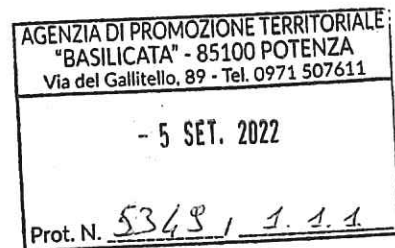


AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE BASILICATA



VERBALE N° 41 del 02 Settembre 2022

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

L'organo di revisione

DOTT. SSA SAPONARA Donatella

DOTT. SSA ALA Annalisa

DOTT. ALIBERTI Costantino

PRESIDENTE

COMPONENTE

COMPONENTE

L'anno 2022, il giorno 02 del mese di Settembre, a seguito di regolare convocazione del presidente, si è riunito in modalità telematica, 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 31/08/2022, pervenuta a mezzo mail.

Il Collegio ha ricevuto proposta di deliberazione di "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 e conseguente variazione di bilancio esercizio finanziario 2022" ed i seguenti allegati:

Allegato 1) - RIACCERTAMENTO AL 31/12/2021 – ENTRATE

Allegato 2) - RIACCERTAMENTO AL 31/12/2021 – USCITE

Allegato 4) - ELENCO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ELIMINATI AL 31/12/2021

Allegato 5A) - VARIAZIONE AL BILANCIO PLURIENNALE 2022/2024 - ENTRATE

Allegato 5B) – VARIAZIONE AL BILANCIO PLURIENNALE 2022/2024 – 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 31/12/2021 tra l'APT e la Regione Basilicata, asseverata da questo Collegio in data 07/02/2022 (cfr. verbale n. 32), 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 31/12/2021 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 € **7.314.935,41**, come esposti nell' **Allegato 1) - RIACCERTAMENTO AL 31/12/2021 – ENTRATE**

- sono stati individuati residui passivi e impegni corrispondenti a debiti non ancora liquidabili, da reimputare nell'esercizio nel quale saranno liquidabili, per complessivi € **8.162.154,68**, come esposti nell' **Allegato 2) RIACCERTAMENTO AL 31/12/2021 – USCITE**

Considerato che la copertura finanziaria delle spese reimpiegate, che non sono corrispondenti ad entrate riaccertate nello stesso esercizio è garantita dal Fondo Pluriennale Vincolato, viene costituito il Fondo Pluriennale Vincolato per € **847.219,27**.

Le variazioni da apportare agli stanziamenti di competenza del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2022, 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 2022 PER RIACCERTAMENTO

VARIAZIONE IN AUMENTO SULLA COMPETENZA 2022 - ENTRATE		
CAPITOLO	DESCRIZIONE	VARIAZIONE
E00048	FINANZIAMENTO PROGETTO SPECIALE VAL D'AGRI (CFR. 348-U)	8.033,21
E00051	FINANZIAMENTO PROMOZIONE TERRITORIALE - TURISMO RELIGIOSO (CFR. 361-U)	48.500,00
E00055	FINANZIAMENTO ALTRE AZIONI DI MARKETING CON FONDI STRUTTURALI NAZIONALI E COMUNITARI (CFR. 355-U)	44.450,10
E00057	FINANZIAMENTO INIZIATIVE DI PROMOZIONE E COMUNICAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE INTANGIBILE E DEL TURISMO BALNEARE - ANNI 2015/2016 (CFR. 357-U)	343.531,38
E00058	FINANZIAMENTO PROGETTO THEMA-TIC Tourism Founded on Innovation Capacities (CFR. 358-U)	177.623,89
E00059	FINANZIAMENTO AZIONI DI MARKETING TERRITORIALE (CFR. 359-U)	14.000,00
E00066	FINANZIAMENTO MARKETING STRATEGICO (CFR. 366-U)	1.180.589,23
E00075	FINANZIAMENTO REGIONALE CONTRIBUTO ORDINARIO ALLE PRO-LOCO (CFR. 290-U)	9.976,54
E00077	FINANZIAMENTO INIZIATIVE DI PROMOZIONE E COMUNICAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE INTANGIBILE E DEL TURISMO BALNEARE - ANNO 2017 (CFR. 377-U)	853.647,02
E00078	FINANZIAMENTO INIZIATIVE DI PROMOZIONE E COMUNICAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE INTANGIBILE E DEL TURISMO BALNEARE - ANNO 2018 (CFR. 378-U)	1.165.723,20
E00079	FINANZIAMENTO INIZIATIVE DI PROMOZIONE E COMUNICAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE INTANGIBILE E DEL TURISMO BALNEARE - ANNO 2019 (CFR. 379-U)	976.798,34
E00200	UE HORIZON 2020 - BE.CULTOUR COORDINATED BY CNR IRISS (CFR. 500-U)	82.062,50
E00201	DGR 627/2021-PROGRAMMA AMBIENTE BASILICATA (CFR. 501-U)	600.000,00
E00202	DGR 614/2021 - P.A.R.T.I BASILICATA - PIANO DI AZIONE PER LA RIPRESA DEL TURISMO IN BASILICATA (CFR. 502-U)	1.750.000,00
E00204	DDR N. 15BI.2021/D.00115 DEL 29/11/2021-PROGRAMMA OPERATIVO VAL D'AGR -GIRO D'ITALIA TAPPA DIAMANTE-POTENZA (CFR.504-U)	60.000,00
	TOTALE VARIAZIONI ENTRATE	7.314.935,41
	UTILIZZO FPV	0,00
	LIBERE	7.314.935,41

VARIAZIONE IN AUMENTO SULLA COMPETENZA 2022 - USCITE

CAPITOLO	DESCRIZIONE	VARIAZIONE
U00020	IMPOSTE E TASSE	17.856,88
U00030	ASSICURAZIONI CONTRO INCENDI E RISCHI DIVERSI	1.764,66
U00035	ONERI TRIBUTARI E CONTENZIOSI DIVERSI	80.000,00
U00040	RETRIBUZIONE DIRETTORE GENERALE APT	73.372,42
U00045	COMPENSO COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI APT	6.702,80
U00060	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI ORGANI APT	3.594,44
U00070	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ORGANI	10.357,56
U00071	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI INADEL-TFR E ENPDEP ORGANI	5.911,28
U00075	IRAP SU INDENNITA' E COMPENSI ORGANI	6.800,19
U00090	RETRIBUZIONI AL PERSONALE	57.383,90
U00091	SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO	10.879,05
U00099	INDENNITA' DI P.O. E RISULTATO	84.589,11
U00100	FONDO SALARIO ACCESSORIO PERSONALE DIPENDENTE	162.943,07
U00101	BUONI PASTO PERSONALE DIPENDENTE	12.521,60
U00110	MISSIONI E RIMBORSO SPESE PERSONALE DIPENDENTE	1.730,62
U00115	FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO PERSONALE APT	4.500,00
U00120	CONTRIBUTI CPDEL A CARICO APT	60.679,30
U00130	CONTRIBUTI IRAP A CARICO APT	38.139,77
U00135	CONTRIBUTI ENPDEP PRINCIPALE A CARICO APT	518,94
U00140	CONTRIBUTI INADEL-TFR E INTEGRAZIONE L.R. 29/1983	5.354,70
U00145	ASSICURAZIONI CONTRO INFORTUNI -INAIL-	493,45
U00150	SPESE PER MANUTENZIONE LOCALI, IMPIANTI, MACCHINE E ATTREZZATURE D'UFFICIO	564,13
U00151	ACQUISTO MOBILI E ARREDI	4.642,10
U00152	SPESE PER LA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO - D.LGS. 81/2008, 106/2009, LEGGE 46/90, DPR 462/2001	14.897,01
U00153	SERVIZI DI ASSISTENZA E MANUTENZIONE SOFTWARE E SERVIZI INFORMATICI	28.887,58
U00154	ACQUISTO MACCHINE, IMPIANTI, APPARECCHIATURE INFORMATICHE E ATTREZZATURE D'UFFICIO	7.238,67
U00157	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI	14.974,25
U00160	SPESE PER CANCELLERIA E STAMPATI	5.268,02
U00161	OPENSACE - PROGETTO SPERIMENTALE DI PROMOZIONE TERRITORIALE	185.000,00
U00170	SPESE PER TELEFONIA FISSA E MOBILE	18.188,11
U00171	SPESE POSTALI, SPEDIZIONI E AFFISSIONI	5.994,79
U00180	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA E ILLUMINAZIONE	17.980,00
U00181	SPESE CONDOMINIALI	8.692,31
U00182	SPESE DI PULIZIA UFFICI E LOCALI	723,46
U00183	SPESE PER METANO - RISCALDAMENTO	15.000,00
U00184	ALLESTIMENTI E RIQUALIFICAZIONI PER L'INFORMAZIONE E L'ACCOGLIENZA TURISTICA	0,00
U00185	GESTIONE MAGAZZINO-ARCHIVIO - SUPPORTO OPERATIVO	2.600,00
U00190	SPESE PER FITTO LOCALI	0,00
U00200	ABBONAMENTI E ACQUISTI DI LIBRI E RIVISTE	823,50
U00220	SERVIZI DI SUPPORTO TECNICO E AMMINISTRATIVO ALLE ATTIVITA' E INCARICHI ESTERNI	5.270,40
U00221	SPESE LEGALI ED INCARICHI VARI	0,00
U00230	SPESE DI GESTIONE AUTOMEZZI DELL'APT	8.208,75
U00231	NOLO AUTOMEZZI	6.568,92
U00240	SOSTEGNO A MANIFESTAZIONI E INIZIATIVE DI INTERESSE TURISTICO ORGANIZZATE DA ENTI, ASSOCIAZIONI E ORGANISMI VARI - CONTRIBUTI ECOMPARTICIPAZIONI	55.000,00
U00250	QUOTE APT PER ACCORDI DI COLLABORAZIONE - PROGRAMMI E PROGETTI COMUNI	20.000,00
U00260	SPESE PER IL SERVIZIO DI TESORERIA	2.522,00
U00280	REALIZZAZIONE E DIFFUSIONE PRODOTTI EDITORIALI	47.492,04
U00281	ATTIVITA' DI EDITORIA - INIZIATIVE A LIVELLO LOCALE	365,00
U00290	CONTRIBUTO ORDINARIO ALLE PRO-LOCO (CFR. 75-E)	21.023,08
U00300	INIZIATIVE VARIE DI PROMOZIONE TERRITORIALE - TAVOLO PARITETICO REGIONE/COMPAGNIE PETROLIFERE (CFR. 53-E)	276.974,20

U00301	SERVIZI DI ASSISTENZA PER IL SIST, SIGEST, SISEM E ALTRI SERVIZI	41.763,37
U00302	SPESE PER PARTECIPAZIONE MANIFESTAZIONI E MISSIONI DI CONTATTO	35.584,48
U00303	EDUCATIONAL-TOUR E PRESS-TOUR	2.182,09
U00310	SPESE PER AGGIORNAMENTO FOTOTECA E CINETECA	537,50
U00330	SPESE DI OSPITALITA'	1.822,77
U00340	INIZIATIVE PROMOZIONALI IN ITALIA, ALL'ESTERO E SUL WEB	129.687,03
U00341	BASILICATA ALL'EXPO 2015 - MILANO (CFR. 41-E)	8.288,44
U00344	PROMO-COMMERCIALIZZAZIONE OFFERTA TURISTICA (CFR. 44-E ex61-E)	1.163,61
U00355	ALTRE AZIONI DI MARKETING CON FONDI STRUTTURALI NAZIONALI E COMUNITARI (CFR. 55-E)	25.389,00
U00356	POTENZIAMENTO INFORMAZIONE TURISTICA	79.510,00
U00357	ANNI 2015-2016 - INIZIATIVE DI PROMOZIONE E COMUNICAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE INTANGIBILE E DEL TURISMO BALNEARE - POR 2007/2013 (CFR. 57-E)	460.957,98
U00358	PROGETTO THEMA-) TIC TOURISM FOUNDED ON INNOVATION CAPACITIES (CFR. 58-E)	88.071,17
U00359	AZIONI DI MARKETING TERRITORIALE (CFR. 59-E)	114.914,20
U00360	CONTRIBUTI TURISMO SOCIALE, SCOLASTICO, CONGRESSUALE E DELLA TERZA ETA' (CFR. 70-E)	70.510,00
U00361	PROMOZIONE TERRITORIALE - TURISMO RELIGIOSO (CFR. 51-E)	255.590,61
U00364	STOCCAGGIO, CUSTODIA E TRASPORTO MATERIALE EDITORIALE, ALLESTIMENTI, ECC.	4.345,00
U00366	MARKETING STRATEGICO (CFR. 66-E)	483.181,81
U00367	ANNO 2014 - INIZIATIVE DI PROMOZIONE E COMUNICAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE INTANGIBILE E DEL TURISMO COSTIERO (CFR. 67-E)	200.221,37
U00368	INIZIATIVE PROMOZIONALI ATTRAVERSO LA COMUNICAZIONE	47.955,63
U00377	ANNO 2017 - INIZIATIVE DI PROMOZIONE E COMUNICAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE INTANGIBILE E DEL TURISMO BALNEARE - FSC 2014/2020 (CFR. 77-E)	670.857,03
U00378	ANNO 2018 - INIZIATIVE DI PROMOZIONE E COMUNICAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE INTANGIBILE E DEL TURISMO BALNEARE (CFR. 78-E)	976.068,47
U00379	ANNO 2019 - INIZIATIVE DI PROMOZIONE E COMUNICAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE INTANGIBILE E DEL TURISMO BALNEARE (CFR. 79-E)	736.060,00
U00381	DGR N.598/2020 - INIZIATIVE DI VALORIZZAZIONE, PROMOZIONE E COMUNICAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE INTANGIBILE, DEGLI ATTRATTORI STORICI E DEL TURISMO BALNEARE DELLA BASILICATA (CFR. 81-E)	20.996,91
U00452	PAGAMENTI PER C/TERZI - MARKETING (CFR. 172-E)	0,00
U00500	UE HORIZON 2020 - BE.CULTOUR COORDINATED BY CNR IRISS (CFR. 200-E)	247.884,00
U00501	DGR 627/2021-PROGRAMMA AMBIENTE BASILICATA (CFR. 201-E)	532.022,98
U00502	DGR 614/2021 - P.A.R.T.I BASILICATA - PIANO DI AZIONE PER LA RIPRESA DEL TURISMO IN BASILICATA (CFR. 202-E)	1.203.097,17
U00503	INIZIATIVE VARIE DI PROMOZIONE TERRITORIALE - TAVOLO PARITETICO REGIONE/COMPAGNIE PETROLIFERE (CFR. 203-E)	242.500,00
U00504	DDR N. 15BI.2021/D.00115 DEL 29/11/2021-PROGRAMMA OPERATIVO VAL D'AGR -GIRO D'ITALIA TAPPA DIAMANTE-POTENZA (CFR.204-E)	60.000,00
	TOTALE VARIAZIONI USCITE	8.162.154,68
	UTILIZZO FPV	847.219,27
	LIBERE	7.314.935,41

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 202100333, Riacc.Entr. 202000310: Scheda 2 - DD.11AC.2020/D.00562 - FSC BASILICATA 2014-2020 - Promozione dell'offerta Turistica in Italia e all'estero (Imp.Reg. 202020473) - Regione Basilicata- importo riaccertato € 255.000,00;
- riaccertamento sul cap. E00058 nr. documento 202100332, Riaccertamento entrate 202000289: (UE6) - CUP C49E20000360007 - Finanziamento Progetto Interreg Adrion-Thematic - Universita' Degli Studi Della Basilicata - importo riaccertato € 177.623,89.

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

- riaccertamento sul cap. U00035 nr. documento 202100692 Riaccertamento impegno 202000713: Riacc.Imp.201900970: -2019- Contenzioso Agenzia del Demanio/Apt Basilicata - Incasso Canone di locazione suolo demaniale Metaponto Lido (Bernalda) dal Sig. Sergio Avallone - Agenzia del Demanio - importo riaccertato € 80.000,00;
- riaccertamento sul cap. U00366 nr. documento 202100376, Riaccertamento impegno 202000343: Riacc.Imp.201900438: Riacc.Imp.201800780: -MKT2018- CIG 779691167F - CUP C49D17000370009 - Sistema di Segnaletica Turistica - Accordo di collaborazione con Anas - Lavori di realizzazione ed installazione - Segnal System Srl . importo riaccertato € 114.202,83.

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 31/12/2021 per la componente derivante da accertamenti ed impegni da reimputare è pari a euro 847.219,27, di cui € 421.787,86 per spese correnti ed € 425.431,41 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 2022.

Il presente verbale, 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 02/09/2022 19:07

Seriale Certificato:
4045944572260097772082955913096029416

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