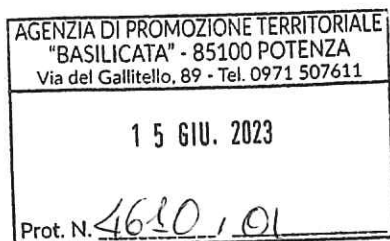


AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE BASILICATA



VERBALE N° 57 del 15 Giugno 2023

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 2023, il giorno 15 del mese di Giugno, alle ore 09:30, 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 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 12/06/2023, pervenuta a mezzo pec.

Il Collegio ha ricevuto proposta di deliberazione di "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 e conseguente variazione di bilancio esercizio finanziario 2023" ed i seguenti allegati:

Allegato 1) - RIACCERTAMENTO AL 31/12/2022 – ENTRATE

Allegato 2) - RIACCERTAMENTO AL 31/12/2022 – USCITE

Allegato 3) - ELENCO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Allegato 4) - ELENCO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ELIMINATI AL 31/12/2022

Allegato 5A) - VARIAZIONE AL BILANCIO PLURIENNALE 2023/2025 - ENTRATE

Allegato 5B) – VARIAZIONE AL BILANCIO PLURIENNALE 2023/2025 – 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 31/12/2022 tra l'APT e la Regione Basilicata, asseverata da questo Collegio in data 07/02/2023 (cfr. verbale n. 51), 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 31/12/2022 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 € **5.762.629,33**, come esposti nell' **Allegato 1) - RIACCERTAMENTO AL 31/12/2022 – ENTRATE**

- sono stati individuati residui passivi e impegni corrispondenti a debiti non ancora liquidabili, da reimputare nell'esercizio nel quale saranno liquidabili, per complessivi € **9.944.221,78**, come esposti nell' **Allegato 2) RIACCERTAMENTO AL 31/12/2022 – 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 € **4.181.592,45**.

Le variazioni da apportare agli stanziamenti di competenza del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023, 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 2023 PER RIACCERTAMENTO

VARIAZIONE ENTRATE COMPETENZA 2023	
CAPITOLO	VARIAZIONE
E00051	48.500,00
E00055	25.389,00
E00057	277.373,12
E00058	5.616,85
E00059	14.000,00
E00066	425.636,48
E00070	700.000,00
E00077	670.857,03
E00078	912.148,14
E00079	724.253,08
E00200	82.062,50
E00201	924.261,26
E00202	458.380,56
E00250	300.000,00
E00251	194.151,31
TOTALE VARIAZIONI ENTRATE	5.762.629,33

VARIAZIONE USCITE COMPETENZA 2023	
CAPITOLO	VARIAZIONE
U00020	18.538,00
U00030	6.619,54
U00035	55.824,44
U00040	90.786,56
U00060	6.132,68
U00070	14.583,73
U00071	6.849,77
U00075	5.485,51
U00090	91.447,11
U00091	8.517,28
U00099	112.686,82
U00100	178.925,52
U00101	19.283,26
U00110	2.833,04
U00115	10.900,00
U00120	107.257,63
U00130	51.689,20
U00135	758,19
U00140	7.640,59
U00145	4.528,60
U00150	1.989,49
U00151	4.642,10
U00152	2.871,31
U00153	17.989,46
U00154	34.226,69
U00157	10.705,60
U00160	3.257,30
U00161	165.886,00
U00170	22.540,95
U00171	5.764,53
U00172	296,95
U00180	32.914,38
U00181	8.847,90
U00182	4.679,09
U00183	20.000,00
U00184	3.652,67
U00185	12.600,00
U00220	52.068,39
U00230	2.179,71
U00231	8.788,47
U00233	8.500,00
U00240	45.000,00
U00250	20.000,00
U00260	2.522,00
U00261	988,41
U00280	63.758,68
U00281	915,01
U00290	49.758,23
U00300	272.014,20
U00301	35.496,43
U00302	43.135,59
U00303	180,5
U00310	19.999,80
U00330	305,77
U00340	78.575,55
U00341	8.288,44
U00350	3.307,80
U00355	25.389,00

U00356	129.510,00
U00357	460.957,98
U00358	5.616,85
U00359	114.914,20
U00360	1.062.156,00
U00361	255.590,61
U00366	441.060,48
U00367	200.221,37
U00368	89.196,49
U00377	670.857,03
U00378	912.148,14
U00379	724.253,08
U00380	61
U00381	67.606,00
U00500	194.560,12
U00501	924.261,26
U00502	458.380,56
U00503	463.000,00
U00550	680.395,43
U00551	194.151,31
TOTALE VARIAZIONI USCITE	9.944.221,78
di cui UTILIZZO FPV	4.181.592,45
di cui LIBERE	5.762.629,33

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. E00070 nr. documento 202200737, (UE8) DGR 825/2022 - DDR.15BB.2022/D.01898 - Finanziamento Progetto Four Seasons per la destagionalizzazione dei flussi turistici – Regione Basilicata– importo riaccertato € 700.000,00;
- riaccertamento sul cap. E00058 nr. documento 202200515, Riaccertamento entrate 202000289: (UE6) - CUP C49E20000360007 - Finanziamento Progetto Interreg Adrion-Thematic - Università Degli Studi Della Basilicata - importo riaccertato € 98.887,19.

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

- riaccertamento sul cap. U00100 nr. documento 20221013 ANNO 2022 - PERFORMANCE ORGANIZZATIVA E INDIVIDUALE- importo riaccertato € 96.423,00;
- riaccertamento sul cap. U00161 nr. documento 202200832 - Riacc.Imp.202101065: CIG 9319603BAE - SERVIZIO DI PROMOZIONE DELLA BASILICATA MEDIANTE FRONT OFFICE OPENSPACE MATERA - Aggiud. delibera. N. 270/2022) - importo riaccertato € 165.886,00.

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 31/12/2022 per la componente derivante da accertamenti ed impegni da reimputare è pari a euro 4.181.592,45, di cui € 2.696.478,95 per spese correnti ed € 1.485.113,50 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;

RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

I Residui attivi conservati al 31/12/2022 (compreso il titolo 9) ammontano ad euro 2.445.585,46 di cui :

- euro 105.734,83 da gestione residui;
- euro 2.339.850,63 da gestione competenza 2022.

I Residui passivi conservati al 31/12/2022 (compreso il titolo 7) ammontano ad euro 2.908,55 e provengono dalla gestione dei residui;

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").

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione. In particolare è stato controllato il residuo attivo doc. n. 202200519 cap. 66 relativo a Riacc.Entr. 202100336: Riacc.Entr. 202000367: scheda 1 - dd.11ac.2020/d.00647 - PO FESR Basilicata

2014-2020 - FUCINA MADRE (imp.reg. 202029201, 202029202) – Eliminato euro 2.634,40 per chiusura progetto.

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 al 31/12/2022 e conseguente variazione al Bilancio di Previsione 2023 e pluriennale 2023/2025.

Il presente verbale, viene chiuso, e previa lettura, approvato e sottoscritto da ciascun componente.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente Dott.ssa Donatella SAPONARA



Componente Dott.ssa Annalisa ALA



Componente Dott. Costantino ALIBERTI

