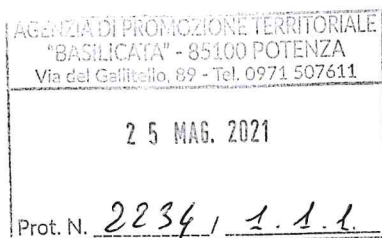


AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE BASILICATA



VERBALE N° 19 del 24 Maggio 2021

INTEGRAZIONE AL PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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>

Verbale n. 19 del 24 Maggio 2021

Integrazione al Parere del Collegio dei Revisori alla proposta di Bilancio di previsione 2021-2023

Pagina 1 di 14

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, oltre che del DPCM del 03/11/2020.

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 l'integrazione della relazione al Bilancio di previsione 2021-2023 redatta con verbale n. 17 del 09/04/2021.

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

ha ricevuto in data 19/05/2021, via pec, la documentazione e gli elaborati contabili del bilancio di previsione 2021 e pluriennale 2021-2023, redatto dal direttore Generale dell' Agenzia ai sensi dell'art. 11, comma 2 lettera d) dello Statuto, corredato dalla documentazione prevista dalla legge regionale n. 34/2001, dal vigente regolamento amministrativo contabile e dall'art. 11 del D.lgs 118/2011.

Questi elaborati sono stati integrati a seguito della comunicazione pec acquisita al protocollo dell'Agenzia n. 1862/01 del 29/04/2021, con cui l'Ufficio Risorse Finanziarie e Bilancio della Regione Basilicata, a rettifica della nota n. 67962/12AB del 01/04/2021, con cui aveva fornito indicazioni sui trasferimenti a favore dell'APT previsti nel Disegno di Legge di Bilancio 2021/2023, comunicava che nel Bilancio regionale di previsione 2021/2023 era stato inserito, per l'esercizio finanziario 2021, un ulteriore trasferimento per contributi destinati alle Pro Loco di importo pari ad euro 100.000 da contabilizzarsi come Entrata al Titolo II e come Spesa al Titolo I, per pari importo.

Sugli schemi di Bilancio predisposti sulla base della iniziale nota n. 67962/12AB del 01/04/2021, il Collegio aveva già espresso parere, ma non essendo ancora stati approvati alla data di notifica della integrazione, gli stessi sono stati sostituiti con i nuovi schemi che recepiscono questa unica variazione.

Il Collegio, dopo aver controllato la completezza e correttezza della documentazione trasmessa, prende atto delle modifiche intervenute, che non incidono sul giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile già espresso e sostituisce, aggiornandole ai nuovi valori, le tabelle riportate nella relazione .

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023

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 2021, 2022 e 2023, confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020, sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		DEFINITIVE ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	381.787,98		-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.137.088,79			
	Avanzo di amministrazione	207.034,20			
	Fondo di cassa	2.662.631,76	2.692.292,57		
1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	-	-	-	-
2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	2.984.976,54	2.952.500,00	2.600.000,00	2.600.000,00
3	Entrate extratributarie		51.000,00	51.000,00	51.000,00
4	Entrate in conto capitale	7.885.959,97	975.897,12	-	-
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	2.655.000,00	1.670.000,00	1.620.000,00	1.620.000,00
totale		13.525.936,51	5.649.397,12	4.271.000,00	4.271.000,00
	totale generale delle entrate	15.251.847,48	5.649.397,12	4.271.000,00	4.271.000,00

Le previsioni definitive dell'anno 2020 ammontano ad € 13.525.936,51, le previsioni 2021 ammontano ad € 5.649.397,12, le previsioni 2022 ammontano ad € 4.271.000,00 e le previsioni 2023 ammontano ad € 4.271.000,00.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2020	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
1	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	4.062.223,65	2.985.500,00	2.621.000,00	2.621.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		535.320,66	210.607,92	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	8.534.623,83	993.897,12	30.000,00	30.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		6.153,00	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	2.655.000,00	1.670.000,00	1.620.000,00	1.620.000,00
		<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 GENERALE DELLE SPESE	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	15.251.847,48	5.649.397,12	4.271.000,00	4.271.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		541.474,36	210.607,92	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	15.251.847,48	5.649.397,12	4.271.000,00	4.271.000,00
	<i>di cui già impegnato*</i>		541.474,36	210.607,92	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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.692.292,57
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.962.476,54
3	<i>Entrate extratributarie</i>	51.000,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	7.342.699,29
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>	1.696.733,13
TOTALE TITOLI		12.052.908,96
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		14.745.201,53

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2021
1	<i>Spese correnti</i>	5.216.067,48
2	<i>Spese in conto capitale</i>	7.715.649,95
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>	1.679.600,55
TOTALE TITOLI		14.611.317,98
SALDO DI CASSA		133.883,55

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 2021-2023

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

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti	(+)	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente			
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.003.500,00	2.651.000,00
Entrate Titolo 4.03 - altri trasferimenti in conto capitale	(+)	975.897,12	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.985.500,00	2.621.000,00
<i>di cui:</i>			
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	975.897,12	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		
<i>Variazioni attività finanziarie</i>	(-)	-	-
Somma finale		18.000,00	30.000,00

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

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		18.000,00	30.000,00	30.000,00

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.

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.

Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	975.897,12	-	-
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 ⁽²⁾	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	-	-	-

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	(-)	975.897,12	-	-
Spese in conto capitale	(-)	993.897,12	30.000,00	30.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	975.897,12	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		-18.000,00	-30.000,00	-30.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - 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)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽⁵⁾				
A) Equilibrio di parte corrente		18.000,00	30.000,00	30.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	-	-	-
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 plurienn.		18.000,00	30.000,00	30.000,00

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese per investimenti pluriennali.

I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento delle precedenti regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio: gli Enti si considereranno "in equilibrio" in presenza di un risultato di competenza non negativo.

Verifica rispetto pareggio bilancio

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

ENTRATE	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Fondo pluriennale vincolato			
Titolo 1			
Titolo 2	2.952.500,00	2.600.000,00	2.600.000,00
Titolo 3	51.000,00	51.000,00	51.000,00
Titolo 4	975.897,12	0,00	0,00
Titolo 5			
Totale entrate finali	3.979.397,12	2.651.000,00	2.651.000,00

SPESE	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Titolo 1	2.985.500,00	2.621.000,00	2.621.000,00
Titolo 2	993.897,12	30.000,00	30.000,00
Titolo 3			
Totale spese finali	3.979.397,12	2.651.000,00	2.651.000,00
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 2021 e pluriennale 2021/2023 dell'APT è supportata dai sotto indicati criteri, principi e disposizioni:

- Le previsioni finanziarie del bilancio 2021 e pluriennale 2021/2023 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 2021 trovano riscontro nelle previsioni del DDL di Bilancio Regionale 2021 e Pluriennale 2021/2023 (nota dell'Ufficio Bilancio Regionale n. 67962/12AB del 01/04/2021, prot. APT n. 1462/1.1.1. del 01/04/2021 e DGR n. 256 del 31/03/2021, oltre che l'integrazione acquisita al protocollo dell'Agenzia n. 1862/01 del 29/04/2021,). Si conforma alle disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica, in particolare per la spesa di personale;
- 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.

COERENZA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 e 2021/2023 CON I LIMITI DI SPESA

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

SVILUPPO PREVISIONE PER AGGREGATI DI SPESA:

SPESA PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101	Redditi da lavoro dipendente	1.194.159,26	1.026.961,00	1.038.671,00	1.038.671,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	124.380,40	93.990,00	93.950,00	93.950,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.078.322,31	1.677.549,00	1.406.379,00	1.406.379,00
104	Trasferimenti correnti	491.446,88	165.000,00	65.000,00	65.000,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	173.914,80	22.000,00	17.000,00	17.000,00
	Totale	4.062.223,65	2.985.500,00	2.621.000,00	2.621.000,00

SPESE PER PERSONALE DIPENDENTE

La spesa prevista per le retribuzioni al personale dipendente in servizio e gli oneri riflessi dovuti per il 2021 è pari a € 1.103.851,00 complessivamente. Il prospetto che segue espone il dettaglio per capitoli.

CAPITOLI	IMPORTO
Cap. U90	444.300,00
Cap. U91	29.300,00
Cap. U99	113.450,00
Cap. U100	208.171,00
Cap. U101	13.000,00
Cap. U110	5.000,00
Cap. U115	9.500,00
Cap. U120	188.600,00
Cap. U135	740,00
Cap. U130	67.390,00
Cap. U140	14.900,00
Cap. U145	9.500,00
Totale	1.103.851,00

La somma prevista per la spesa di personale di € 1.103.851,00, tenuto conto dello scorporo della somma di € 78.531,48 destinata alla spesa per gli incrementi contrattuali del comparto EE.LL. secondo quanto previsto dall'accordo ARAN/Sindacati siglato il 21/05/2018 e della spesa per un lavoratore disabile per € 25.288,28, riducendosi così ad euro 1.000.031,24, 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 2 unità in posizione di comando presso l'APT. La previsione di spesa (€ 1.103.851,00) rappresenta il 38,26% delle spese correnti.

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.

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

Di seguito si espongono, ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, 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	2021	2022	2023
Titolo 1: Entrate correnti tributarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 2: Entrate correnti	2.952.500,00	2.600.000,00	2.600.000,00
Titolo 3: Entrate extra-tributarie	51.000,00	51.000,00	51.000,00
Titolo 4: Entrate in c/capitale	975.897,12	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Effettive	3.979.397,12	2.651.000,00	2.651.000,00
Titolo 7: Anticipazioni con il tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate c/terzi-partite giro	1.670.000,00	1.620.000,00	1.620.000,00
Totale Entrate	5.649.397,12	4.271.000,00	4.271.000,00

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

USCITE	2021	2022	2023
Titolo 1: Spese Correnti	2.985.500,00	2.621.000,00	2.621.000,00
Titolo 2: Spese in C/Capitale	993.897,12	30.000,00	30.000,00
Titolo 4: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Effettive	3.979.397,12	2.651.000,00	2.651.000,00
Titolo 7: Partite di giro	1.670.000,00	1.620.000,00	1.620.000,00
Totale Spese	5.649.397,12	4.271.000,00	4.271.000,00

Di seguito le uscite riepilogate per Missioni e Programmi per il triennio

USCITE Miss. e Progr:	2021	2022	2023
Missione 07: Turismo – Programmi:			
01 - Sviluppo e valorizzazione turismo	2.985.500,00	2.621.000,00	2.621.000,00
02 - Politica regionale unitaria per il turismo	993.897,12	30.000,00	30.000,00
Totale Missione 07	3.879.397,12	2.651.000,00	2.651.000,00
Missione 99: Servizi c/terzi-Programmi:			
01 Servizi c/terzi e partite di giro	1.670.000,00	1.620.000,00	1.620.000,00
Totale Missione 99	1.670.000,00	1.620.000,00	1.620.000,00
Totale Uscite	5.649.397,12	4.271.000,00	4.271.000,00

Le previsioni 2021 per la competenza e la cassa

ENTRATE 2021	Competenza 2021	Cassa 2021
Titolo 1: Entrate correnti tributarie	0,00	0,00
Titolo 2: Entrate correnti	2.952.500,00	2.962.476,54
Titolo 3: Entrate extra-tributarie	51.000,00	51.000,00
Titolo 4: Entrate in c/capitale	975.897,12	7.342.699,29
Titolo 6: Accensione prestiti	0,00	0,00
Totale Entrate Effettive	3.979.397,12	10.356.175,83
Titolo 7: Anticipazioni con il tesoriere	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate c/terzi-partite giro	1.670.000,00	1.696.733,13
Totale Entrate 2021	5.649.397,12	12.052.908,96
Fondo di Cassa al 01/01/2021	0,00	2.692.292,57
Totale Entrate 2021	5.649.397,12	14.745.201,53

USCITE 2021	Competenza 2021	Cassa 2021
Titolo 1: Spese Correnti	2.985.500,00	5.216.067,48
Titolo 2: Spese in C/Capitale	993.897,12	7.715.649,95
Titolo 4: Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni	0,00	0,00
Totale Spese	3.979.397,12	12.931.717,43
Titolo 7: Partite di giro	1.670.000,00	1.679.600,55
Totale Spese per Titoli	5.649.397,12	14.611.317,98
Fondo di cassa finale presunto	0,00	133.883,55

USCITE 2021 x Missioni-Programmi:	Competenza 2021	Cassa 2021
Missione 07: Turismo – Programmi:		
01 Sviluppo e valorizzazione turismo	2.985.500,00	5.216.067,48
02 Politica regionale unitaria per il turismo	993.897,12	7.715.649,95
Totale Missione 07	3.979.397,12	12.931.717,43
Missione 99: Servizi c/terzi-Programmi:		
01 Servizi c/terzi e partite di giro	1.670.000,00	1.679.600,55
Totale Missione 99	1.670.000,00	1.679.600,55
Totale Generale Uscite	5.649.397,12	14.611.317,98
Fondo di cassa finale presunto	0,00	133.883,55

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 2021-2023 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 24/05/2021 17:40

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
SerialNumber = TINIT-LAANLS75H68A893J
C = IT

Componente Dott. Costantino ALIBERTI

Firmato digitalmente da
Costantino Aliberti

CN = Aliberti Costantino
C = IT