

AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE BASILICATA



VERBALE N° 56 del 12 Maggio 2023

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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>

L'anno 2023, il giorno 12 del mese di Maggio alle ore 17:00, 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 Donatella SAPONARA-	PRESIDENTE;
Dott. ssa Annalisa ALA -	COMPONENTE;
Dott. Costantino ALIBERTI-	COMPONENTE.

per la relazione al Bilancio di previsione 2023-2025.

VERIFICHE PRELIMINARI

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

- ha ricevuto in data 09/05/2023 lo schema di Bilancio di previsione annuale 2023 e pluriennale 2023-2025, 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 2023 e pluriennale 2023-2025 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 contenente anche indicazioni sulla coerenza del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023 e pluriennale 2023-2025 con i limiti previsti per specifiche tipologie di spesa ;
 - bozza piano delle attività 2023;
 - 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 2023-2025

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 2023, 2024 e 2025, confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022, sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		DEFINITIVE ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	421.787,86		-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	425.431,41			
	Avanzo di amministrazione				
	Fondo di cassa	4.017.063,27	2.959.970,63		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria e contributiva</i>	-	-	-	-
2	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche</i>	7.944.539,04	2.987.749,09	2.700.000,00	2.700.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	121.000,00	151.000,00	51.000,00	51.000,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	8.239.629,97	5.588.989,56	1.800.000,00	-
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>	1.660.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
totale		17.965.169,01	10.427.738,65	6.251.000,00	4.451.000,00
	totale generale delle entrate	18.812.388,28	10.427.738,65	6.251.000,00	4.451.000,00

Le previsioni definitive dell'anno 2022 ammontano ad € 18.812.388,28, le previsioni 2023 ammontano ad €10.427.738,65, le previsioni 2024 ammontano ad € 6.251.000,00 e le previsioni 2025 ammontano ad € 4.451.000,00.



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2022	PREVISIONI		
				ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	9.353.064,86	3.079.749,09	2.729.000,00	2.729.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		483.951,03	348.201,55	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	7.799.323,42	5.647.989,56	1.822.000,00	22.000,00
		<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)
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	1.660.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
		<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 TITOLI	previsione di competenza	18.812.388,28	10.427.738,65	6.251.000,00	4.451.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		483.951,03	348.201,55	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	18.812.388,28	10.427.738,65	6.251.000,00	4.451.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		483.951,03	66.646,28	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 2023
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	2.959.970,63
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.397.623,35
3	<i>Entrate extratributarie</i>	151.000,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	11.546.300,67
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>	1.735.464,49
TOTALE TITOLI		19.830.388,51
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		22.790.359,14

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2023
1	<i>Spese correnti</i>	9.377.383,64
2	<i>Spese in conto capitale</i>	11.411.267,06
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rmborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.703.308,55
TOTALE TITOLI		22.491.959,25
	SALDO DI CASSA	298.399,89

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 2023-2025

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 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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	(+)	3.138.749,09	2.751.000,00	2.751.000,00
Entrate Titolo 4.03 - altri trasferimenti in conto capitale	(+)	5.588.989,56	1.800.000,00	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.079.749,09	2.729.000,00	2.729.000,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.588.989,56		-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
<i>Variazioni attività finanziarie</i>	(-)	-	-	-
Somma finale		2.059.000,00	1.822.000,00	22.000,00
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		2.059.000,00	1.822.000,00	22.000,00
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)	(+)	5.588.989,56	1.800.000,00	-
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 ⁽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	(-)	5.588.989,56	1.800.000,00	-
Spese in conto capitale	(-)	5.647.989,56	1.822.000,00	22.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	3.588.989,56	-	-
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		- 2.059.000,00	- 1.822.000,00	-22.000,00
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		2.059.000,00	1.822.000,00	22.000,00
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	(-)	537.749,00	150.000,00	150.000,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-	-	-
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	537.749,00	150.000,00	150.000,00
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.		2.059.000,00	1.822.000,00	22.000,00

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 2023	Anno 2024	Anno 2025
Fondo pluriennale vincolato			
Titolo 1			
Titolo 2	2.987.749,09	2.700.000,00	2.700.000,00
Titolo 3	151.000,00	51.000,00	51.000,00
Titolo 4	5.588.989,56	1.800.000,00	0,00
Titolo 5			
Totale entrate finali	8.727.738,65	4.551.000,00	2.751.000,00
SPESE	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Titolo 1	3.079.749,09	2.729.000,00	2.729.000,00
Titolo 2	5.647.989,56	1.822.000,00	22.000,00
Titolo 3			
Totale spese finali	8.727.738,65	4.551.000,00	2.751.000,00
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 2023 e pluriennale 2023/2025 dell'APT è supportata dai sotto indicati criteri, principi e disposizioni:

- Le previsioni finanziarie del bilancio 2023 e pluriennale 2023/2025 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 2023 trovano riscontro nella legge di bilancio regionale 2023/2025, così come comunicato con nota dell'Ufficio Risorse Finanziarie e Bilancio n. 0095914.U.04-05-2023.h.09:39.12BC acquisita al protocollo dell'Agenzia in data 04/05/2023 al n. 3485/1.1.1, che fornisce indicazioni sui trasferimenti a favore dell'APT previsti con la stessa legge.
- Il Bilancio 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 2023 e 2023/2025 CON I LIMITI DI SPESA

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente sono riepilogate nella successiva tabella



SVILUPPO PREVISIONE PER AGGREGATI DI SPESA:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	
101	Redditi da lavoro dipendente	919.715,00	971.944,00	971.944,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	85.600,00	88.100,00	88.100,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.927.434,09	1.521.956,00	1.521.956,00
104	Trasferimenti correnti	125.000,00	125.000,00	125.000,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	22.000,00	22.000,00	22.000,00
	Totale	3.079.749,09	2.729.000,00	2.729.000,00

SPESE PER PERSONALE DIPENDENTE

La spesa prevista per le retribuzioni al personale dipendente in servizio e gli oneri riflessi dovuti per il 2023 è pari a € 988.115,00 complessivamente. Il prospetto che segue espone il dettaglio per capitoli.

CAPITOLI	IMPORTO
Cap. U90	368.000,00
Cap. U99	113.490,00
Cap. U100	221.765,00
Cap. U101	13.000,00
Cap. U110	5.000,00
Cap. U115	10.000,00
Cap. U120	169.000,00
Cap. U130	58.400,00
Cap. U135	1.000,00
Cap. U140	18.500,00
Cap. U145	10.000,00
Totale	988.115,00

Le spese previste per il personale dipendente, pari complessivamente a € 988.115,00, tenuto conto dello scorporo della somma di € 54.439,72 di spesa derivante dagli incrementi contrattuali secondo il CCNL 2016-2018 e 2019-2021, della spesa per un lavoratore disabile pari a € 25.399,41 e delle spese di formazione per € 10.000,00, riducendosi così ad ad € 898.275,87, non eccedono la

media del triennio 2011/2012/2013, fissata in € 1.085.255,24, in applicazione di quanto stabilito dall'art. 1, comma 557, della legge 27/12/2006 n. 296, legge finanziaria 2007.

SPESE PER IL PERSONALE MEDIA TRIENNIO 2011-2012-2013			
<i>Art. 1, comma 557, Legge 296/2006 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 13 unità lavorative in servizio a tempo indeterminato nelle categorie A, B, C, D, e tiene conto dei costi per le nuove assunzioni così come previsto dal piano triennale delle assunzioni (sia di quelle programmate nel 2022, ma non ancora realizzate che di quelle programmate per il 2023, con decorrenze infrannuali), nel rispetto dei limiti dei tetti di spesa previsti dalla normativa vigente. Il piano triennale delle assunzioni (PTF) è stato adottato con delibera del Direttore Generale n. 96 del 03/05/2022 avente ad oggetto " D.Lgs. n.165/2001 e ss.mm.ii. Adozione Piano Triennale del Fabbisogno del Personale (P.T.F.P.) 2022-2024 e rideterminazione della dotazione organica dell'Agenzia in termini di spesa potenziale massima" e approvato dalla Regione Basilicata con DGR n. 295 del 26/05/2022. La previsione di spesa (€ 988.115,00) rappresenta il 32,08% 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 2023-2025

Di seguito si espongono, ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, 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	2023	2024	2025
Titolo 1: Entrate correnti tributarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 2: Entrate correnti	2.987.749,09	2.700.000,00	2.700.000,00
Titolo 3: Entrate extra-tributarie	151.000,00	51.000,00	51.000,00
Titolo 4: Entrate in c/capitale	5.588.989,56	1.800.000,00	0,00
Titolo 6: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Effettive	8.727.738,65	4.551.000,00	2.751.000,00
Titolo 7: Anticipazioni con il tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate c/terzi-partite giro	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
Totale Entrate	10.427.738,65	6.251.000,00	4.451.000,00

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

USCITE	2023	2024	2025
Titolo 1: Spese Correnti	3.079.749,09	2.729.000,00	2.729.000,00
Titolo 2: Spese in C/Capitale	5.647.989,56	1.822.000,00	22.000,00
Titolo 4: Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Effettive	8.727.738,65	4.551.000,00	2.751.000,00
Titolo 7: Partite di giro	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
Totale Spese	10.427.738,65	6.251.000,00	4.451.000,00

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

USCITE Miss. e Progr:	2023	2024	2025
Missione 07: Turismo – Programmi:			
01 - Sviluppo e valorizzazione turismo	2.828.749,09	2.722.000,00	2.722.000,00
02 - Politica regionale unitaria per il turismo	5.891.989,56	1.822.000,00	22.000,00
Totale Missione 07	8.720.738,65	4.544.000,00	2.744.000,00
Missione 20: Accantonamenti	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Totale Missione 20	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Missione 99: Servizi c/terzi-Programmi:			
01 Servizi c/terzi e partite di giro	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
Totale Missione 99	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
Totale Uscite	10.427.738,65	6.251.000,00	4.451.000,00

Le previsioni 2023 per la competenza e la cassa compreso il riepilogo delle uscite per missioni:

ENTRATE 2023	Competenza 2023	Cassa 2023
Titolo 1: Entrate correnti tributarie	0,00	0,00
Titolo 2: Entrate correnti	2.987.749,09	6.397.623,35
Titolo 3: Entrate extra-tributarie	151.000,00	151.000,00
Titolo 4: Entrate in c/capitale	5.588.989,56	11.546.300,67
Titolo 6: Accensione prestiti		0,00
Totale Entrate Effettive	8.727.738,65	18.094.924,02
Titolo 7: Anticipazioni con il tesoriere	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate c/terzi-partite giro	1.700.000,00	1.735.464,49
Totale Entrate 2023	10.427.738,65	19.830.388,51
Fondo di Cassa al 01/01/2023	0,00	2.959.970,63
Totale Entrate 2023	10.427.738,65	22.790.359,14

USCITE 2023	Competenza 2023	Cassa 2023
Titolo 1: Spese Correnti	3.079.749,09	9.377.383,64
Titolo 2: Spese in C/Capitale	5.647.989,56	11.411.267,06
Titolo 4: Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni	0,00	0,00
Totale Spese	8.727.738,65	20.788.650,70
Titolo 7: Partite di giro	1.700.000,00	1.703.308,55
Totale Spese per Titoli	10.427.738,65	22.491.959,25
Fondo di cassa finale presunto	0,00	298.399,89

USCITE 2021 x Missioni-Programmi:	Competenza 2023	Cassa 2023
Missione 07: Turismo – Programmi:		
01 Sviluppo e valorizzazione turismo	2.828.749,09	6.772.915,80
02 Politica regionale unitaria per il turismo	5.891.989,56	14.008.734,90
Totale Missione 07	8.720.738,65	20.781.650,70
Missione 20: Accantonamenti	7.000,00	7.000,00
Totale Missione 20	7.000,00	7.000,00
Missione 99: Servizi c/terzi-Programmi:		
01 Servizi c/terzi e partite di giro	1.700.000,00	1.703.308,55
Totale Missione 99	1.700.000,00	1.703.308,55
Totale Generale Uscite	10.427.738,65	22.491.959,25
Fondo di cassa finale presunto	0,00	298.399,89

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 2023-2025 e sui documenti allegati.

Il presente verbale viene chiuso, approvato e firmato da ciascun componente.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente	Dott.ssa	Donatella SAPONARA	
Componente	Dott.ssa	Annalisa ALA	
Componente	Dott.	Costantino ALIBERTI	