

AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE BASILICATA



AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE
"BASILICATA" - 85100 POTENZA
Via del Gallitello, 89 - Tel. 0971 507611

20 MAR. 2020

Prot. N. 1665/1.1.1.

VERBALE N° 02 del 19 marzo 2020

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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>

Il presente verbale, viene redatto in riunione 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), adottate dall'ente ATP con provvedimento del 10/03/2020 prot.1512/2-1. 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 2020-2022

VERIFICHE PRELIMINARI

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

- ha ricevuto in data 16/03/2020 lo schema del Bilancio di previsione annuale 2020 e pluriennale 2020-2022, 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 2020 e pluriennale 2020-2022 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 2020;
 - relazione sulla coerenza del bilancio di previsione esercizio finanziario 2020 e pluriennale 2020-2022 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 .

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

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 2020, 2021 e 2022, confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019, sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		DEFINITIVE ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	126.706,07		-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	898.749,71			
	Avanzo di amministrazione	110.558,40			
	Fondo di cassa	3.235.217,60	2.662.631,76		
1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	-	-	-	-
2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	2.901.943,33	2.975.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
3	Entrate extratributarie				
4	Entrate in conto capitale	9.181.206,51	888.000,00	-	-
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	2.500.000,00	2.655.000,00	2.655.000,00	2.655.000,00
<i>totale</i>		14.583.149,84	6.518.000,00	5.255.000,00	5.255.000,00
	totale generale delle entrate	15.719.164,02	6.518.000,00	5.255.000,00	5.255.000,00

Le previsioni definitive dell'anno 2019 ammontano ad € 14.583.149,84, le previsioni 2020 ammontano ad € 6.518.000,00, le previsioni 2021 ammontano ad € 5.255.000,00 e le previsioni 2022 ammontano ad € 5.255.000,00.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2019			
				PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	3.806.392,71	2.941.600,00	2.563.600,00	2.563.600,00
		di cui già impegnato*		166.094,71	35.823,50	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	9.412.771,31	921.400,00	36.400,00	36.400,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(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
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(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
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	2.500.000,00	2.655.000,00	2.655.000,00	2.655.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	15.719.164,02	6.518.000,00	5.255.000,00	5.255.000,00
		di cui già impegnato*		166.094,71	35.823,50	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	15.719.164,02	6.518.000,00	5.255.000,00	5.255.000,00
		di cui già impegnato*		166.094,71	35.823,50	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.662.631,76
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.984.976,54
3	<i>Entrate extratributarie</i>	
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	7.337.460,59
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>	2.707.307,91
TOTALE TITOLI		13.029.745,04
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		15.692.376,80

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2020
1	<i>Spese correnti</i>	4.527.873,64
2	<i>Spese in conto capitale</i>	8.085.027,63
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>	2.938.388,12
TOTALE TITOLI		15.551.289,39
SALDO DI CASSA		141.087,41

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 2020-2022

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 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.975.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.03 - altri trasferimenti in conto capitale	(+)	888.000,00		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.941.600,00	2.563.600,00	2.563.600,00
<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	(-)	188.000,00	-	-
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)		733.400,00	36.400,00	36.400,00
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		733.400,00	36.400,00	36.400,00
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.				

Verifica rispetto pareggio bilancio

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

ENTRATE	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Fondo pluriennale vincolato			
Titolo 1			
Titolo 2	2.975.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
Titolo 3			
Titolo 4	888.000,00	0,00	0,00
Titolo 5			
Totale entrate finali	3.863.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00

SPESE	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Titolo 1	2.941.600,00	2.563.600,00	2.563.600,00
Titolo 2	921.400,00	36.400,00	36.400,00
Titolo 3			
Totale spese finali	3.863.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
Differenza	0,00	0,00	0,00

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:
- 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 2020 e pluriennale 2020/2022 dell'APT è supportata dai sotto indicati criteri, principi e disposizioni:

- Le previsioni finanziarie del bilancio 2020 e pluriennale 2020/2022 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 2020 trovano riscontro nelle previsioni del DDL di Bilancio Regionale 2020 e Pluriennale 2020/2022 (nota dell'Ufficio Bilancio Regionale n. 41790-12AB del 09/03/2020, prot. APT n. 1499/03 del 09/03/2020) e DGR n. 150 del 03/03/2020).
- 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, al DL n. 66 del 24/04/2014, convertito in legge 23 giugno 2014 N. 89, riportate nel documento di coerenza del Bilancio di Previsione 2020 e pluriennale 2020/2022 con i limiti previsti per specifiche tipologie di spesa;
- In relazione all'applicazione delle disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica si osserva che le poste di bilancio riflettono l'applicazione delle DL 26 ottobre 2019, n. 124, convertito con modificazioni dalla Legge 19 dicembre 2019, n. 157 che ha abrogato i vincoli per l'acquisto di beni e servizi. Infatti, non sono applicabili: i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del decreto-legge 78/2010); i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del decreto-legge 78/2010); il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DL 78/2010); i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del decreto-legge 78/2010); i limiti di spesa per la formazione del personale in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell'anno 2009 (art.6, co. 13 del decreto-legge n. 78/2010); i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012); il limite all'acquisto di mobili e arredi (comma 141, art. 1 della legge n. 228/2012, come modificato dall'art. 10, comma 6, legge n. 11 del 2015, poi dall'art. 10, comma 3, legge n. 21 del 2016 come chiarito dal parere n. 140 del 23 ottobre 2017 emesso dalla Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Puglia).
- 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;

Verifica della coerenza esterna

Saldo di finanza pubblica

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 sono superate le regole finanziarie

aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio.

Dal 2019, trovano attuazione le sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, (utilizzo in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio). Già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Si considereranno "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto", allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	-		
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		-	-
Entrate titoli 1-2-3	(+)	2.975.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da AA. Pp.	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 – Altri trasferimenti in c/capitale	(+)	888.000,00	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	2.941.600,00	2.563.600,00	2.563.600,00
- di cui al fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	188.000,00		
Variazioni attività finanziarie (se negativo)	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 351/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
A) Equilibrio di parte corrente		733.400,00	36.400,00	36.400,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		-	-

Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	888.000,00	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	888.000,00	-	-
Spese in conto capitale	(-)	921.400,00	36.400,00	36.400,00
- di cui al fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	188.000,00	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	-	-	-
Variazioni attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		- 733.400,00	- 36.400,00	- 36.400,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie	(+)	-		
Entrate titolo 5- Riduzioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.01 .01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-	-	-
C) Variazioni Attività Finanziaria		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario				
A) Equilibrio di parte corrente		733.400,00	36.400,00	36.400,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-	-	-
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	-	-	-

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	-	-	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		733.400,00	36.400,00	36.400,00

COERENZA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 e 2020/2022 CON I LIMITI DI SPESA

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2020-2022 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2019 è la seguente:

SVILUPPO PREVISIONE PER AGGREGATI DI SPESA:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
101	Redditi da lavoro dipendente	1.255.994,62	1.038.510,00	1.038.510,00	1.038.510,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	110.380,83	91.990,00	91.990,00	91.990,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.011.135,47	1.323.900,00	1.320.900,00	1.320.900,00
104	Trasferimenti correnti	235.584,99	440.000,00	65.000,00	65.000,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	193.296,80	47.200,00	47.200,00	47.200,00
	Totale	3.806.392,71	2.941.600,00	2.563.600,00	2.563.600,00

SPESE PER PERSONALE DIPENDENTE

La spesa prevista per le retribuzioni al personale dipendente in servizio e gli oneri riflessi dovuti per il 2020 è pari a € 1.111.000,00 complessivamente. Il prospetto che segue espone il dettaglio per capitoli.

CAPITOLI	IMPORTO
Cap. U90	369.200,00
Cap. U91	133.037,00
Cap. U99	113.450,00
Cap. U100	213.273,00
Cap. U101	13.000,00
Cap. U110	4.500,00
Cap. U115	4.500,00
Cap. U120	161.300,00
Cap. U130	67.990,00
Cap. U135	750,00
Cap. U140	20.500,00
Cap. U145	9.500,00
Totale	1.111.000,00

Tenuto conto dello scorporo della somma di € 34.572,00 destinata alla spesa per gli incrementi contrattuali del comparto EE.LL. secondo quanto previsto dall'accordo ARAN/Sindacati siglato il 21/05/2018, la differenza di € 1.076.428,00 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).

SPESE PER IL PERSONALE MEDIA TRIENNIO 2011-2012-2013			
<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 15 unità lavorative in servizio a tempo indeterminato nelle categorie A, B, C, D e 3 unità in posizione di comando presso l'APT (un D5 e due D6). La previsione di spesa (€ 1.111.000,00) rappresenta il 28,76% del totale delle spese effettive iniziali 2020, il 37,77% delle spese correnti e il 69,29% delle spese di funzionamento.

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.

N.B.

Si evidenzia che la L. 157/2019 di conversione del D.L. 124/2019 ha esplicitamente abrogato:

- *i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del DI 78/2010)*
- *i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del DI 78/2010)*
- *il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010)*
- *i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del DI 78/2010)*
- *i limiti delle spese per formazione per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 13 del DI 78/2010)*
- *l'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art. 27,*

comma 1 del D.L. 112/2008)

- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del DI 95/2012)

- l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007).

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 compartecipazioni ad azioni promozionali realizzate di concerto con altri Enti strumentali regionali o Istituzioni locali.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022

Di seguito si espongono, ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2020-2022, 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:

ENTRATE	2020	2021	2022
Titolo 1: Entrate correnti tributarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 2: Entrate correnti	2.975.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
Titolo 3: Entrate extra-tributarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in c/capitale	888.000,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Effettive	3.863.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
Titolo 7: Anticipazioni con il tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate c/terzi-partite giro	2.655.000,00	2.655.000,00	2.655.000,00
Totale Entrate 2020/2022	6.518.000,00	5.255.000,00	5.255.000,00
SPESE	2020	2021	2022
Titolo 1: Spese Correnti	2.941.600,00	2.563.600,00	2.563.600,00
Titolo 2: Spese in C/Capitale	921.400,00	36.400,00	36.400,00
Titolo 4: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Effettive	3.863.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
Titolo 7: Partite di giro	2.655.000,00	2.655.000,00	2.655.000,00
Totale Spese per Titoli 2020/2022	6.518.000,00	5.255.000,00	5.255.000,00

ENTRATE 2020	Competenza 2020	Cassa 2020
Titolo 1: Entrate correnti tributarie	0,00	
Titolo 2: Entrate correnti	2.975.000,00	2.984.976,54
Titolo 3: Entrate extra-tributarie	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in c/capitale	888.000,00	7.337.460,59
Titolo 6: Accensione prestiti	0,00	0,00
Totale Entrate Effettive	3.863.000,00	10.322.437,13
Titolo 7: Anticipazioni con il tesoriere	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate c/terzi-partite giro	2.655.000,00	2.707.307,91
Totale Entrate 2020	6.518.000,00	13.029.745,04
Fondo di Cassa al 01/01/2020	0,00	2.662.631,76
Totale Generale Entrate 2020	6.518.000,00	15.692.376,80

USCITE 2020	Competenza 2020	Cassa 2020
Titolo 1: Spese Correnti	2.941.600,00	4.527.873,64
Titolo 2: Spese in C/Capitale	921.400,00	8.085.027,63
Titolo 4: Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni	0,00	0,00
Totale Spese Effettive	3.863.000,00	12.612.901,27
Titolo 7: Partite di giro	2.655.000,00	2.938.388,12
Totale Spese per Titoli	6.518.000,00	15.551.289,39
Avanzo di cassa presunto al 31/12/2019	0,00	141.087,41
Totale a Pareggio 2020	6.659.087,41	15.692.376,80

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

USCITE - Competenza Iniz. x Miss. e Progr:	2020	2021	2022
Missione 07: Turismo – Programmi:			
01 - Sviluppo e valorizzazione turismo	2.941.600,00	2.563.600,00	2.563.600,00
02 - Politica regionale unitaria per il turismo	921.400,00	36.400,00	36.400,00
Totale Missione 07	3.863.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
Missione 50: Debito Pubblico	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 50	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi c/terzi-Programmi:			
01 Servizi c/terzi e partite di giro	2.655.000,00	2.655.000,00	2.655.000,00
Totale Missione 99	2.655.000,00	2.655.000,00	2.655.000,00
Totale Generale Uscite 2020/2022	6.518.000,00	5.255.000,00	5.255.000,00

USCITE 2020 x Missioni-Programmi :	Competenza 2020	Cassa 2020
Missione 07: Turismo – Programmi:		
01 Sviluppo e valorizzazione turismo	2.941.600,00	4.527.873,64
02 Politica regionale unitaria per il turismo	921.400,00	8.085.027,63
Totale Missione 07	3.863.000,00	12.612.901,27
Missione 50: Debito Pubblico	0,00	0,00
Totale Missione 50	0,00	0,00
Missione 99: Servizi c/terzi-Programmi:		
01 Servizi c/terzi e partite di giro	2.655.000,00	2.938.388,12
Totale Missione 99	2.655.000,00	2.938.388,12
Totale Generale Uscite	6.518.000,00	15.551.289,39
Avanzo di cassa presunto al 31/12/2019	0,00	141.087,41
Totale a Pareggio 2020	6.518.000,00	15.692.376,80

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 2020-2022 e sui documenti allegati.

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 19/03/2020 18:28

Seriale Certificato: 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
C = IT

Componente Dott. Costantino ALIBERTI

Firmato digitalmente da

Costantino Aliberti
CN = Aliberti Costantino
C = IT