pluriennale 2018-2020 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 .

V
FRE
Gila

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

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 2018, 2019 e 2020, confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017, sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		DEFINITIVE ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	344.128,86	1.705.996,00	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.313.527,51	1.955.281,11		
	Avanzo di amministrazione	447.345,55			
	Fondo di cassa	4.714.996,88	4.046.667,51		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria e contributiva</i>	-	-	-	-
2	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche</i>	3.104.600,24	2.901.471,00	2.600.000,00	2.750.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>		4,88		
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	8.421.085,04	6.604.738,59	228.000,00	228.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-		-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.300.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
totale		12.825.685,28	11.506.214,47	4.828.000,00	4.978.000,00
	totale generale delle entrate	15.930.687,20	15.167.491,58	4.828.000,00	4.978.000,00

Le previsioni definitive dell'anno 2017 ammontano ad € 12.825.685,28 le previsioni 2018 ammontano ad € 11.506.214,47 e le previsioni 2019 ammontano ad € 4.828.000,00 e le previsioni 2020 ammontano ad € 4.978.000,00







RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2017	PREVISIONI			
			ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	
1	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		0,00	0,00	0,00	
	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	4.921.365,53	4.740.112,70	2.523.600,00	2.723.600,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		90.989,31	18.795,32	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	9.709.321,67	8.427.378,88	304.400,00	254.400,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	1.300.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
TOTALE TITOLI		previsione di competenza	15.930.687,20	15.167.491,58	4.828.000,00	4.978.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		90.989,31	18.795,32	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		previsione di competenza	15.930.687,20	15.167.491,58	4.828.000,00	4.978.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		90.989,31	18.795,32	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Previsioni di cassa

1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.901.471,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4,88
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	7.524.249,78
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>	2.058.715,49
TOTALE TITOLI		12.484.441,15
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		16.531.108,66

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
1	<i>Spese correnti</i>	5.200.177,40
2	<i>Spese in conto capitale</i>	9.197.495,60
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>	2.091.711,12
TOTALE TITOLI		16.489.384,12
SALDO DI CASSA		41.724,54

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

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

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

	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				4.046.667,51
	Fondo pluriennale vincolato -corrente-		1.705.996,00	1.705.996,00	
	Fondo pluriennale vincolato - capitale-		1.955.281,11	1.955.281,11	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	-		-	-
2	Entrate correnti		2.901.471,00	2.901.471,00	2.901.471,00
3	Entrate extratributarie	-	4,88	4,88	4,88
4	Entrate in conto capitale	919.511,19	6.604.738,59	7.524.249,78	7.524.249,78
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	58.715,49	2.000.000,00	2.058.715,49	2.058.715,49
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		978.226,68	15.167.491,58	16.145.718,26	16.531.108,66
1	Spese correnti	460.064,70	4.740.112,70	5.200.177,40	5.200.177,40
2	Spese in conto capitale	770.116,72	8.427.378,88	9.197.495,60	9.197.495,60
3	Spese per incremento attività finanziarie				
4	Rimborso di prestiti				
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere				
7	Spese per conto terzi e partite di giro	91.711,12	2.000.000,00	2.091.711,12	2.091.711,12
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.321.892,54	15.167.491,58	16.489.384,12	16.489.384,12
SALDO DI CASSA					41.724,54



Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2017-2019

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

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.705.996,00	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.506.214,47	2.828.000,00	2.978.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.740.112,70	2.523.600,00	2.723.600,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	5.479.559,08	228.000,00	228.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		992.538,69	76.400,00	26.400,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		992.538,69	76.400,00	26.400,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.




L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	8.427.378,88	304.400,00	254.400,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
Entrate titolo 4,03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	6.604.738,59	228.000,00	228.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	5.479.559,08	228.000,00	228.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		- 992.538,69	- 76.400,00	- 26.400,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

Verifica rispetto pareggio bilancio

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

ENTRATE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Fondo pluriennale vincolato	3.661.277,11		
Titolo 1			
Titolo 2	2.901.471,00	2.600.000,00	2.750.000,00
Titolo 3	4,88		
Titolo 4	6.604.738,59	228.000,00	228.000,00
Titolo 5			
Totale entrate finali	13.167.491,58	2.828.000,00	2.978.000,00

SPESE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Titolo 1	4.740.112,70	2.523.600,00	2.723.600,00
Titolo 2	8.427.378,88	304.400,00	254.400,00
Titolo 3			
Totale spese finali	13.167.491,58	2.828.000,00	2.978.000,00
Differenza	0,00	0,00	0,00

Fre
V
Jeloh

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

La redazione del documento previsionale 2018 e pluriennale 2018/2020 dell'APT è supportata dai sotto indicati criteri, principi e disposizioni:

- le previsioni finanziarie del bilancio 2018 e pluriennale 2018/2020 si uniformano alla normativa regionale vigente, rispettano quanto stabilito dallo Statuto dell'Agenzia (delibera del D.G. n° 30 del 22-09-2008, R.E. con DGR n° 1626 del 22-10-2008) e dal vigente Regolamento Amministrativo-Contabile dell'APT (delibera del D.G. n° 65/2008, così come modificato con delibere del D.G. n° 117/2009, 32/2011, 142/2011 e 235/2012);
- gli stanziamenti del bilancio 2018 trovano la loro fonte di copertura finanziaria nelle previsioni del DDL di Bilancio Regionale 2018 e Bilancio Pluriennale 2018/2020 (DGR n. 376 del 30/04/2018);
- si conforma alle disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica, in particolare alle disposizioni del D.L. n° 78 del 31-05-2010, convertito nella Legge n° 122/2010, alla *spending review* (D.L. n° 95 del 6/07/2012), D.L. n. 90 del 13/06/2014, convertito nella Legge n. 133 del 09/08/2014 riportate nel documento di coerenza del Bilancio di Previsione 2018 e pluriennale 2018/2020 con i limiti previsti per specifiche tipologie di spesa;
- persegue il potenziamento e al 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;

Verifica della coerenza esterna

Saldo di finanza pubblica

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

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

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

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA 2018	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	0,00		
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.705.996,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	9.506.214,47	2.828.000,00	2.978.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da AA. Pp.	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	4.740.112,70	2.523.600,00	2.723.600,00
- di cui al fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	5.479.559,08	228.000,00	228.000,00
Variazioni attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 3512013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		992.538,69	76.400,00	26.400,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.955.281,11	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	6.604.738,59	228.000,00	228.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	6.604.738,59	228.000,00	228.000,00
Spese in conto capitale	(-)	8.427.378,88	304.400,00	254.400,00
- di cui al fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	5.479.559,08	228.000,00	228.000,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni attivita' finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-992.538,69	76.400,00	26.400,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attivita' finanziarie	(+)	0,00		
Entrate titolo titolo 5- Riduzioni attivita' finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attivita' finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01 .01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni Attivita' Finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

COERENZA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018 e 2018/2020 CON I LIMITI DI SPESA

SPESA PER PERSONALE DIPENDENTE

La spesa prevista per le retribuzioni al personale dipendente in servizio e gli oneri riflessi dovuti per il 2018 è pari a € 1.107.000,00 complessivi. Tale importo comprende € 28.516,00 destinata alla spesa per gli incrementi contrattuali del comparto EE.LL. secondo quanto previsto dalla ipotesi di accordo siglata il 23/02/2018 tra l'ARAN e le parti sindacali e definitivamente confermata dal CCNL il 21/05/2018. La spesa al netto degli adeguamenti contrattuali è pari ad € 1.078.484,00 e 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).

LIMITI DI SPESA

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

Tipologia di spesa		Rendiconti 2009/2011 (impegni)		Limite consentito	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
1	Studi e incarichi di consulenza – cap. 220 (parz.)	505.000,00 1.271.000,00	20% 4,2%	53.382,00	53.382,00	53.382,00	53.382,00
2	Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza – cap. 304	2.984,89	20%	596,98	500,00	500,00	500,00
3	Personale a tempo determinato e/o co.co.co.-cap. 90 (parz-)	140.199,15	50%	70.099,57	0,00	0,00	0,00
4	Missioni – capp. 60-110-302 (parz.)	37.000,00	50%	18.500,00	18.500,00	18.500,00	18.500,00
5	Formazione cap. 115	7.000,00	50%	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
6	Sponsorizzazioni	0,00	0%	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI				146.078,55	75.882,00	75.882,00	75.882,00
Differenza rispetto al limite					70.196,55	70.196,55	70.196,55

AUTOVETTURE:

Tipologia di spesa		Previsione 2018 *	Previsione 2019	Previsione 2020
1	Acquisto e manutenzione – esercizio di autovetture Cap. 155 - 230	70.000,00	70.000,00	20.000,00
TOTALI		70.000,00	70.000,00	20.000,00

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

ATC
G. G. G.

MOBILI E ARREDI:

Tipologia di spesa		Rendiconto 2010 (impegni)	Rendiconto 2011 (impegni)	Media biennio 2010 - 2011	Riduzione disposta	Limite 2018	Limite 2019-2020
1	Acquisto mobili e arredi Cap. 151 (parz.)	11.517,18	2.741,45	7.129,32	20%	1.425,86	1.425,86
TOTALI		11.517,18	2.741,45	7.129,32		1.425,86	1.425,86

Tipologia di spesa		Limite 2018	Limite 2019-2020	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
1	Acquisto mobili e arredi Cap. 151	1.425,86	1.425,86	1.400,00	1.400,00	1.400,00
TOTALI		1.425,86	1.425,86	1.400,00	1.400,00	1.400,00
Differenza rispetto al limite				25,86	25,86	25,86

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

Nella relazione previsionale programmatica sono state analizzate le seguenti voci:

Il Bilancio di previsione elaborato per l'esercizio finanziario 2018, come indicato dalla programmazione e dalle previsioni della Direzione Generale di concerto con il Servizio Finanziario, P.O. Contabilità-Sicurezza-Economato, dell'APT, si compone delle sotto riportate risultanze:

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

ENTRATE Competenza - Cassa:	2018	2019	2020	Cassa 2018
Titolo 1: Entrate correnti tributarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2: Entrate correnti	€2.901.471,00	€2.600.000,00	€ 2.750.000,00	€ 2.901.471,00
Titolo 3: Entrate extra-tributarie	€4,88	€0,00	€ 0,00	€ 4,88

FPC *K* *Dele*

Titolo 4: Entrate in c/capitale	€6.604.738,59	€ 228.000,00	€ 228.000,00	€ 7.524.249,78
Titolo 6: Accensione prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Entrate Effettive	€ 9.506.214,47	€ 2.828.000,00	€2.978.000,00	€ 10.425.725,66
Titolo 7: Anticipazioni con tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9: Entrate c/terzi-partite giro	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.058.715,49
Totale Entrate	€11.506.214,47	€ 4.828.000,00	€ 4.978.000,00	€12.484.441,15
Fondo Pluriennale Vincolato	€ 3.661.277,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo di cassa pres. al 31/12/2017		€ 0,00	€ 0,00	€ 4.046.667,51
Totale Generale Entrate 2018	€15.167.491,58	€ 4.828.000,00	€ 4.978.000,00	€ 16.531.108,66

USCITE Competenza - Cassa:	2018	2019	2020	Cassa 2018
Missione 07: Turismo – Programmi:				
01 - Sviluppo valorizz. turismo	€4.973.986,06	€ 2.548.600,00	€ 2.748.600,00	€5.434.050,78
02 - Politica reg.le unitaria x turismo	€8.193.505,52	€ 279.400,00	229.400,00	€8.963.622,24
Totale Missione 07	€13.167.491,58	€2.828.000,00	€ 2.978.000,00	€ 14.397.673,00
Missione 99: Servizi c/terzi-Program.:				
01 Servizi c/tersi e partite di giro	€ 2.000.000,00	€2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.091.711,12
Totale Generale Uscite	€ 15.167.491,58	€ 4.828.000,00	€ 4.978.000,00	€ 16.489.384,14
Avanzo Amm. Presunto 31/12/2017				€ 41.724,54
Totale a Pareggio	€15.167.491,58	€ 4.828.000,00	€4.978.000,00	€ 16.531.108,66

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;

TFC

J. J.

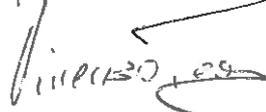
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ritiene congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste ;

ESPRIME

pertanto, parere favorevole sulla proposta di Bilancio di Previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

Il presente verbale, viene chiuso alle ore 19:00 e, previa lettura, viene approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente Dott.	Vito CALACE	
Componente Dott.	Vincenzo TEORA	
Componente Dott.ssa	Filomena Pia CONTE	