

AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE – APT BASILICATA

# **BILANCIO DI PREVISIONE**

2017

COERENZA BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO ESERCIZIO FINANZIARIO 2017 E PLURIENNALE 2017-2019 CON I LIMITI PREVISTI PER SPECIFICHE TIPOLOGIE DI SPESA

> Il Responsabile P.O. Contabilità-Sicurezza-Economato Rag. Antonio Cuccaro

## Regione Basilicata - APT BASILICATA

Coerenza del bilancio di previsione assestato per l'esercizio finanziario 2017 e pluriennale 2017-2019 con i limiti previsti per specifiche tipologie di spesa

#### A) QUADRO NORMATIVO

Le pubbliche amministrazioni e gli enti locali sono stati assoggettati ad un regime limitativo delle spese introdotto dal legislatore con l'obiettivo prioritario del risanamento dei conti pubblici e del rispetto del patto di stabilità interno. Il quadro normativo di riferimento risulta oggi composito per l'intervento nel tempo di diverse norme alle quali attenersi.

A.1) Il decreto legge n. 78/2010

L'articolo 6 del D.L. n.78/2010 (convertito in legge n. 122/2010) prevede un limite (in percentuale di riduzione rispetto alla spesa registrata nell'esercizio 2009) applicabile a decorrere dall'anno 2011, per le spese sostenute dalle pubbliche amministrazioni inserite nel conto economico consolidato riferito a:

mese	sostenute dane pubbliche aminimistrazioni inscrite nei conto economico consortation	5 11101100
		-80%
•	studi e incarichi di consulenza (comma 7):	
•	relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (comma 8):	-80%
		-100%
•	sponsorizzazioni (comma 9):	
•	missioni (comma 12):	-50%
_	attività esclusiva di formazione (comma 13):	-50%
•	attività escrusiva di formazione (comma 15).	
•	acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture e buoni taxi (comma 14	+): -50%

I limiti di spesa son calcolati con riferimento alla spesa sostenuta nell'anno 2009.

A.2) Il decreto legge n. 95/2012 e il decreto legge n. 66/2014 - Autovetture

L'articolo 5, comma 2, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni nella legge 7 agosto 2012 n. 135, è stato interamente sostituito dall'articolo 15 del decreto legge n. 66/2014 (convertito in legge n. 89/2014), prevedendo un nuovo limite di spesa (-70% della spesa 2011), ulteriormente ridotto rispetto al precedente (-50% della spesa 2011). In pratica, il nuovo limite, a far data dal 1° maggio 2014 per le spese destinate all'acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio di autovetture e all'acquisto di buoni taxi non può eccedere il 30% della spesa 2011. E' prevista una deroga per il solo primo anno riferita ai contratti pluriennali in essere primo anno riferita ai contratti pluriennali in essere.

Dal 1° gennaio al 30 aprile 2014	Dal 1° maggio al 31 dicembre 2014	Dal 1° gennaio 2015
- 50% spesa 2011	- 70% spesa 2011	-70% spesa 2011

A.3) - Legge n. 228/2012

La legge n. 228/2012 (legge di stabilità 2013) ha previsto, all'art. 1, un ulteriore inasprimento dei limiti di spesa, in particolare:

- il divieto di acquisto di autovetture (comma 143): detto divieto, in un primo tempo operante per gli anni 2013 e 2014, è stato successivamente esteso al 2016 ad opera della legge n. 208/2015. Peraltro il limite non trova applicazione per le autovetture adibite ai servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica (polizia municipale) e ai servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza;
- il limite **all'acquisto di mobili e arredi** (comma 141): la spesa sostenibile per il 2013-2016 è pari al 20% della spesa media sostenuta nel biennio 2010-2011. Il limite non si applica qualora: a) l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese connesse alla conduzione degli immobili (maggiori risparmi certificati dall'organo di revisione); b) per gli acquisti destinati ai servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica e per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza; c) per gli acquisti di mobili e arredi per usi scolastici e servizi per l'infanzia. L'articolo 10, comma 3, del decreto legge n. 210/2015 (convertito in legge n. 21/2016) ha escluso solo gli enti locali dal limite per l'acquisto di mobili e arredi per il 2016.

Dal 2014 è riammessa la possibilità di acquistare immobili, alla sola condizione che l'acquisto sia dettato da una esigenza indilazionabile attestata e documentata dal RUP, l'Agenzia del demanio esprima il parere di congruità sul valore di acquisto e venga pubblicato sul sito internet il venditore e il prezzo (comma 138).

A.4) - Il decreto legge n. 101/2013

Con il decreto legge n.101/2013 (convertito in legge n.125/2013), all'art.1, il legislatore ha inteso a ridurre ancora i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza e per autovetture, specificatamente:

• **studi e incarichi di consulenza:** un ulteriore abbassamento del limite già previsto dal D.L n.78/2010, fissato per il 2014 e 2015, rispettivamente, all'80% del limite del 2013 e al 75% del limite del 2014. Dal 2016 la spesa torna ai livelli massimi previsti dal D.L. n. 78/2010 (ovvero il 20% della spesa del 2009);

• autovetture: viene ulteriormente abbassato il limite di spesa al 50% della spesa 2013 nel caso in cui l'amministrazione non sia in regola con il censimento delle autovetture. Non è il caso dell'APT.

A.5) - Il decreto legge n. 66/2014 (convertito in legge n. 89/2014) prevede, oltre alle restrizioni sulle autovetture, riduzioni anche sulle spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza e per le collaborazione coordinate e continuative imponendo nuovi limiti che sii integrano con quelli stabiliti dal decreto legge n. 78/2010 (rispettivamente all'articolo 6, comma 7 e all'articolo 9, comma 28). E' previsto infatti che, a prescindere dalla spesa storica, le pubbliche amministrazioni non devono comunque prevedere, per dette tipologie, spese superiori ad un tetto percentuale riferito alla spesa di personale, così come risulta dal conto annuale dell'amministrazione, come di seguito specificato:

Tipologia di incarico

Spesa personale <a 5 mil. di euro

Incarichi di studio, ricerca e consulenza

Co.co.co.

Spesa personale > o = a 5 mil. di euro

max 4,2% max 1,4%

max 4,5% max 1,1%

#### B) LIMITI DI SPESA ESERCIZIO FINANZIARIO 2017.

In mancanza di diversi riferimenti rivenienti dalla legge di stabilità e di bilancio dello stato per l'anno 2017 (Legge dell'11/12/2016, n° 232, pubblicata in G.U. il 21/12/2016), si ritiene che i limiti di spesa, così come sopra definiti e descritti rimangano validi per il bilancio di previsione 2017 e pluriennale 2017/2019.

#### B.1) Applicazione limiti di spesa per acquisto Autovetture 2017.

L'APT, pur trovandosi nella necessità di permutare l'automezzo di servizio Fiat Ulysse, tg. CP236KN, immatricolato nel 2003 e con all'attivo una percorrenza superiore ai 340.000 km, non ha dato seguito all'operazione di acquisto, per garantire il rispetto delle limitazioni di legge. Tuttavia l'acquisto (con permuta dell'usato) si renderebbe necessario per garantire standard di sicurezza adeguati e accettabili per l'utilizzo del mezzo. Lo stesso è adibito ai servizi fieristici ed espositivi dell'APT, nonché al trasporto di tour operators, giornalisti e professionisti dell'informazione, in occasione di press tour e di educational tour in Basilicata.

## C) COERENZA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017/2019 CON I LIMITI DI SPESA

Nel prospetto di seguito riportato si raffrontano le spese previste nel triennio 2017/2019 con i limiti stabiliti dalla normativa vigente per il personale dell'Agenzia, l'utilizzo della capacità assunzionale maturata per effetto dei pensionamenti nel triennio precedente (2013/2015) e la spesa per le assunzioni a tempo determinato con i limiti di leggi e disposizioni in materia e precisamente:

1 - art. 1 comma 557 L. 296/2006 - art. 3 D.L. n. 90/2014, convertito in legge n. 133 del 12/09/2014

2 – documento Conferenza Regioni e Prov. Auton. n. 11/17 del 13/10/2011 – D.L. n. 78/2010

3 – art. 9 comma 28 D.L. n. 78/2010

Tipologia di spesa		Limite massimo spesa 2017/2019	Spesa prevista 2017	Spesa prevista 2018	Spesa prevista 2019
1	Rispetto Media spesa Personale del triennio 2011/2013	1.085.255,24	1.042.793,00	1.080.000,00	1.080.000,00
2	Spese per Assunzioni a Tempo indeterminato e a tempo determinato	54.012,91	2.216,00	26.592,00	26.592,00
3	Personale a tempo determinato e/o co.co.cocap. 90 (parz-)	57.195,57	2.216,00	26.592,00	26.592,00

## C.1) - Decreto legge n. 78/2010 - legge 122/2010 e decreto legge n. 66/2014 - legge n. 89/2014:

	Tipologia di spesa	Rendiconti 2009/2011 (impegni)		Limite consentito	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
1	Studi e incarichi di consulenza – cap. 220 (parz.)	505.000,00 1.271.000,00	20% 4,5%	53.382,00	53.382,00	53.382,00	53.382,00
2	Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza – cap. 304	2.984,89	20%	596,98	500,00	500,00	500,00
3	Personale a tempo determinato e/o co.co.cocap. 90 (parz-)	36.467,15	50%	57.195,57	2.216,00	26.592,00	26.592,00
4	Missioni – capp. 60-110-302 (parz.)	37.000,00	50%	18.500,00	18.500,00	18.500,00	18.500,00
5	Formazione cap. 115	7.000,00	50%	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
6	Sponsorizzazioni	0,00	0%	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALI 133.174,55					102.474,00	
	Differenza rispetto al limite					30.700,55	30.700,55

### C.2) - AUTOVETTURE:

Tipologia di spesa		Tipologia di spesa  Rendiconto 2011 (impegni)  % consentita		Limite 2017	Limite 2018-2019
1	Acquisto e manutenzione – esercizio di autovetture	49.253,92	30%	14.776,18	14.776,18
TOTALI		49.253,92		14.776,18	14.776,18

	Tipologia di spesa	Limite 2017	Limite 2018- 2019	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
1	Acquisto e manutenzione – esercizio di autovetture Cap. 155 - 230	14. 776,18	14. 776,18	14.500,00	14.500,00	14.500,00
=	TOTALI	14. 776,18	14. 776,18	14.500,00	14.500,00	
	Dif	ferenza rispetto	al limite	226,18	226,18	226,18

#### C.3) - MOBILI E ARREDI:

	Tipologia di spesa	Rendiconto 2010 (impegni)	Rendiconto 2011 (impegni	Media biennio 2010 - 2011	Riduzione disposta	Limite 2017	Limite 2018- 2019
1	Acquisto mobili e arredi Cap. 151 (parz.)	11.517,18	2.741,45	7.129,32	20%	1.425,86	1.425,86
	TOTALI	11.517,18	2.741,45	7.129,32		1.425,86	1.425,86

	Tipologia di spesa	Limite 2017	Limite 2018- 2019	Previsione 2017	Previsione 2018	Previsione 2019
1	Acquisto mobili e arredi Cap. 151	1.425,86	1.425,86	1.400,00	1.400,00	1.400,00
	TOTALI	1.425,86	1.425,86	1.400,00	1.400,00	1.400,00
	Differenza rispetto al limite			25,86	25,86	25,86