

AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE BASILICATA



VERBALE N° 76 del 01/10/2024

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

L'organo di revisione

DOTT. SSA SAPONARA Donatella

DOTT.SSA ALA Annalisa

DOTT. ALIBERTI Costantino

PRESIDENTE

COMPONENTE

COMPONENTE

L'anno 2024 il giorno 1 del mese di Ottobre alle ore 16:00, presso la sede dell'APT BASILICATA in Potenza, via del Gallitello, 89, a seguito di regolare convocazione del presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, estratto a sorte in data 30/12/2019, ai sensi dell'art. 28, comma 2 della L.R. n. 7/2013, e nominato con Decreto del Presidente del Consiglio Regionale della Basilicata del 30/12/2019 n. 31, nelle persone di:

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

La riunione è stata convocata per la redazione della relazione allo schema di Rendiconto Generale Esercizio finanziario 2023 ed il relativo parere di cui all'art. 15, lett. b) dello Statuto a seguito della nota del responsabile del Servizio Finanziario del 23/09/2024.

VERIFICHE PRELIMINARI

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

ha ricevuto lo schema di Rendiconto Generale relativo all'esercizio finanziario 2023 completo del:

- Conto del Bilancio;
- Conto Economico;
- Stato Patrimoniale;

e corredato dai seguenti allegati:

- Relazione sulla gestione e sulle attività, con allegato A) in bozza relativo all'Analisi delle Attività 2023;
- relazione sulla gestione - nota integrativa (art. 11 co. 6 d.lgs. n.118/2011);
- delibera di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (Delibera D.G. n. 152 del 08/08/2024);
- conto del Tesoriere;
- conto Economato;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 adottato con deliberazione del Direttore Generale n. n. 98 del 15/05/2023, approvato dalla Giunta Regionale con DGR n. 318 del 08/06/2023 e dal Consiglio Regionale con L.R. n. 27 del 01.08.2023, pubblicata sul BUR n. 44 del 01.08.2023 (Supplemento ordinario);
- ♦ vista la deliberazione del D.G. n 257 del 24/11/2023 avente ad oggetto "Assestamento e Variazione al Bilancio di Previsione Esercizio Finanziario 2023 e Pluriennale 2023/2025", approvata dalla Giunta Regionale con DRG n. 829 del 05/12/2023 e dal Consiglio Regionale con DCR n. 639 del 19/12/2023;
- ♦ visto lo statuto dell'Ente con particolare riguardo alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ♦ visto il regolamento amministrativo-contabile dell'APT adottato con delibera del D.G. n. 120 del 28/05/2018 ;
- ♦ vista la L.R. n. 34 del 6/9/2001 "Nuovo ordinamento contabile della Regione Basilicata";
- ♦ vista la L.R. n. 11 del 14/7/2006 "Riforma e riordino degli Enti ed Organismi sub-regionali";
- ♦ vista la L.R. n. 07 del 4/6/2008 "Legge istitutiva APT Basilicata";
- ♦ visto il d.lgs. 23/06/2011 n. 118;

DATO ATTO CHE

- ♦ il Rendiconto Generale è stato redatto in conformità alla normativa vigente: D.lgs 118/2011, L.R. n. 34/2001 "Nuovo ordinamento contabile della Regione Basilicata", Statuto e Regolamento Amministrativo-Contabile APT;
è stata, altresì:
- ♦ verificata la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e di regolamento;
- ♦ verificata la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- ♦ verificato il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- ♦ verificata la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- ♦ verificata l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alla contabilità speciale ed ai pagamenti per conto terzi;
- ♦ verificato che si è provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 di cui all'art.3, c.4, D.Lgs. n.118/2011 con delibera del D.G. n. 152 del 08/08/2024;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio sono state svolte funzioni di controllo sulla regolarità amministrativa e contabile;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di

competenza finanziaria;

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei vincoli di spesa per lavoro dipendente e la coerenza degli acquisti di beni e servizi con il relativo programma biennale;
- che, ai sensi dell'art. 3 c. 4 del D.lgs 118/2011, con delibera D.G. n. 152 del 08/08/2024 si è proceduto al Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023;
- che è stata effettuata l'asseverazione dei crediti/debiti reciproci al 31/12/2023 (art. 11 comma 6, lettera j del d.lgs. 118/2011) inoltrata alla Regione Basilicata con nota prot. n. 1649/1.1.1. del 21/02/2024.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano stati emessi nel 2023 n. 923 reversali e n. 1.731 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto della normativa contabile vigente;
- gli agenti contabili (Economato), hanno reso il conto della loro gestione allegando il resoconto dei pagamenti effettuati;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente reso il 10 gennaio 2024 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio 2023			2.959.970,63
Riscossioni	2.508.358,38	7.299.003,15	9.807.361,53
Pagamenti	2.034.706,16	6.553.067,47	8.587.773,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			4.179.558,53
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.179.558,53



Verbale n. 76 del 01 Ottobre 2024

Parere dell'Organo di Revisione al Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2023

Pagina 4 di 15

Risultato della gestione di competenza

L'evoluzione del risultato della gestione di competenza e dei suoi elementi nell' ultimo triennio è rappresentato nella seguente tabella:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			2021	2022	2023
Accertamenti di competenza	più		6.489.205,26	9.494.260,14	11.141.485,76
Avanzo di amm.ne applicato	più		173.018,40		378.149,60
Impegni di competenza	meno		6.806.960,46	6.011.699,44	12.102.593,00
Saldo		-	144.736,80	3.482.560,70	-582.957,60
quota di FPV applicata al bilancio	più		1.221.318,15	847.219,27	4.181.592,45
Impegni confluiti nel FPV	meno		847.219,27	4.181.592,45	3.383.593,25
saldo gestione di competenza			229.362,08	148.187,52	215.041,51

così dettagliati relativamente al 2023:

		2023
Riscossioni	(+)	7.299.003,15
Pagamenti	(-)	6.553.067,47
Differenza	[A]	745.935,68
Avanzo di amministrazione 2022 utilizzato	(+)	378.149,60
Fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bil	(+)	4.181.592,45
Fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	3.383.593,25
Differenza	[B]	1.176.148,80
Residui attivi	(+)	3.842.482,61
Residui passivi	(-)	5.549.525,58
Differenza	[C]	- 1.707.042,97
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		215.041,51

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione

Equilibri di Bilancio		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	358.149,60
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.696.478,95
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	832.629,07
Entrate titoli 1-2-3	(+)	6.257.062,17
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	3.806.464,97
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	6.686.992,83
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.353.929,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	2.121.291,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	756.689,89
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		2.031.881,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		2.031.881,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		2.031.881,13
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese di investimento	(+)	20.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.485.113,50
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	832.629,07
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	3.806.464,97
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.806.464,97
Spese in conto capitale	(-)	4.337.641,60
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.029.663,93
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	2.121.291,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	756.689,89
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00

Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		-1.816.839,62
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	-	0,00
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		-1.816.839,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		-1.816.839,62
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		215.041,51
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		215.041,51
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		215.041,51
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		2.031.881,13
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	338.149,60
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	782.269,21
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennale		911.462,32

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, risulta pari ad € 215.041,51 dettagliato nei seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZE	TOTALI
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			2.959.970,63
RISCOSSIONI	2.508.358,38	7.299.003,15	9.807.361,53
PAGAMENTI	2.034.706,16	6.553.067,47	8.587.773,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			4.179.558,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.179.558,53
RESIDUI ATTIVI	1.129.027,75	3.842.482,61	4.971.510,36
RESIDUI PASSIVI	2.908,55	5.549.525,58	5.552.434,13
Differenza			3.598.634,76
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			2.353.929,32
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale			1.029.663,93
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023			215.041,51

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Riscontro risultati della gestione

Gestione di competenza

	2023
Totale accertamenti di competenza (+)	11.141.485,76
Totale impegni di competenza (-)	12.102.593,05
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-961.107,29

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,00

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA (accertamenti - impegni)	-961.107,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO UTILIZZATO 2022	4.181.592,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2023	3.383.593,25
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ES. PREC. NON APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	378.149,60
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	215.041,51

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2023 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2022.

L' Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 con D.G. n. 152 del 08/08/2024 come previsto dall'art.67 della L.R. 34 del 6 settembre 2001, dal d.lgs. 23/06/2011 n. 118.

La situazione dei residui al 31/12/2023 è analiticamente esposta negli allegati "Elenco residui attivi" ed "Elenco residui passivi".

I residui attivi ammontano complessivamente ad € 4.971.510,36, di cui € 1.129.027,75 relativi all'anno 2022 e precedenti ed € 3.842.482,61 relativi all'anno 2023, di cui di seguito si evidenziano quelli più significativi:

CAPITOLO	OGGETTO CAPITOLO	RIMANENZA RESIDUI	RESIDUI CORRENTI
E00079	FINANZIAMENTO INIZIATIVE DI PROMOZIONE E COMUNICAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE INTANGIBILE E DEL TURISMO BALNEARE - ANNO 2019 (CFR. 379-U)	252.545,26	
E00066	FINANZIAMENTO MARKETING STRATEGICO (CFR. 366-U)	0,00	129.320,00
E00082	GR N. 630/2022 - FINANZIAMENTO REGIONALE - INIZIATIVE DI VALORIZZAZIONE, SOSTEGNO DEGLI ATTRATTORI STORICI, IDENTITARI E DEL TURISMO BALNEARE (CFR. 382-U)	0,00	956.554,95
E00058	FINANZIAMENTO PROGETTO THEMA-TIC TOURISM FOUNDED ON INNOVATION CAPACITIES (CFR. 358-U)	46.261,80	0,00

I residui passivi ammontano complessivamente ad € 5.552.434,13, di cui € 2.908,55 relativi all'anno 2022 e precedenti ed € 5.549.525,58 relativi all'anno 2023. La persistenza di taluni residui sono dovuti ai ritardi nella erogazione di competenze ricadenti sull'indennità di risultato e sul salario accessorio.

Si rappresentano di seguito i residui più rilevanti:

CAPITOLO	OGGETTO CAPITOLO	RIMANEN ZA RESIDUI	RESIDUI CORRENTI
U00340	INIZIATIVE PROMOZIONALI IN ITALIA, ALL'ESTERO E SUL WEB	0,00	206.710,13
U00451	3.03 PAGAMENTI PER C/TERZI - PRO-LOCO (CFR. 171-E)	2.908,55	0,00
U00382	DGR n. 630/2022 - INIZIATIVE DI VALORIZZAZIONE, SOSTEGNO DEGLI ATTRATTORI STORICI, IDENTITARI E DEL TURISMO BALNEARE (CFR. 82-E)	0,00	1.712.130,18
U00502	DGR 614/2021 E DGR 147/2023 - P.A.R.T.I BASILICATA - PIANO DI AZIONE PER LA RIPRESA DEL TURISMO IN BASILICATA (CFR. 202-E)	0,00	912.111,44

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'ultimo esercizio evidenzia:

Macroaggregati		2022	2023
101	redditi da lavoro dipendente	846.134,20	672.644,45
102	imposte e tasse a carico ente	66.491,05	68.468,48
103	acquisto beni e servizi	3.229.384,69	4.513.642,33
104	trasferimenti correnti	113.682,88	1.405.568,21
105	trasferimenti di tributi		
106	fondi perequativi		
107	interessi passivi		
108	altre spese per redditi di capitale		
110	altre spese correnti	28.556,02	26.669,36
TOTALE		4.284.248,84	6.686.992,83

Dall'analisi della tabella si evidenzia una sensibile riduzione della spesa per personale dipendente a causa della riduzione delle unità in servizio che sono rimaste in n. 13 unità, quale saldo tra due cessazioni per pensionamento intervenute nel corso dell'esercizio e una nuova assunzione avvenuta con decorrenza settembre. Esse rappresentano appena il 40,62% della dotazione organica prevista pari a 32. Dunque, il personale in servizio presso l'Agenzia opera in costante condizione di surplus operativo, per assolvere ai numerosi compiti e assegnazioni affidati all'APT, sia in ordine all'attività ordinaria e istituzionale sia per la realizzazione di progetti e di specifiche attività che la Regione attribuisce all'APT, di volta in volta. Di converso si registra un aumento di spesa per acquisti di beni e servizi dovuto alla ulteriore ripresa delle attività dell'Agenzia nel 2023.

Spese per il personale

Nel prospetto di seguito riportato si raffrontano le spese complessive 2023 per il personale dell'Ente e la spesa per le assunzioni a tempo determinato 2023, con i limiti di legge e disposizioni in materia e precisamente nella riga 1 viene evidenziato il rispetto della spesa del personale, così come previsto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006, nella riga 2 il rispetto dei vincoli di cui al D.L. 78/2010 relativamente alla possibilità di assunzioni rispettivamente commisurate alle riduzioni ed infine nella riga 3 il rispetto del vincolo di cui all'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 laddove il limite di spesa per il personale a tempo determinato in rapporto alle stesse spese del 2009 non supera il 50%.

Tipologia di spesa		Limite massimo spesa 2021/2022	Spesa effettuata 2023	Spesa prevista 2024	Spesa prevista 2025
1	Rispetto Media spesa Personale del triennio 2011/2013	1.085.255,24	721.925,98	€ 1.066.555,86	€ 1.066.555,86,
2	Spese per Assunzioni a Tempo indeterminato e a tempo determinato	54.012,91	0,00	0,00	0,00
3	Personale a tempo determinato e/o co.co.co.-cap. 90 (parz-)	57.195,57	0,00	0,00	0,00

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

	Macroaggregati	Rendiconto 2023	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00 €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	59.477,95	3.355,00	56.122,95
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Trasferimenti in conto capitale	2.121.291,59	402.125,21	1.719.166,38
205	Altre spese in conto capitale	2.156.872,06	360.109,72	1.796.762,34
	TOTALE	4.337.641,60	765.589,93	3.572.051,67

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato alla relazione al rendiconto in apposito prospetto, sottoscritto dal responsabile finanziario.

L'indice di tempestività è - 18,04 (meno)

Si rileva una media dei tempi di pagamento anteriore alla data di scadenza delle fatture in considerazione del segno meno dell'indicatore.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		
DESCRIZIONE	2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	7.161.611,18	5.779.834,72
Proventi da trasferimenti correnti	5.779.834,72	5.779.834,72
Quota annuale di contributi agli investimenti	2.818.417,60	
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	96.121,36	60.483,75
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.257.732,54	5.840.318,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	236.188,36	193.688,70
Prestazioni di servizi	3.146.887,74	3.957.100,86
Utilizzo beni di terzi	10.435,27	10.926,24
Trasferimenti e contributi	1.405.568,21	113.682,88
Trasferimenti correnti	1.405.568,21	113.682,88
Personale	773.389,39	885.044,75
Ammortamenti e svalutazioni	75.847,94	216.995,28
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	27.573,97	29.025,23
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	48.273,97	187.970,05
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	24.297,61	41.172,95
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.672.614,52	5.418.611,66
DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.585.118,02	421.706,81
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi finanziari	0,00	0,00
Oneri finanziari	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	3.083.604,8	2.692.881,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	3.083.604,8	2.692.081,00
Plusvalenze patrimoniali	0,00	800,00
Totale proventi straordinari	3.083.604,8	2.692.881,00
Oneri straordinari	4.166.114,19	566.929,86
Trasferimenti in conto capitale	2.121.291,59	402.125,21
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	766,54	0,00
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	2.044.056,06	164.804,65
Totale oneri straordinari	4.166.114,19	566.929,86
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.082.509,36	2.125.951,14
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	502.608,66	2.547.657,95
Imposte (*)	57.181,03	65.047,98
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	445.427,63	2.482.609,97

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni previste dalla normativa vigente.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono stati rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Si evidenziano i seguenti risultati:

DESCRIZIONE	2023	2022
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	341.224,01	359.183,17
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	182.681,37	192.296,18
Totale Immobilizzazioni Immateriali	523.905,38	551.479,35
Fabbricati	611.066,12	633.503,36
Altre immobilizzazioni materiali	106.312,61	112.221,60
Impianti e macchinari	3.019,48	3.187,24
Macchine per ufficio e hardware	22.774,79	20.496,33
Mobili e arredi	80.518,34	88.538,03
Totale Immobilizzazioni Materiali	717.378,73	745.724,96
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.241.284,11	1.297.204,31
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Totale Rimanenze	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	13.478.448,26	13.167.185,37
verso amministrazioni pubbliche	13.478.448,26	13.167.185,37
verso altri soggetti	0,00	0,00
Altri Crediti	57.977,09	52.270,74
per attività svolta per c/terzi	52.060,00	52.060,00
altri	5.917,09	210,74
Totale Crediti	13.536.425,35	13.219.456,11
Conto di tesoreria	4.179.558,53	2.959.970,63
Istituto tesoriere	0,00	0,00
presso Banca d'Italia	4.179.558,53	2.959.970,63
Altri depositi bancari e postali	49.421,22	67.058,02
Denaro e valori in cassa	4.000,00	7.000,00
Totale Disponibilità Liquide	4.232.979,75	3.034.028,65
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.769.405,10	16.253.484,76
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.010.689,21	17.550.689,07

A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	0,00	0,00
Riserve	2.802.747,08	2.802.747,08
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00
da capitale	2.802.747,08	2.802.747,08
Risultato economico dell'esercizio	445.427,63	2.482.609,97
Risultati economici di esercizi precedenti	3.582.021,62	1.092.832,88
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.830.196,33	6.378.189,93
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	39.192,28	53.995,64
TOTALE T.F.R. (C)	39.192,28	53.995,64
D) DEBITI (1)		
Debiti da finanziamento	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	3.267.797,47	991.413,08
altre amministrazioni pubbliche	2.552.217,92	991.413,08
altri soggetti	715.579,55	0,00
Altri debiti	1.840.708,21	1.799.330,28
tributari	14.406,59	14.406,59
altri	1.826.301,62	1.784.923,69
TOTALE DEBITI (D)	5.108.505,68	2.790.743,36
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Risconti passivi	7.032.794,92	8.327.760,14
TOTALE RATEI E RISCONTI	7.032.794,92	8.327.760,14
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.010.689,21	17.550.689,07
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione sulla gestione secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e rammenta l'osservanza degli adempimenti previsti dal decreto MEF del 12/5/2016 relativo all'invio alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni del Rendiconto della Gestione compresi gli allegati previsti all'art. 11, comma 4, lettera da a) a p), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modifiche, predisposte secondo gli schemi di cui all'allegato n. 10 al predetto decreto legislativo n. 118 del 2011.

RILIEVI CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, rileva:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- L'attendibilità dei risultati economici e dei valori patrimoniali.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

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

Il Collegio dei Revisori dei Conti

DOTT. SSA SAPONARA Donatella

PRESIDENTE Donatella Saponara

DOTT. SSA ALA Annalisa

COMPONENTE Annalisa Ala

DOTT. ALIBERTI Costantino

COMPONENTE Costantino Aliberti