

AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE BASILICATA



VERBALE N° 64 del 23 Novembre 2023

***Parere del Collegio dei Revisori
sull'Assestamento del Bilancio di Previsione 2023
e Pluriennale 2023/2025***

L'organo di revisione

DOTT. SSA SAPONARA Donatella
DOTT. SSA ALA Annalisa
DOTT. ALIBERTI Costantino

PRESIDENTE
COMPONENTE
COMPONENTE

L'anno 2023 il giorno 23 del mese di Novembre 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 SAPONARA Donatella	Presidente
Dott.ssa ALA Annalisa	Componente
Dott. ALIBERTI Costantino	Componente

Il Collegio dei Revisori dà atto che, al fine di consentire a questo Collegio di esprimersi sul parere di cui all'art. 15 lettera b) dello Statuto dell'A.P.T. Basilicata, sono stati trasmessi dalla Dott.ssa Roberta Laurino – Responsabile del Servizio Finanziario APT - P.O. Contabilità Sicurezza – Economato, a mezzo pec, con nota del 17/11/2023, gli atti inerenti la deliberazione del Direttore Generale avente ad oggetto “Assestamento e Variazione al Bilancio di Previsione Esercizio Finanziario 2023 e Pluriennale 2024/2025”: la Relazione illustrativa all'assestamento del bilancio di previsione 2023, i prospetti del bilancio di previsione 2023 assestato, i prospetti del bilancio di previsione pluriennale 2023-2025 assestato, il prospetto degli equilibri di bilancio assestato, la Nota Integrativa (art. 11 comma 5 d.lgs. N. 118 del 23 giugno 2011).

IL COLLEGIO

Vista la relazione illustrativa all'assestamento trasmessa dalla P.O. Contabilità –Sicurezza- Economato dove vengono rappresentate:

Maggiori entrate previste per adeguare la disponibilità finanziaria dei capitoli di bilancio, a seguito di assegnazioni di risorse da parte della Regione Basilicata successive all'approvazione del bilancio di previsione, per € **2.773.160,00** ;

Minori spese per € **90.400,00** ;

Utilizzo risultato di amministrazione per € **378.149,60**

Maggiori spese previste per l'importo di € **3.241.709,60**;

Visti gli elaborati predisposti dalla P.O. Contabilità –Sicurezza- Patrimonio relativi all'assestamento del Bilancio di previsione 2023, che illustrano il dettaglio delle variazioni dei residui, le variazioni della competenza e della cassa;

Visto il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2023 e Pluriennale 2023-2025 dell'APT Basilicata, adottato con delibera del Direttore Generale APT n. 98 del 15/05/2023, approvato dalla Giunta Regionale con DGR n. 318 del 08/06/2023 e dal Consiglio Regionale con L.R. n. 27 del 01.08.2023, pubblicata sul BUR n. 44 del 01.08.2023 (Supplemento ordinario);

Visto il Rendiconto Generale dell'APT per l'esercizio finanziario 2022, adottato con deliberazione del Direttore Generale n. 175 del 25/08/2023, approvato in Giunta Regionale con DGR 583 del 25/09/2023 e in Consiglio Regionale nella seduta del 25/10/2023 con L.R. n. 39 del 15.11.2023 pubblicata sul BUR n. 61 sez. Speciale del 16.11.2023, da cui emerge un Avanzo di Amministrazione alla data del 31/12/2022 di € **378.149,60**, ;

Vista la delibera del Direttore Generale n. 189 del 15/09/2023, con cui, ai sensi del punto 5, comma 1, della delibera del D.G. n. 98 del 15/05/2023, sono stati adeguati gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2023/2025 per € 2.742.500,00 a valere sulla annualità 2023 su cui il Collegio dei Revisori dell'Ente ha espresso specifico parere con verbale n. 60 del 15 settembre 2023, acquisito al prot. dell'Ente al n. 7082.1.1.1 del 15/09/2023 ;

Visto lo Statuto dell'APT Basilicata con particolare riguardo all' art. 15 lettera b) relativamente alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto il d. lgs. N. 118 del 23/6/2011;

Visto il vigente Regolamento Amministrativo e Contabile dell'APT Basilicata, adottato con delibera del D.G. n. 120 del 28/05/2018;

Esaminati i prospetti trasmessi dalla P.O. Contabilità – Sicurezza- Economato trasmessi a questo Collegio,

ELENCO ELABORATI CONTABILI – D. Lgs. 118/2011	
1	055-Anno 2023-Assestamento Bilancio Previsione-Residui Attivi
2	056-Anno 2023-Assestamento Bilancio Previsione Sintetico-Residui Attivi
3	051-Anno 2023-Assestamento Bilancio Previsione-Residui Passivi
4	053-Anno 2023-Assestamento Bilancio Previsione Sintetico-Residui Passivi
5	059-Anno 2023-Assestamento Bilancio Previsione-Entrate
6	060-Anno 2023-Assestamento Bilancio Previsione Sintetico-Entrate
7	061-Anno 2023-Assestamento Bilancio Previsione-Spese
8	062-Anno 2023-Assestamento Bilancio Previsione Sintetico-Spese
9	205-Anno 2023-Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione
10	073-Anno 2023-Quadro Generale Riassuntivo
11	075-Anno 2023-Assestamento Pluriennale Entrate
12	076-Anno 2023-Assestamento Pluriennale Entrate Sintetico
13	172-Anno 2023-Assestamento Pluriennale Spese
14	080-Anno 2023-Assestamento Pluriennale Spese Sintetico
15	203-Anno 2023-Equilibri di Bilancio
16	063- Anno 2023- Composizione per Missioni e Programmi FPV
17	077-Anno 2023-Assestamento Pluriennale Entrate Titoli
18	082-Anno 2023-Assestamento Pluriennale Spese Titoli

Rilevato che risulta necessario provvedere all'adeguamento degli importi iniziali dei residui presunti attivi e passivi, del saldo finanziario e della giacenza di cassa alle risultanze del rendiconto generale per l'esercizio 2022;

Considerato che i Residui Attivi, iscritti nel Bilancio di Previsione 2023 per € **9.402.649,86**, in via presuntiva, si rideterminano, dopo l'approvazione del Rendiconto Generale 2022, in € **3.637.386,13**, così come determinati capitolo per capitolo ;

Considerato che Residui Passivi, iscritti nel bilancio di previsione 2023 presuntivamente per € **12.064.220,60**, si rideterminano, dopo l'approvazione del Rendiconto Generale 2022, in € **2.037.614,71**, così come determinati capitolo per capitolo;

Considerato che il fondo di cassa presunto al 31/12/2022, iscritto nel bilancio di previsione 2023 per € **2.959.970,63**, è confermato nello stesso importo dopo l'approvazione del Rendiconto Generale 2022 adottato con delibera del D.G. n. 175 del 25/08/2023, approvato in Giunta Regionale con DGR 583 del 25/09/2023 e in Consiglio Regionale nella seduta del 25/10/2023 con L.R. n. 39 del 15.11.2023 pubblicata sul BUR n. 61 sez. Speciale del 16.11.2023;

Considerato che con il Riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi al 31/12/2022, effettuato con Delibera del D.G. n. 122 del 19/06/2023, gli impegni riaccertati ammontano a € **9.944.221,78**, mentre le entrate riaccertate ammontano a € **5.762.629,33**, per cui il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) è stato determinato in € **4.181.592,45**, destinato per € 2.696.478,95 al finanziamento dei residui passivi di parte corrente e per € 1.485.113,50 ai residui passivi in conto capitale;

Considerato che le previsioni di Competenza per il 2023, inizialmente ammontanti ad € 10.427.738,65, per effetto del riaccertamento al 31/12/2022 dei Residui Passivi (€ 9.944.221,78), dei Residui Attivi (€ 5.762.629,33), dell'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato (€ 4.181.592,45) e a seguito dell'adeguamento degli stanziamenti relativi ai finanziamenti assegnati con la DGR n. 426 del 28/07/2023 per € 242.500,00 e con DGR n. 147 del 10/03/2023 e DDR n. 15BB.2023/D.01162 del 04/06/2023 per € 2.500.000,00, già acquisite al bilancio dell'Ente con delibera del Direttore Generale n. 189 del 15/09/2023 sono rideterminate in € **23.114.460,43** (Entrate/Uscite),.

Infine, per effetto dell'ulteriore finanziamento assegnato di € 30.660,00, –Progetto "B4A-BASILICATA FOR ALL", (DGR n. 680 del 18/10/2022 e DDR n. 15BB.2023/D.01471 dell'11/10/2023), oggetto della presente variazione, e dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 per € 378.149,60, le Entrate e le Uscite sono rideterminate in € **23.523.270,03**.

Il Collegio accertato che a seguito dell'assestamento proposto:

- Viene assicurato il pareggio finanziario di bilancio;
- L'andamento delle entrate e delle spese, esaminato nella sua globalità assicura l'equilibrio gestionale del Bilancio;
- La disponibilità attiva determinata dalle maggiori entrate e dalle diminuzioni delle spese va

a compensare la somma passiva determinata dall'aumento delle spese;

ESPRIME IL SEGUENTE PARERE:

- Le variazioni proposte con la variazione generale di assestamento al bilancio di previsione per l'anno in corso risultano coerenti;
- Le previsioni di entrata sulla base degli accertamenti realizzabili nell'esercizio in corso risultano attendibili;
- Le previsioni di spesa sulla base delle obbligazioni già assunte e da assumere, risultano congrue;

Il Collegio esprime parere favorevole all'assestamento del bilancio esercizio 2023 dal quale risultano le seguenti rettifiche dei residui:

	Bilancio di previsione 2023	Bilancio di Previsione 2023 assestato
RESIDUI ATTIVI	9.402.649,86	3.637.386,13
RESIDUI PASSIVI	12.064.220,60	2.037.614,71

Il Collegio esprime parere favorevole alle variazioni di bilancio comportante le seguenti rettifiche, in relazione alle previsioni iniziali, come meglio dettagliato nei prospetti delle variazioni allegati:

TOTALI VARIAZIONI DI COMPETENZA

Maggiori Entrate	2.773.160,00	Maggiori Spese	3.241.709,60
Economie –Minori Spese	90.400,00	Minori Entrate	
Avanzo di amministrazione	378.149,60		
Totale a pareggio	3.241.709,60	Totale a pareggio	3.241.709,60

TOTALI VARIAZIONI DI CASSA

Maggiori Entrate	2.773.160,00	Maggiori Uscite	3.241.709,60
Minori Uscite	90.400,00	Minori Entrate	
Avanzo di amministrazione	378.149,60		
Totale a pareggio	3.241.709,60	Totale a pareggio	3.241.709,60

L'avanzo di Amministrazione, così come stabilito nel punto 2 della delibera del D.G. n. 175 del 25/08/2023, sarà destinato sia per le finalità previste dall'art.42, comma 6, lettera d) che per le finalità previste alla lettera c) del D.Lgs. 118/2011 e, precisamente € 20.000,00 per il finanziamento di spese di investimento di acquisto macchine, impianti, apparecchiature informatiche e attrezzature d'ufficio ed € 358.149,60 per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente per potenziare gli interventi e le attività nel settore della promozione realizzate con risorse ordinarie del bilancio APT, e per nuove attività di promozione territoriale tra cui gli Stati Generali del Turismo, la Piattaforma Matera Città narrata, le Borse Internazionali, nuovi Press Tour e nuovi prodotti editoriali per il turismo religioso e per l'Equiturismo e relative iniziative di comunicazione.

Le economie di spese verranno utilizzate per finanziare le maggiori uscite della tabella successiva mantenendo l'equilibrio di finanziamento fra spese correnti e spese in c/capitale .

MINORI SPESE Competenza 2023

Capitolo	Denominazione	Esercizio finanziario 2022
U00090	Retribuzioni al personale	-33.000,00
U00101	Buoni pasto personale dipendente	-13.000,00
U00110	Missione e rimborso spese personale dipendente	-2.000,00
U00120	Contributi Cpdel	-8.400,00
U00140	Contributi Inadel TFR e integrazione L.R. 29/1983	-1.000,00
U00020	Imposte e tasse	-1.000,00
U00130	Contributi Irap	-3.000,00
U00045	Compenso collegio dei revisori dei conti APT	-6.000,00
U00173	Spese telepass, canone, pedaggi e parchi	-1.000,00
U00185	Gestione magazzino archivio, supporto operativo	-2.000,00
U00221	Spese legali ed incarichi vari	-5.000,00
U00233	Spese carburante	-5.000,00
U00304	Spese di rappresentanza, coppe, targhe	-2.000,00
U00364	Stoccaggio, custodia, trasporto materiale editoriale,ecc	-8.000,00
	Totale	-90.400,00

MAGGIORI USCITE Competenza 2023

U0220	Spese di supporto tecnico amministrativo alle attività ed incarichi esterni	45.400,00
U00302	Spese di partecipazione manifestazioni e missioni di contatto	20.000,00
U00030	Assicurazione contro incendi e rischi diversi	25.000,00

Totale spese finanziate con economie **90.400,00**

1. VARIAZIONI DA APPORTARE ALLA COMPETENZA 2024/2025

Il Collegio dà atto che non ci sono variazioni alle previsioni di entrata e di uscita da apportare al bilancio pluriennale 2024/2025.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT.SSA SAPONARA Donatella *PRESIDENTE*



DOTT. SSA ALA Annalisa *COMPONENTE*



DOTT. ALIBERTI Costantino *COMPONENTE*



