

Relatore alla Giunta TOTI Giovanni, PIANA Alessandro

Con l'assistenza del Segretario Generale Avv. Pietro Paolo Giampellegrini e del Segretario di Giunta Dott.ssa Roberta Rossi

La Giunta Regionale

All'unanimità ha approvato il provvedimento

Atto rientrante nei provvedimenti di cui alla lett. A punto 3 sub a)

Elementi di corredo all'Atto:

La Giunta Regionale

VISTA la legge regionale 4 ottobre 2006, n. 28 ad oggetto “Organizzazione turistica regionale”;

VISTO l’art. 13, comma 3, della l.r. 28/04/2008, n. 10 e successive modifiche ed integrazioni recante disposizioni inerenti i documenti contabili ed i relativi controlli di enti regionali;

VISTO il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42” e successive modifiche ed integrazioni;

VISTA la legge regionale 29 dicembre 2021, n. 21 “Legge di stabilità della Regione Liguria per l’anno finanziario 2022 (disposizioni per la formazione del bilancio di previsione 2022-2024)”, modificata con legge regionale 1 agosto 2022, n. 10 che all’art. 2 dispone per gli esercizi 2023-2024, la restituzione alla Regione Liguria del contributo di funzionamento per la parte non utilizzata nell’esercizio precedente e che per gli esercizi 2023-2024 il contributo di funzionamento è utilizzato esclusivamente per le spese correnti dell’esercizio di riferimento;

VISTA la DGR n. 1271 del 22/12/2022 con la quale, in attuazione del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato - allegato n. 4/4 del D.lgs. n. 118/2011 e ss. mm. ii., è stato approvato il Gruppo Amministrazione Pubblica Regione Liguria e l’elenco dei soggetti compresi nel bilancio consolidato per l’esercizio 2023;

VISTA la DGR n. 1272 del 22/12/2022 con la quale, in attuazione del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato - allegato n. 4/4 del D.lgs. n. 118/2011 e ss. mm. ii., è stato aggiornato il Gruppo Amministrazione Pubblica Regione Liguria e l’elenco dei soggetti compresi nel bilancio consolidato per l’esercizio 2022;

VISTA la DGR 117 del 19 febbraio 2021 ad oggetto “Disposizioni per l’armonizzazione dei criteri di contabilità agli Enti del settore regionale allargato e Enti strumentali rientranti nel gruppo di consolidamento”;

VISTA la DGR 874 del 05/10/2021 ad oggetto “Misure di riorganizzazione delle politiche di programmazione e di reclutamento del personale di ogni categoria e qualifica del personale del sistema regionale”;

VISTA la DGR 1163 del 25/11/2022 ad oggetto “Approvazione PIAO 2022-2024 dell’Agenzia Regionale per la Promozione Turistica “In Liguria” (adempimenti di cui all’art. 5 della l.r. n. 4/2022).”;

PREMESSO che, in data 29 dicembre 2022, è pervenuto il decreto n. 44 del 29 dicembre 2022 del Direttore Generale dell’Agenzia Regionale per la Promozione Turistica “In Liguria” concernente il bilancio economico di previsione 2023-2024-2025;

ACCERTATO che il Decreto n. 44/2022 del Direttore Generale dell’Agenzia approva il Bilancio Economico di Previsione per gli esercizi 2023-2024-2025 e dà atto dei seguenti allegati:

- Relazione del Direttore Generale di accompagnamento sulle attività;
- Relazione finanziaria;
- Schema di Bilancio Economico di Previsione;
- Prospetti contabili;
- Prospetti contabili – Attività;
- Prospetti contabili – Piano dei Conti;
- Piano Triennale redatto ai sensi dell’allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011;
- Verbale n.25 del 29.12.2022 del Revisore Unico dei Conti;

CONSTATATO che il bilancio economico di previsione 2023-2025 dell’Agenzia Regionale per la Promozione Turistica “In Liguria” presenta, in sintesi, le seguenti previsioni:

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2023	2024	2025
altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	6.202.860,66	3.152.860,66	3.152.860,66
<i>contributi in conto esercizio</i>	<i>6.099.960,66</i>	<i>3.049.960,66</i>	<i>3.049.960,66</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	6.202.860,66	3.152.860,66	3.152.860,66
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
per servizi	4.916.117,62	1.866.117,62	1.866.117,62
per godimento di beni di terzi	87.000,00	87.000,00	87.000,00
per personale:	1.073.117,09	1.073.117,09	1.073.117,09
<i>salari e stipendi</i>	<i>605.478,50</i>	<i>605.478,50</i>	<i>605.478,50</i>
<i>oneri sociali</i>	<i>228.483,56</i>	<i>228.483,56</i>	<i>228.483,56</i>
<i>altri costi</i>	<i>239.155,03</i>	<i>239.155,03</i>	<i>239.155,03</i>
ammortamenti e svalutazioni	22.900,00	22.900,00	22.900,00
<i>ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	<i>4.100,00</i>	<i>4.100,00</i>	<i>4.100,00</i>
<i>ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	<i>18.800,00</i>	<i>18.800,00</i>	<i>18.800,00</i>
oneri diversi di gestione	108.725,95	108.725,95	108.725,95
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	6.207.860,66	3.157.860,66	3.157.860,66
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
proventi diversi dai precedenti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	0	0	0

VERIFICATO che l’esame delle principali voci del bilancio economico di previsione 2023 evidenzia quanto segue:

COMPONENTI POSITIVE DI REDDITO (euro 6.207.860.66)

Le componenti positive di reddito comprendono le seguenti voci:

- euro **1.549.960,66** relativi alla previsione del contributo regionale per le spese di funzionamento;
- euro **2.000.000,00** quale previsione del contributo regionale complessivo per attività promozionali;
- euro **2.500.000,00** quale previsione di ricavi derivanti da finanziamenti della Regione Liguria per incarichi operativi, finalizzati ad interventi determinati e specifici di promozione;
- euro **50.000,00** quale previsione di ricavi derivanti da finanziamenti di altri soggetti pubblici o privati per incarichi specifici di promozione;
- euro **80.000,00** quale previsione delle quote di iscrizione/partecipazione ad eventi fieristici per effetto di rimborsi diversi secondo quanto previsto dall’art. 23 c. 1 lett. d) l.r. n. 28/2006
- euro **22.900,00** per utilizzo risconti passivi per sterilizzazione quote ammortamento;

- euro **5.000,00** quale previsione degli interessi attivi che presuntivamente matureranno sul conto corrente di Tesoreria.

COMPONENTI NEGATIVE DI REDDITO (euro 6.207.860,66)

Le componenti negative di reddito comprendono le seguenti voci:

- i costi relativi agli Organi dell'Ente ammontano a complessivi euro **118.500,00** e comprendono:
 - euro 87.000,00 per compenso del Direttore Generale – Commissario Straordinario;
 - euro 5.500,00 per compenso del Revisore Unico dei Conti;
 - euro 6.000,00 per rimborsi spese Organi Istituzionali;
 - euro 20.000,00 per retribuzione di risultato Direttore Generale- Commissario Straordinario;
- i costi del personale ammontano a complessivi euro **1.073.117,09** e comprendono:
 - euro 605.478,50 per retribuzioni;
 - euro 228.483,56 per oneri previdenziali e assistenziali;
 - euro 42.000,00 per compensi per lavori interinali;
 - euro 4.305,12 per contributi I.N.A.I.L.;
 - euro 500,00 per spese di missione;
 - euro 5.858,00 per corsi di qualificazione e aggiornamento
 - euro 7.000,00 per buoni pasto;
 - euro 8.000,00 per spese per Nucleo di Valutazione;
 - euro 35.116,30 per salario accessorio dirigenza;
 - euro 108.875,61 per salario accessorio personale non dirigente;
 - euro 27.500,00 salario accessorio posizioni organizzative;
- i costi generali necessari per l'ordinario funzionamento dell'Agenzia, pari a complessivi euro **254.617,62** comprendono:
 - euro 7.887,62 per manutenzioni e riparazioni ordinarie relative ai contratti di manutenzione ordinaria per le macchine d'ufficio (fotocopiatrici, macchina affrancatrice, centralino telefonico, terminale presenze, ecc.);
 - euro 14.000,00 per consumi energia elettrica;
 - euro 12.500,00 per "spese telefoniche" e "postali e valori bollati": l'Agenzia fa presente che tali previsioni sono state iscritte nel rispetto del limite imposto dalla vigente normativa;
 - euro 11.000,00 per spese di assicurazioni;
 - euro 9.000,00 per prestazioni professionali e servizi relativi alle prestazioni professionali in materia fiscale, legale ed esternalizzazione servizio gestione cedolini paga dipendenti;
 - euro 12.100,00 per spese per la sicurezza L.626;
 - euro 500,00 per cancelleria e stampati;
 - euro 2.000,00 spese per concorsi;
 - euro 300,00 per acquisto libri, giornali, pubblicazioni e riviste; l'Agenzia specifica che è stata iscritta la previsione contabile all'interno del limite imposto prevedendo l'imputazione di tutte le spese che nei precedenti esercizi erano in parte gestite nelle piccole spese in economia;
 - euro 45.000,00 per servizi informatici relativi al contratto per la gestione, la manutenzione della rete e dei personal computer e stampanti, nonché per l'assistenza agli applicativi software, mediante Liguria Digitale (l.r. 42/2006);
 - euro 500,00 per contenziosi legali e L.639/96;
 - euro 100,00 per pubblicità;
 - euro 11.000,00 per pulizia, sono iscritte le previsioni relative alle spese di pulizia per i locali della sede di Via Bartolomeo Bosco e del magazzino di Via Romairone;
 - euro 100,00 per spedizione e trasporto;
 - euro 16.000,00 per spese varie di funzionamento;
 - euro 1.000,00 per piccole spese effettuate tramite economato;
 - euro 8.600,00 per noleggio e gestione automezzi relative unicamente a spese inerenti gli automezzi mentre le altre spese di noleggio sono iscritte alla voce "canoni noleggio apparecchiature ufficio";
 - euro 14.030,00 spese gestione magazzino archivio, relativi al servizio esternalizzato ad una cooperativa sociale di tipo B;

- euro 87.000 per fitti passivi concernenti il canone di locazione del magazzino-archivio dell’Agenzia sito in via Romairone ed il canone di locazione dei locali di Via Bartolomeo Bosco, sede di Agenzia dal 1 dicembre 2022;
 - euro 2.000 per spese e commissioni bancarie;
- gli oneri diversi di gestione, pari a complessivi euro **108.725,95**, comprendono:
- euro 9.000,00 per imposte e tasse diverse;
 - euro 12.000,00 per spese di amministrazione immobili;
 - euro 100,00 per sconti, abbuoni e arrotondamenti passivi;
 - euro 80.625,95 per IRAP;
 - euro 7.000,00 imposte sul reddito d’esercizio;
- euro **22.900,00** relativi alle presunte quote di ammortamento 2022 che si compensano con l’utilizzo del fondo di dotazione iscritto tra i ricavi presunti dell’esercizio;
- euro **2.080.000,00** quale previsione relativa alle spese per prestazioni istituzionali che comprendono:
- euro 90.000,00 relativi a prestazioni professionali per attività istituzionali;
 - euro 5.000,00 per spese spedizione e trasporto materiale promozionale;
 - euro 4.000,00 per stampa materiale promozionale;
 - euro 355.000,00 per acquisto spazi fiere Italia ed estero;
 - euro 340.000,00 per allestimenti fiere Italia ed estero;
 - euro 160.000,00 per organizzazione Workshop e Road Shop;
 - euro 10.000,00 per spese educational tour press;
 - euro 1.000,00 per servizi di traduzione;
 - euro 300.000,00 per altre spese promozionali;
 - euro 15.000,00 spese di missione per attività promozionali;
 - euro 30.000,00 per costruzione esperienze turistiche;
 - euro 110.000,00 per servizi per attività istituzionali;
 - euro 80.000,00 altri appuntamenti internazionali;
 - euro 80.000,00 promozione del territorio;
 - euro 500.000,00 Ocean Race;
- euro **2.500.000,00** per incarichi contribuiti finalizzati Regione Liguria che comprendono:
- euro 50.000,00 per campagna web advertising;
 - euro 90.000,00 per altre spese promozionali;
 - euro 500.000,00 per spese campagne media TV;
 - euro 400.000,00 per comunicazione social e web 2.0;
 - euro 1.200.000,00 per eventi grande pubblico;
 - euro 260.000,00 per servizi per attività istituzionali;
- euro **50.000,00** per incarichi da contributi altri soggetti pubblici o privati che comprendono:
- euro 20.000,00 per servizi per attività istituzionali;
 - euro 5.000,00 per campagna web advertising;
 - euro 20.000,00 per altre spese promozionali;
 - euro 5.000,00 per comunicazione Social Web 2.0;

L’Agenzia, nella relazione tecnico finanziaria, evidenzia che:

- le spese di funzionamento trovano copertura per euro 1.549.960,66 nel contributo regionale ordinario e per euro 5.000,00 da entrate proprie dell’Ente;
- le spese per prestazioni istituzionali trovano copertura nei finanziamenti regionali ordinari per l’attività di promozione turistica per euro 2.000.000,00, come previsto dal bilancio regionale (ddl 2023-2025, esercizio 2023); per gli anni 2024 e 2025 è stato inserito un contributo presuntivo pari a quello stanziato da Regione negli esercizi 2021 e 2022 (ddl). Tale importo rappresenta le esigenze finanziarie per garantire il volume di attività dell’Agenzia ai livelli attuali; lo stesso sarà adeguato all’effettivo contributo stanziato annualmente dalla Regione, avuto riguardo dal fatto che l’Agenzia non assume

obbligazioni per le attività istituzionali per gli esercizi successivi al 2023 se non sostenute da un effettivo contributo regionale;

- la previsione delle spese per incarichi operativi da parte di Regione Liguria e di altri soggetti pubblici o privati scaturisce dalle azioni già svolte nel corso dell'esercizio precedente ed è finalizzata alla semplificazione amministrativa per le celerità dei provvedimenti contabili in caso di assegnazione di risorse finalizzate, che possono essere così immediatamente impiegate senza la necessità di variazione di bilancio dedicata;
- per l'anno 2023, inoltre, la copertura finanziaria delle attività istituzionali è integrata dagli introiti presunti relativi alle quote di iscrizione e partecipazione ad eventi fieristici (euro 80.000,00);

PRESO ATTO del parere favorevole del Revisore dei Conti di Agenzia in Liguria espresso con il verbale n. 25 del 29 dicembre 2022;

RITENUTO pertanto, alla luce di quanto sopra esposto, di approvare il bilancio economico di previsione 2023 dell'Agenzia Regionale per la Promozione Turistica "In Liguria", approvato con decreto n. 44 del 29 dicembre 2022 del Direttore Generale dell'Agenzia stessa e di prendere atto delle previsioni per l'esercizio 2024 e per l'esercizio 2025, fermo restando che gli importi relativi ai trasferimenti regionali devono essere adeguati e contabilizzati in base agli importi formalmente attribuiti;

SU PROPOSTA del Presidente della Giunta Regionale e dell'Assessore all'Agricoltura, Allevamento, Caccia e Pesca, Acquacoltura, Sviluppo dell'Entroterra, Associazionismo comunale, Escursionismo e Tempo Libero, Marketing e Promozione Territoriale, Parchi, Gestione e riforma dell'Agenzia In Liguria, Promozione dei prodotti liguri, Programmi comunitari di competenza

DELIBERA

per quanto in premessa specificato e che qui si intende integralmente riportato, di:

- 1) approvare il bilancio economico di previsione per l'esercizio 2023 dell'Agenzia Regionale per la Promozione Turistica "In Liguria", approvato con decreto n. 44 del 29 dicembre 2022 del Direttore Generale dell'Agenzia stessa con la prescrizione di adeguare e contabilizzare i trasferimenti regionali sulla base degli importi formalmente attribuiti;
- 2) prendere atto delle previsioni per l'esercizio 2024 e per l'esercizio 2025 con la prescrizione di adeguare e contabilizzare i trasferimenti regionali in base agli importi formalmente attribuiti;
- 3) stabilire che l'Agenzia debba tenere conto delle eventuali minori risorse regionali provvedendo alle conseguenti riduzioni dei costi;
- 4) prendere atto del Piano triennale delle attività 2023-2025 allegato al Decreto n.44 del 29/12/2022;
- 5) stabilire, nei confronti dell'Agenzia Regionale per la Promozione Turistica "In Liguria", le seguenti prescrizioni:
 - o le attività previste nei documenti di programmazione dell'Agenzia, finanziate da risorse regionali, potranno essere avviate previa verifica delle risorse effettivamente allocate ed impegnate sul bilancio di previsione regionale 2023-2025 a seguito approvazione del Piano di attività 2023 (previa espressione del parere di competenza da parte del Tavolo di concertazione come previsto dall'art. 8 della l.r. 28/2006);
 - o le poste derivanti da trasferimenti regionali e, comunque, da trasferimenti pubblici devono essere contabilizzate in base agli importi formalmente attribuiti;
 - o il bilancio deve essere adeguato alle disposizioni di cui alla legge di stabilità regionale e la gestione deve assicurare il rispetto del principio del pareggio di bilancio;

- le erogazioni in conto capitale devono essere destinate a finalità compatibili ed utilizzate per sostenere costi per investimenti e prevalentemente ad utilità pluriennale;
 - deve essere rispettato il vincolo di destinazione delle fonti di finanziamento;
 - il rispetto delle norme statali direttamente applicabili nonché le disposizioni regionali destinate agli enti strumentali della Regione e, in particolare, le disposizioni contenute nella DGR 117/2021 in premessa citata;
 - l'assunzione di personale potrà avvenire solo a seguito delle previste autorizzazioni regionali e previa verifica della compatibilità con le vigenti norme statali e regionali e della compatibilità dei relativi costi con le disponibilità effettive di bilancio secondo quanto stabilito nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2022-2024 dell'Agenzia Regionale per la Promozione Turistica "In Liguria approvato con DGR 1163 del 25/11/2022 in premessa citata;
 - di proseguire nel monitoraggio dei crediti e dei debiti verso Regione Liguria (articolo 11, comma 6 lettera j) del D.lgs. n. 118/2011) al fine di consentire gli adempimenti richiesti dalla vigente normativa (verifica crediti/debiti, verifica costi/ricavi, bilancio consolidato regionale) e nel monitoraggio dei rapporti credito/debito e costi/ricavo nei confronti dei soggetti rientranti nel gruppo di consolidamento regionale e di procedere alle eventuali sistemazioni contabili;
- 6) di stabilire che ai sensi dell'art. 2 della legge regionale 29 dicembre 2021, n. 21 "Legge di stabilità della Regione Liguria per l'anno finanziario 2022 (disposizioni per la formazione del bilancio di previsione 2022-2024)" così come modificata con legge regionale 1 agosto 2022, n. 10, il contributo di funzionamento dell'esercizio 2023 deve essere utilizzato esclusivamente per le spese correnti per l'esercizio di riferimento ed eventuali risparmi devono essere restituiti alla Regione;
- 7) di prescrivere che ai fini dell'attuazione di quanto stabilito al punto precedente, in sede di predisposizione del bilancio di esercizio, l'Ente dovrà esporre in nota integrativa adeguata informativa circa le spese a carico del contributo di funzionamento comprese le spese di personale a qualsiasi titolo impiegato ed eventuali rimborsi per distacchi, comandi o convenzioni.

Avverso il presente provvedimento è possibile proporre ricorso giurisdizionale al T.A.R. entro 60 giorni o, in alternativa, ricorso amministrativo straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni dalla notifica, comunicazione o pubblicazione dello stesso.

Iter di predisposizione e approvazione del provvedimento

Identificativo atto 2023-AC-65

Compito	Completato da	In sostituzione di	Data di completamento
Approvazione Amministratore proponente	Giovanni TOTI		25/01/2023 10:53
Approvazione Amministratore proponente	Alessandro PIANA		24/01/2023 11:49
* Approvazione Direttore generale/Vicedirettore generale (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	Claudia MORICH		24/01/2023 10:03
* Approvazione Direttore generale/Vicedirettore generale (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	Pierluigi VIOLA		24/01/2023 09:39
* Approvazione Legittimità	Matteo FELANDA		24/01/2023 09:07
* Approvazione Dirigente (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	Roberta SCOLA		23/01/2023 18:30
* Approvazione Dirigente (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	Elena Daniela MAGNI		23/01/2023 15:51
* Validazione Responsabile procedimento (Istruttoria)	Francesca LACETERA		23/01/2023 15:47
* Validazione Responsabile procedimento (Istruttoria)	Antonella MIGLIAZZA		23/01/2023 15:40

* La regolarità amministrativa, tecnica e contabile dell'atto è attestata da ciascun soggetto sopraindicato nell'ambito delle rispettive competenze.

Trasmissione provvedimento:
Sito web della Regione Liguria