



Regione Liguria – Giunta Regionale

Atto N° 179-2024 - Seduta N° 3857 - del 01/03/2024 - Numero d'Ordine 5

Prot/2024/249693

Oggetto Approvazione bilancio economico di previsione per l'esercizio 2024 dell'Agenzia Regionale per la Promozione Turistica "In Liguria" di cui al decreto n. 16 del 13 febbraio 2024 del Direttore Generale dell'Agenzia e presa d'atto delle previsioni per l'esercizio 2025 e per l'esercizio 2026.

Struttura Proponente Settore Bilancio economico-patrimoniale e controlli

Tipo Atto Deliberazione

Certificazione delle risultanze dell'esame dell'Atto

Presidente GIOVANNI TOTI - Presidente, partecipanti alla seduta:

Componenti della Giunta		Presenti	Assenti
Giovanni TOTI	Presidente della Giunta Regionale	X	
Alessandro PIANA	Vicepresidente della Giunta Regionale	X	
Simona FERRO	Assessore		X
Giacomo Raul GIAMPEDRONE	Assessore		X
Angelo GRATAROLA	Assessore	X	
Alessio PIANA	Assessore	X	
Augusto SARTORI	Assessore		X
Marco SCAJOLA	Assessore	X	
		5	3

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 recante “Organizzazione turistica regionale” così come modificata dalla legge regionale 28 febbraio 2023 n. 4;

VISTO il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 recante “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 recante “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 D.G.R. n. 1256 del 14/12/2023 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 2024;

VISTA la D.G.R. n. 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 D.G.R. n. 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 D.G.R. n. 165 del 23/2/2024 ad oggetto “Approvazione PIAO 2024-2026 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 28 dicembre 2023, è pervenuto il decreto n. 77 del 27 dicembre 2023 del Direttore Generale dell’Agenzia Regionale per la Promozione Turistica “In Liguria” concernente il bilancio di previsione 2024-2025-2026;
- in merito al citato provvedimento n. 77/2023 del Direttore Generale dell’Agenzia Regionale per la Promozione Turistica In Liguria la Regione Liguria, con nota protocollo n. 91014 del 25 gennaio 2024, ha rilevato una sovrastima della previsione dei contributi regionali e un’incoerenza, nello schema di Conto Economico tra la voce “altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio” per euro 16.789.960,66 e la voce di cui “contributi in conto esercizio” di euro 17.402.460,66, pertanto è stato richiesto all’Agenzia di verificare l’attendibilità delle previsioni apportando le opportune rettifiche ed adottando gli atti conseguenti;
- è pervenuto il decreto n. 16 del 13 febbraio 2024 del Direttore Generale dell’Agenzia Regionale per la Promozione Turistica In Liguria ed annessi allegati, concernente la nuova approvazione del bilancio di previsione 2024-2025-2026;

ACCERTATO che il decreto n. 16/2024 del Direttore Generale dell’Agenzia approva il Bilancio Economico di Previsione per gli esercizi 2024-2025-2026 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.45 del 2.02.2024 del Revisore Unico dei Conti;

CONSTATATO che il bilancio economico di previsione 2024-2025-2026 dell’Agenzia Regionale per la Promozione Turistica “In Liguria” presenta, in sintesi, le seguenti previsioni:

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2024	2025	2026
altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	13.489.960,66	3.289.960,66	3.289.960,66
<i>contributi in conto esercizio</i>	<i>13.489.960,66</i>	<i>3.289.960,66</i>	<i>3.289.960,66</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	13.489.960,66	3.289.960,66	3.289.960,66
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
per servizi	12.271.425,00	2.046.425,00	2.046.425,00
per godimento di beni di terzi	85.000,00	85.000,00	85.000,00
per personale:	1.039.335,66	1.039.335,66	1.039.335,66
<i>salari e stipendi</i>	<i>561.024,43</i>	<i>561.024,43</i>	<i>561.024,43</i>
<i>oneri sociali</i>	<i>226.819,32</i>	<i>226.819,32</i>	<i>226.819,32</i>
<i>altri costi</i>	<i>251.491,91</i>	<i>251.491,91</i>	<i>251.491,91</i>
ammortamenti e svalutazioni	22.100,00	22.100,00	22.100,00
<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>18.000,00</i>	<i>18.000,00</i>	<i>18.000,00</i>
oneri diversi di gestione	102.100,00	102.100,00	102.100,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	13.519.960,66	3.294.960,66	3.294.960,66
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-30.000,00	-5.000,00	-5.000,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
proventi diversi dai precedenti	30.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE	30.000,00	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 2024 evidenzia quanto segue:

COMPONENTI POSITIVE DI REDDITO (euro 13.519.960,66)

Le componenti positive di reddito comprendono le seguenti voci:

- euro **1.699.960,66** relativi alla previsione del contributo regionale per le spese di funzionamento, iscritta in misura pari a quella iniziale dell’anno 2023;
- euro **1.500.000,00** quale previsione riferita ai trasferimenti storici per attività promozionali;
- euro **5.400.000,00** quale previsione per ricavi derivanti da finanziamenti della Regione Liguria per incarichi operativi, finalizzati ad interventi determinati e specifici di promozione;
- euro **4.200.000,00** quale previsione per contributo da Regione per attuazione POR-FESR 2021-2027;

- euro **300.000,00** quale previsione riferita ai ricavi derivanti da finanziamenti di progetti comunitari in fase di istruttoria;
- euro **300.000,00** quale previsione di ricavi derivanti da contributi e compartecipazioni per attività istituzionali da altri soggetti pubblici o privati;
- euro **90.000,00** 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 **30.000,00** quale previsione degli interessi attivi che presuntivamente matureranno sul conto corrente di Tesoreria.

COMPONENTI NEGATIVE DI REDDITO (euro 13.519.960,66)

Le componenti negative di reddito comprendono le seguenti voci:

- i costi relativi agli Organi dell'Ente ammontano a complessivi euro **164.500,00** e comprendono:
 - euro 130.000,00 per compenso del Direttore Generale;
 - euro 5.500,00 per compenso del Revisore Unico dei Conti;
 - euro 3.000,00 per rimborsi spese Organi Istituzionali;
 - euro 26.000,00 per retribuzione di risultato Direttore Generale- Commissario Straordinario;
- i costi del personale ammontano a complessivi euro **1.039.335,66** e comprendono:
 - euro 561.024,43 per retribuzioni;
 - euro 226.819,32 per oneri previdenziali e assistenziali;
 - euro 40.200,00 per compensi per lavori interinali;
 - euro 3.000,00 per contributi I.N.A.I.L.;
 - euro 1.000,00 per spese di missione;
 - euro 9.000,00 per corsi di qualificazione e aggiornamento
 - euro 19.000,00 per buoni pasto;
 - euro 7.500,00 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;
 - euro 300,00 per oneri prev. complementari;
- i costi generali necessari per l'ordinario funzionamento dell'Agenzia, pari a complessivi euro **371.925,00** comprendono:
 - euro 5.000,00 per manutenzioni e riparazioni ordinarie relative ai contratti di manutenzione ordinaria per le macchine d'ufficio (fotocopiatrici, macchina affrancatrice, centralino telefonico, terminali presenze, ecc.);
 - euro 19.200,00 per consumi energia elettrica;
 - euro 22.800,00 per "spese telefoniche": l'Agenzia fa presente che tali previsioni sono state iscritte nel rispetto del limite imposto dalla vigente normativa;
 - euro 10.000,00 per spese di assicurazioni;
 - euro 70.000,00 per prestazioni professionali e servizi relativi alle prestazioni professionali in materia fiscale, legale ed esternalizzazione servizio gestione cedolini paga dipendenti;
 - euro 8.000,00 per spese per la sicurezza L.626;
 - euro 500,00 per cancelleria e stampati;
 - euro 500,00 postali e valori bollati; l'Agenzia fa presente che tali previsioni sono state iscritte nel rispetto del limite imposto dalla vigente normativa;
 - euro 1.000,00 spese per concorsi;
 - euro 500,00 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 100.000,00 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 10.500,00 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 10.000,00 per spese varie di funzionamento;
 - euro 1.000,00 per piccole spese effettuate tramite economato;
 - euro 10.000,00 per noleggio e gestione automezzi, relative le spese inerenti all'unico automezzo ad uso promiscuo;
 - euro 13.725,00 spese gestione magazzino archivio, relativi al servizio esternalizzato ad una cooperativa sociale di tipo B;
 - euro 85.000,00 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;
 - euro 3.500,00 per spese e commissioni bancarie;
- gli oneri diversi di gestione, pari a complessivi euro **102.100,00**, comprendono:
- euro 12.500,00 per imposte e tasse diverse;
 - euro 15.500,00 per spese di amministrazione immobili;
 - euro 100,00 per sconti, abbuoni e arrotondamenti passivi;
 - euro 64.000,00 per IRAP;
 - euro 10.000,00 imposte sul reddito d'esercizio;
- euro **22.100,00** relativi alle presunte quote di ammortamento 2024 che trovano copertura nelle spese di funzionamento dell'Ente;
- euro **11.820.000,00** quale previsione relativa alle spese per attività istituzionali finanziate da contributo ordinario e da progetti che comprendono:
- euro 220.000,00 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 55.000,00 per acquisto spazi fiere Italia ed estero;
 - euro 75.000,00 per allestimenti fiere Italia ed estero;
 - euro 60.000,00 per organizzazione Workshop e Road Shop;
 - euro 10.000,00 per spese educational tour press;
 - euro 1.000,00 per servizi di traduzione;
 - euro 525.000,00 per altre spese promozionali;
 - euro 15.000,00 spese di missione per attività promozionali;
 - euro 10.000,00 per costruzione esperienze turistiche;
 - euro 350.000,00 per ideazione, progettazione e realizzazione eventi grande pubblico;
 - euro 200.000,00 per servizi per attività istituzionali;
 - euro 10.000,00 altri appuntamenti internazionali;
 - euro 50.000,00 promozione del territorio;
 - euro 10.200.000,00 spese istituzionali da definirsi in base ai contenuti dei progetti/iniziative;
 - euro 30.000,00 per spese promozionali straordinarie escluse dal piano delle attività;

PRESO ATTO del parere favorevole del Revisore dei Conti di Agenzia in Liguria espresso con il verbale n. 45 del 2 febbraio 2024;

RITENUTO pertanto, alla luce di quanto sopra esposto, di approvare il bilancio economico di previsione 2024 dell'Agenzia Regionale per la Promozione Turistica "In Liguria", approvato con decreto n. 16 del 13 febbraio 2024 del Direttore Generale dell'Agenzia stessa e di prendere atto delle previsioni per l'esercizio 2025 e per l'esercizio 2026, 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 del Vice Presidente e Assessore all'Agricoltura, Allevamento, Caccia e Pesca, Acquacoltura, Sviluppo dell'Entrotterra, 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:

- 1) di approvare il bilancio economico di previsione per l'esercizio 2024 dell'Agenzia Regionale per la Promozione Turistica "In Liguria", approvato con decreto n. 16 del 13 febbraio 2024 del Direttore Generale dell'Agenzia stessa con la prescrizione di adeguare e contabilizzare i trasferimenti regionali sulla base degli importi formalmente attribuiti;
- 2) di prendere atto delle previsioni per l'esercizio 2025 e per l'esercizio 2026 con la prescrizione di adeguare e contabilizzare i trasferimenti regionali in base agli importi formalmente attribuiti;
- 3) di stabilire che l'Agenzia debba tenere conto delle eventuali minori risorse regionali provvedendo alle conseguenti riduzioni dei costi;
- 4) di prendere atto del Piano triennale delle attività 2024-2026 allegato al decreto n.16 del 13/02/2024;
- 5) di dare atto che, ai sensi della D.G.R. n. 1256 del 14 dicembre 2023, in attuazione del Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato – allegato n. 4/4 del D.lgs. n. 118/2011 e ss. mm. ii., l'Agenzia Regionale per la Promozione Turistica "In Liguria", è compresa nel bilancio consolidato per l'esercizio 2024 della Regione Liguria;
- 6) di 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 2024-2026 a seguito approvazione del Piano di attività 2024 (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;
 - o le erogazioni in conto capitale devono essere destinate a finalità compatibili ed utilizzate per sostenere costi per investimenti e prevalentemente ad utilità pluriennale;
 - o deve essere rispettato il vincolo di destinazione delle fonti di finanziamento;
 - o 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;
 - o la contabilizzazione delle risorse finanziarie rese disponibili per le attività istituzionali dell'amministrazione, deve avvenire in applicazione del principio della competenza economica (n.17) - allegato 1 al D. Lgs 118/2011 e ss.mm.ii. tenuto conto che le risorse correnti derivanti da trasferimenti correnti discrezionali della Regione devono essere contabilizzati in conto esercizio;
 - o 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 e secondo quanto stabilito nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024-2026 dell'Agenzia Regionale per la Promozione Turistica "In Liguria" approvato con D.G.R. n. 165 del 23/2/2024 in premessa citata;
 - o 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;

- 7) di stabilire che ai sensi dell'art. 2 della legge regionale 29 dicembre 2021, n. 21 recante "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 2024 deve essere utilizzato esclusivamente per le spese correnti per l'esercizio di riferimento;
- 8) 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 2024-AC-211

Compito	Completato da	In sostituzione di	Data di completamento
Approvazione Amministratore proponente	Giovanni TOTI		29/02/2024 09:34
Approvazione Amministratore proponente	Alessandro PIANA		29/02/2024 08:46
* Approvazione Direttore generale/Vicedirettore generale (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	Claudia MORICH		28/02/2024 21:48
* Approvazione Direttore generale/Vicedirettore generale (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	Federico MARENCO		28/02/2024 19:55
* Approvazione Legittimità	Matteo FELANDA		28/02/2024 16:36
* Approvazione Dirigente (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	Roberta SCOLA		28/02/2024 16:23
* Approvazione Dirigente (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	Elena Daniela MAGNI		28/02/2024 15:35
* Validazione Responsabile procedimento (Istruttoria)	Francesca LACETERA		28/02/2024 15:12
* Validazione Responsabile procedimento (Istruttoria)	Antonella MIGLIAZZA		28/02/2024 15:04

* 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