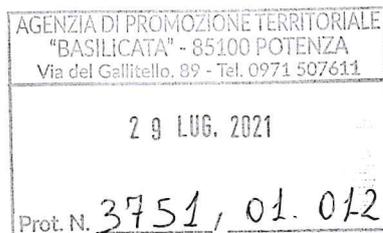


AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE BASILICATA



VERBALE N°22 del 29 luglio 2021

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'organo di revisione

DOTT. SSA SAPONARA Donatella

PRESIDENTE

DOTT. SSA ALA Annalisa

COMPONENTE

DOTT. ALIBERTI Costantino

COMPONENTE

L'anno 2021, il giorno 29 del mese di luglio, a seguito di regolare convocazione del presidente, si è riunito in modalità 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), il Collegio dei Revisori dei Conti dell'APT, 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 SAPONARA Donatella, Presidente,

Dott. ssa ALA Annalisa Componente

Dott. ALIBERTI Costantino Componente,

per formulare il parere sul riaccertamento dei residui (art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.lgs 126/2014), a seguito della nota del 21/07/2021, pervenuta a mezzo mail.

Il Collegio ha ricevuto proposta di deliberazione di "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 e conseguente variazione di bilancio esercizio finanziario 2021" ed i seguenti allegati:

Allegato 1) - RIACCERTAMENTO AL 31/12/2020 – ENTRATE

Allegato 2) - RIACCERTAMENTO AL 31/12/2020 – USCITE

Allegato 4) - ELENCO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ELIMINATI AL 31/12/2020

Allegato 5A) - VARIAZIONE AL BILANCIO PLURIENNALE 2021/2023 - ENTRATE

Allegato 5B) – VARIAZIONE AL BILANCIO PLURIENNALE 2021/2023 – USCITE

Tenuto conto che: l'articolo 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, gli enti di cui al comma 1, provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*

il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario;*

il citato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*

Considerato che, in prevalenza, le entrate dell'Ente derivano da finanziamenti regionali la cui esigibilità trova fonte, così come previsto dall'art. 11 comma 6 lettera j) del D.lgs. 118/2011, nella parifica dei crediti e debiti reciproci al 31/12/2020 tra l'APT e la Regione Basilicata, asseverata da questo Collegio in data 08/03/2021 (cfr. verbale n. 16), vista la nota del Responsabile del Servizio Finanziario, P.O. Bilancio-Patrimonio-Sicurezza, nella quale sono indicate le linee metodologiche seguite per il riaccertamento ordinario al 31/12/2020 ai sensi dell' articolo 3 comma 4 d. lgs. 118/2011, la proposta di deliberazione e gli atti allegati, si evidenzia che a seguito della ricognizione effettuata dall'Ente:

- sono stati individuati residui attivi corrispondenti a crediti non ancora esigibili, da reimputare all'esercizio nel quale risultano esigibili, per complessivi € **6.087.972,14**, come esposti nell' **Allegato 1) - RIACCERTAMENTO AL 31/12/2020 – ENTRATE**

- sono stati individuati residui passivi e impegni corrispondenti a debiti non ancora liquidabili, da reimputare nell'esercizio nel quale saranno liquidabili, per complessivi € **7.309.290,29**, come esposti nell' **Allegato 2) RIACCERTAMENTO AL 31/12/2020 – USCITE**

Considerato che la copertura finanziaria delle spese reimpegnate, che non sono corrispondenti ad entrate riaccertate nello stesso esercizio è garantita dal Fondo Pluriennale Vincolato, viene costituito il Fondo Pluriennale Vincolato per € **1.221.318,15**.

Le variazioni da apportare agli stanziamenti di competenza del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021, al fine di reimputare le entrate e le spese riaccertate attraverso variazioni in aumento delle entrate e delle spese, sono così rappresentate:

VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021 PER RIACCERTAMENTO

VARIAZIONE IN AUMENTO SULLA COMPETENZA 2021 - ENTRATE	
CAPITOLO	VARIAZIONE
E00048	8.033,21
E00051	53.448,24
E00055	289.436,10
E00057	343.531,38
E00058	187.236,00
E00059	21.500,00
E00066	1.180.589,23
E00075	9.976,54
E00077	1.026.199,85
E00078	1.436.399,67
E00079	1.531.621,92
TOTALE VARIAZIONI ENTRATE	6.087.972,14
VARIAZIONE IN AUMENTO SULLA COMPETENZA 2021 - USCITE	
CAPITOLO	VARIAZIONE
U00020	11.578,98
U00030	1.764,66
U00035	124.257,40
U00040	104.339,58
U00045	8.056,41
U00060	4.381,44
U00070	15.622,96
U00071	5.000,00
U00075	8.640,66
U00091	6.619,05
U00099	39.233,52
U00100	125.764,41
U00101	7.386,32
U00110	3.532,74
U00120	37.766,90
U00130	26.538,33

U00135	334,88
U00140	1.853,05
U00145	257,32
U00150	2.399,69
U00151	12.254,90
U00152	6.753,27
U00153	24.170,92
U00154	41.504,00
U00156	44.530,00
U00160	7.870,32
U00170	18.527,34
U00171	4.430,09
U00180	16.388,20
U00181	7.060,88
U00182	439,73
U00183	10.647,91
U00184	397,05
U00190	154,65
U00200	1.836,00
U00220	21.704,00
U00221	13.233,45
U00230	8.700,60
U00231	5.971,50
U00240	45.000,00
U00260	2.522,00
U00280	74.961,40
U00281	1.025,00
U00290	18.230,68
U00300	483.495,59
U00301	40.956,48
U00302	46.019,04
U00303	9.438,92
U00310	4.037,50
U00330	600,00
U00340	96.567,93
U00341	8.288,44
U00344	1.163,61
U00355	236.601,98
U00356	52.000,00
U00357	530.592,92
U00358	164.622,57
U00359	114.914,20
U00360	75.000,00
U00361	260.538,85
U00364	31.831,60
U00366	1.078.161,92
U00367	200.221,37
U00368	117.115,33
U00377	792.548,46
U00378	1.145.424,78
U00379	895.506,61
TOTALE VARIAZIONI USCITE	7.309.290,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	1.221.318,15
LIBERE	6.087.972,14

L'organo di revisione ha proceduto, a campione, alla verifica dei residui passivi e dei residui attivi reimputati.

Per quanto riguarda il riaccertamento delle entrate si è proceduto alla verifica di:

- riaccertamento sul cap. E00066 nr. documento 202000217, Riaccertamento Entrate 201900055, Riaccertamento Entrate 201800048, Riaccertamento Entrate 201700065: FINANZIAMENTO PIANO MARKETING 2017 - REGIONE BASILICATA – importo riaccertato € 280.345,42;
- riaccertamento sul cap. E00077 nr. documento 202000218, Riaccertamento entrate 201900056, Riaccertamento Entrate 201800050, Riaccertamento Entrate 201700077 EVENTI 2017 - DGR N. 804/17 - FINANZIAMENTO INIZIATIVE DI PROMOZIONE E COMUNICAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE INTANGIBILE E TURISMO BALNEARE - importo riaccertato € 330.019,72.

Per quanto riguarda il riaccertamento delle uscite si è proceduto alla verifica di:

- riaccertamento sul cap. U00367 nr. documento 202000283 Riaccertamento impegno 201900347, riaccertamento impegno 201800289, riaccertamento impegno 201700311, riaccertamento impegno 201600220, riaccertamento impegno 201411283: EVENTI 2014 - importo riaccertato € 200.221,37;
- riaccertamento sul cap. U00359 nr. documento 202000271, Riaccertamento impegno 201900333, Riaccertamento Impegno 201800274: Riaccertamento Impegno 201700262, Riaccertamento Impegno 201600141, Riaccertamento Impegno 201310102: EVENTI POTENZA 2013 COMUNE DI POTENZA- importo riaccertato € 45.063,12.

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

Dalle verifiche risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità, mentre per quelli reimputati si è proceduto ad aggiornare l'esigibilità.

Dalle verifiche risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità mentre per quelli reimputati si è proceduto ad aggiornare l'esigibilità.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 per la componente derivante da accertamenti ed impegni da reimputare è pari a euro 1.221.318,1, di cui € 234.622,90 per spese correnti ed € 986.695,25 per spese in conto capitale.

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo riaccertato è stato rappresentato il relativo capitolo, la tipologia, il numero e la data dell'atto (Allegato 1 "Riaccertamento entrate");

Per ogni residuo passivo riaccertato è stato rappresentato il relativo capitolo, la tipologia, il numero e la data dell'atto (Allegato 2 "Riaccertamento uscite").

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di Revisione esprime parere favorevole alla proposta di riaccertamento dei residui attivi e passivi e conseguente variazione al Bilancio di Previsione 2021.

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 29/07/2021 16:14

Serial Certificate:
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 **REVISORI - Verbale N. 22 riaccertamento 2020-signed-signed-signed.pdf**

Data di verifica **29/07/2021 14:27:30 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	✓
	Appendice A		5	

Esito

- ⚠ Firma valida
 - La firma è in formato PADES-basic
 - La firma è integra
 - La firma non rispetta la decisione (UE) 2015/1506

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 29/07/21 16.27

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 29/07/2021 14:02:14 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

PKI Disclosure Statements (PDS): (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: ALA ANNALISA

Seriale: 3cf2045f77a2c0b9eee4b2f5e0932bb1

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-LAANLS75H68A893J

Autorità emittente: CN=ArubaPEC per Regione Basilicata CA 1,OU=ArubaPEC per CA Regione

Basilicata di Firma Qualificata,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1,CPS URI: <https://ca.arubapec.it/cps.html>,

1.3.76.16.6,

Validità: da 05/03/2020 00:00:00 UTC a 05/03/2026 23:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

- (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

Esito

- ✓ Firma valida
 - La firma è in formato PADES-BES
 - La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 29/07/21 16.27

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 29/07/2021 14:09:48 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: Aliberti Costantino

Seriale: 7f1aee410070c331f7ca8d3ce202c1f4

Organizzazione: non presente

Nazione: IT

Codice Fiscale: IT:LBRCTN64S12I720D

Autorità emittente: CN=ArubaPEC per Regione Basilicata CA 1,OU=ArubaPEC per CA Regione

Basilicata di Firma Qualificata,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1,CPS URI: <https://ca.arubapec.it/cps.html>,

Validità: da 07/02/2017 00:00:00 UTC a 07/02/2023 23:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Esito

- ✓ Firma valida
- ✓ La firma è in formato PADES-BES
- ✓ La firma è integra

Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 29/07/21 16.27

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 29/07/2021 14:14:06 UTC

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

PKI Disclosure Statements (PDS): (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

Dettagli certificato

Nome Cognome soggetto: Saponara Donatella

Seriale: 1e7034afa3b8530562b3240bb04b64e8

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-SPNDTL69H65L197Q

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A
,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies:

1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1,CPS URI: <https://ca.arubapec.it/cps.html>,
1.3.76.16.6,

Validità: da 19/02/2020 00:00:00 UTC a 18/02/2023 23:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>
- (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

Certificati delle autorità radice (CA)

ArubaPEC per Regione Basilicata CA 1

Seriale: 1dbf9c46f613e34e4fe761fc45392c52

Organizzazione: ArubaPEC S.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=ArubaPEC per Regione Basilicata CA 1,OU=ArubaPEC per CA Regione Basilicata di Firma Qualificata,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT

Validità: da 21/03/2013 00:00:00 UTC a 21/03/2033 23:59:59 UTC

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Seriale: 6cad805e30383cc586f31fab2f6e95f7

Organizzazione: ArubaPEC S.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT

Validità: da 22/10/2010 00:00:00 UTC a 22/10/2030 23:59:59 UTC