



**AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE
APT BASILICATA**

**ASSESTAMENTO
BILANCIO DI PREVISIONE 2023
PLURIENNALE 2023/2025**

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
P.O. Bilancio-Patrimonio-Sicurezza
Dott.ssa Roberta Laurino

RELAZIONE ILLUSTRATIVA ALL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 e PLURIENNALE 2023/2025 dell'APT BASILICATA

Art. 50 del d. lgs. n. 118 del 23/06/2011 e ss.mm.ii.

Premesso che

- il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2023 e Pluriennale 2023/2025 dell'APT Basilicata, è stato adottato con delibera del Direttore Generale 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);
- il Rendiconto Generale dell'APT per l'esercizio finanziario 2022, adottato con deliberazione del Direttore Generale dell'APT n. 175 del 25/08/2023, il cui disegno di legge è stato approvato in Giunta Regionale con DGR 583 del 25/09/2023 e in Consiglio Regionale nella seduta del 25/10/2023 con L.R. n. 39 del 15.11.2023 pubblicata sul BUR n. 61 sez. Speciale del 16.11.2023.

Considerato che si rende necessario e opportuno:

- » procedere alle operazioni di assestamento del bilancio di previsione 2023, al fine di adeguare gli importi iniziali dei residui presunti attivi e passivi, del risultato finanziario e della giacenza di cassa alle risultanze del Rendiconto Generale per l'esercizio 2022;
- » apportare le variazioni agli stanziamenti di competenza e di cassa, sia nelle ENTRATE sia nelle USCITE, per adeguare la disponibilità finanziaria dei capitoli di bilancio per assegnazioni di risorse da parte della Regione Basilicata successive all'approvazione del bilancio di previsione relative a:
 - *"Accordo quadro del 2006 sottoscritto fra la Regione Basilicata e i Contitolari della concessione "Gorgoglione" e successivo Addendum del 2020 - Clausola D.1 Ulteriori contributi per la reintegrazione dell'equilibrio ambientale e territoriale- Annualità 2023"* per € **242.500,00** (DGR n. 426 del 28/07/2023, DDR n.16BM.2023-D.00975 del 29/09/2023 e delibera del Direttore Generale n. 189 del 15/09/2023, ai sensi del punto 5, comma 1 della delibera del D.G. n. 98 del 15/05/2023)
 - *"P.A.R.T.I Basilicata! Piano di Azione per la Ripresa del Turismo in Basilicata"*. Approvazione aggiornamento progetto per attività biennio 2023-2024 per € **2.500.000,00** a valere sull'esercizio finanziario 2023 (DGR n. n. 147 del 10/03/2023, DDR n. 15BB.2023/D.01162 del 04/09/2023 e delibera del Direttore Generale n. 189 del 15/09/2023, ai sensi del punto 5, comma 1 della delibera del D.G. n. 98 del 15/05/2023);
 - Progetto *"B4A-BASILICATA FOR ALL"* per € **30.660,00** (DGR n. 680 del 18/10/2022 e DDR n. 15BB.2023/D.01471 dell'11/10/2023);
- » apportare le variazioni agli stanziamenti di competenza e di cassa, sia nelle ENTRATE sia nelle USCITE, per adeguare la disponibilità finanziaria dei capitoli rivelatisi insufficienti o esuberanti alle effettive esigenze e necessità di gestione fino alla chiusura dell'esercizio corrente (2023);
- » individuare le possibili economie nelle spese correnti del bilancio di previsione 2023, per complessivi € **90.400,00**, in particolare tra quelle previste, prevalentemente, per minori impegni per spese di funzionamento (vedi infra);
- » utilizzare tali economie in parte per fronteggiare le sopraggiunte esigenze per le spese correnti di funzionamento, quali premi assicurativi e servizi di supporto e in parte per incrementare la dotazione delle spese correnti relative alla partecipazione a manifestazioni (vedi infra);
- » utilizzare il Risultato di Amministrazione, come determinato al 31/12/2022 nella misura di € **378.149,60**, così come risulta dal Rendiconto Generale dell'APT per l'esercizio finanziario 2022, adottato con deliberazione del Direttore Generale dell'APT n. 175 del 25/08/2023, approvato in Giunta Regionale con DGR 583 del 25/09/2023 e dal Consiglio Regionale con L.R. n. 39 del 15.11.2023 pubblicata sul BUR n. 61 sez. Speciale del 16.11.2023. L'avanzo di amministrazione è destinato sia alle finalità previste dall'art. 42, comma 6, lettera d) che per le finalità previste alla lettera c) del D.Lgs. 118/2011. In particolare, si propone di utilizzare la somma di € **20.000,00** per il finanziamento di spese di investimento sul capitolo U00154 relativo all'acquisto di macchine, impianti, apparecchiature informatiche e attrezzature d'ufficio mentre per la restante parte di € **358.149,60** sono utilizzati per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente per potenziare gli interventi e le attività nel settore della promozione realizzate con risorse ordinarie del bilancio APT, di cui ai capitoli U00240, U00280, U00303, U00340, U00350 e U00368 per nuove attività di promozione territoriale (vedi infra);

Pertanto, si ritiene utile e opportuno sottoporre alla Direzione Generale APT le sottoindicate operazioni di:

1. ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023:

» RESIDUI ATTIVI

I Residui Attivi, iscritti in via presuntiva nel Bilancio di Previsione 2023 per € 9.402.649,86, si rideterminano, dopo l'approvazione del Rendiconto Generale 2022, in € 3.637.386,13, così come determinati capitolo per capitolo.

» RESIDUI PASSIVI

I Residui Passivi, iscritti nel bilancio di previsione 2023 presuntivamente per € 12.064.220,60, si rideterminano, dopo l'approvazione del Rendiconto Generale 2022, in € 2.037.614,71, così come determinati capitolo per capitolo.

» FONDO CASSA

Il fondo di cassa presunto al 31/12/2022, iscritto nel bilancio di previsione 2023 per € 2.959.970,63 è confermato nello stesso importo dopo l'approvazione del Rendiconto Generale 2022 (adottato con delibera del D.G. n. 175 del 25/08/2023, il cui disegno di legge è stato approvato in Giunta Regionale con DGR 583 del 25/09/2023 e in Consiglio Regionale nella seduta del 25/10/2023 con L.R. n. 39 del 15.11.2023 pubblicata sul BUR n. 61 sez. Speciale del 16.11.2023.

» RIACCERTAMENTO RESIDUI e IMPEGNI 2022:

Con Delibera del D.G. n. 122 del 19/06/2023 è stato eseguito il Riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi al 31/12/2022, in aderenza al principio contabile di cui all'Allegato 4/2 del D. Lgs. n. 118/2011. Gli impegni e i residui passivi riaccertati ammontano a € 9.944.221,78 mentre gli accertamenti e i residui attivi riaccertati ammontano a € 5.762.629,33. Pertanto, il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) è stato determinato in € 4.181.592,45. Tale fondo è destinato per € 2.696.478,95 al finanziamento dei residui passivi di parte corrente e per € 1.485.113,50 ai residui passivi in conto capitale.

» PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA 2023:

Le previsioni di Competenza per il 2023, inizialmente previste in € 10.427.738,65 (entrate effettive per € 8.727.738,65 ed entrate per conto terzi e partite di giro per € 1.700.000,00), sia in Entrata sia in Uscita, per effetto del riaccertamento al 31/12/2022, (deliberazione del D.G. n. 122 del 19/06/2023) dei Residui Passivi (€ 9.944.221,78), dei Residui Attivi (€ 5.762.629,33), dell'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato (€ 4.181.592,45) e a seguito dell'adeguamento degli stanziamenti relativi ai finanziamenti assegnati con la DGR n. 426 del 28/07/2023 e DDR n.16BM.2023-D.00975 per € 242.500,00 (Tavolo Paritetico 2023) e con la DGR n. n. 147 del 10/03/2023 e DDR n. 15BB.2023/D.01162 del 04/06/2023 per € 2.500.000,00 (PARTI biennio 2023/2024), sono rideterminate in € 23.114.460,43 (Entrate/Uscite).

Infine, per effetto del nuovo finanziamento assegnato di € 30.660,00 e dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 per € 378.149,60 sono rideterminate in € 23.523.270,03 (Entrate/Uscite).

2. VARIAZIONI DA APPORTARE SULLA COMPETENZA E SULLA CASSA 2023:

A. MAGGIORI ENTRATE: € 2.773.160,00

Maggiori entrate previste:

» P.A.R.T.I Basilicata - Piano di Azione per la Ripresa del Turismo in Basilicata € 2.500.000,00

Si tratta dell'aggiornamento per il biennio 2023/2024 del progetto già approvato con DGR 614/2021 e rifinanziato con DGR 147/2023 e Determina regionale n. 15BB.2023/D.01162 del 04/09/2023 (capitoli bilancio regionale U14078 e U22033).

La presente entrata è già stata inserita nel bilancio con una variazione pre assestamento di cui alla Delibera del Direttore Generale n. 189 del 15/09/2023, ai sensi del punto 5, comma 1 della delibera del D.G. n. 98 del 15/05/2023.

» Accordo Quadro Regione Basilicata – Contitolari Concessione Gorgoglione € 242.500,00

Sono i contributi per la reintegrazione dell'equilibrio ambientale territoriale clausola D.1 relativi all'anno 2023 di cui alla DGR n. 426 del 28/07/2023 e DDR n.16BM.2023-D.00975 del 29/09/2023 (capitolo bilancio regionale U03440).

La presente entrata è già stata inserita nel bilancio con una variazione pre assestamento di cui alla Delibera del Direttore Generale n. 189 del 15/09/2023, ai sensi del punto 5, comma 1 della delibera del D.G. n. 98 del 15/05/2023.

» Progetto B4A-BASILICATA FOR ALL € 30.660,00

Si tratta di un nuovo progetto di cui alla DGR n. 680 del 18/10/2022 e DDR n. 15BB.2023/D.01471 dell'11/10/2023 di cui l'APT è partner (capitoli bilancio regionale U40142, U40143, U40144, U40145, U40146 e U53261);

Maggiori Entrate

PCF	Capitolo	Denominazione	Bilancio di previsione 2023	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2025
E.2.01.01.02.000	E00202	DGR 614/2021 e DGR 147/2023 - P.A.R.T.I Basilicata - Piano di Azione per la Ripresa del Turismo in Basilicata (CFR. 502-U)	2.500.000,00		
E.2.01.01.02.000	E00203	Finanziamento per iniziative varie di promozione territoriale - Tavolo Paritetico Regione/Compagnie Petrolifere (CFR. 503-U)	242.500,00		
E.2.01.01.02.000	E00207	DGR n. 680/2022 - Progetto B4A-BASILICATA FOR ALL (cfr 507-U)	30.660,00		
Totale			2.773.160,00		

B. ECONOMIE – MINORI SPESE: € 90.400,00

Si prevedono riduzioni di spesa su alcune previsioni iniziali della spesa corrente. Le economie derivano da minori impegni per spese di personale a causa di nuove assunzioni programmate ma non effettuate e per spese di funzionamento, da utilizzare per impinguare altri capitoli di spesa che necessitano di un adeguamento della previsione.

Dette economie si possono così raggruppare come segue:

- tra le spese per il personale si individua una minore spesa complessiva di **€ 60.400,00** sulla competenza dei capitoli U00090 “Retribuzioni al personale”, U00101 “Buono pasto personale dipendente”, U00110 “Missioni e Rimborso personale dipendente”, U00120 “Contributi Cpdel”, U00140 “Contributi Inadel-TFR e Integrazione L.R. 29/1983”, e U00130 “Contributi Irap”;
- tra le spese per gli Organi dell’APT si registra un’economia di spesa di **€ 6.000,00** sulla competenza del cap. U00045 “Compenso collegio dei revisori dei conti APT” per Iva non dovuta sul compenso in virtù del regime forfettario applicato per il 2023;
- tra le altre spese si registrano economie di **€ 24.000,00** in vari capitoli (dettagliati nella tabella che segue) per minori spese di funzionamento;

In particolare, abbiamo:

Minori spese

Cap	PCF	Descrizione Capitolo	Economie esercizio
U00090	U.1.01.01.01.000	RETRIBUZIONI AL PERSONALE	-33.000,00
U00101	U.1.01.01.02.000	BUONI PASTO PERSONALE DIPENDENTE	-13.000,00
U00110	U.1.01.01.02.000	MISSIONI E RIMBORSO SPESE PERSONALE DIPENDENTE	-2.000,00
U00120	U.1.01.02.01.000	CONTRIBUTI CPDEL A CARICO APT	-8.400,00
U00140	U.1.01.02.01.000	CONTRIBUTI INADEL-TFR E INTEGRAZIONE L.R. 29/1983	-1.000,00
U00020	U.1.02.01.99.000	IMPOSTE E TASSE	-1.000,00
U00130	U.1.02.01.01.000	CONTRIBUTI IRAP A CARICO APT	-3.000,00
U00045	U.1.03.02.01.000	COMPENSO COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI APT	-6.000,00
U00173	U.1.03.02.05.000	SPESE TELEPASS CANONE, PEDAGGI E PARCHEGGI	-1.000,00
U00185	U.1.03.02.13.000	GESTIONE MAGAZZINO-ARCHIVIO SUPPORTO OPERATIVO -	-2.000,00
U00221	U.1.03.02.11.000	SPESE LEGALI ED INCARICHI VARI -	-5.000,00
U00233	U.1.03.01.02.000	SPESE PER CARBURANTE	-5.000,00
U00304	U.1.03.02.02.000	SPESE DI RAPPRESENTANZA, COPPE, TARGHE, SOUVENIR	-2.000,00
U00364	U.1.03.02.13.000	STOCCAGGIO, CUSTODIA E TRASPORTO MATERIALE EDITORIALE, ALLESTIMENTI, ECC.	-8.000,00
Totale economie spese correnti			-90.400,00

C. UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: € 378.149,60

L’Avanzo di Amministrazione al 31/12/2022 è pari a **€ 378.149,60** così come risulta dal Rendiconto Generale dell’APT per l’esercizio finanziario 2022, adottato con deliberazione del Direttore Generale dell’APT n. 175 del 25/08/2023, approvato in Giunta Regionale con DGR 583 del 25/09/2023 e dal Consiglio Regionale con L.R. n. 39 del 15.11.2023 pubblicata sul BUR n. 61 sez. Speciale del 16.11.2023 e sia alle finalità previste dall’art. 42, comma 6, lettera d) che per le finalità previste alla lettera c) del D.Lgs. 118/2011

In particolare, In particolare, si propone di utilizzare la somma di **€ 20.000,00** per il finanziamento di spese di investimento sul capitolo U00154 "Acquisto macchine, impianti, apparecchiature informatiche e attrezzature d'ufficio" per l’acquisto di nuovi computer e stampanti per la sostituzione delle attrezzature

informatiche obsolete, mentre per la restante parte di € 358.149,60 sono utilizzati per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente per potenziare gli interventi e le attività nel settore della promozione realizzate con risorse ordinarie del bilancio APT, di cui ai capitoli U00240, U00280, U00303, U00340, U00350 e U00368 per nuove attività di promozione territoriale (Stati Generali del Turismo, Piattaforma Matera Città narrata, Borse Internazionali, Press Tour e nuovi prodotti editoriali per il turismo religioso e per l'Equiturismo e relative iniziative di comunicazione).

c) per il finanziamento di spese di investimento;

Cap. U00154	Acquisto macchine, impianti, apparecchiature informatiche e attrezzature d'ufficio	20.000,00
	Totale avanzo destinato a finanziamento di spese di investimento	20.000,00

d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

Cap. U00240	Organizzazione e sostegno a manifestazioni e iniziative di interesse turistico	20.000,00
Cap. U00280	Realizzazione e diffusione prodotti editoriali	25.000,00
Cap. U00303	Educational -Tour e Press Tour	53.149,60
Cap. U00340	Iniziativa promozionali in Italia, all'estero e sul web	170.000,00
Cap. U00350	Acquisto pubblicazioni e prodotti multimediali di interesse turistico culturale	50.000,00
Cap. U00368	Iniziativa promozionali attraverso la comunicazione	40.000,00
	Totale avanzo destinato a finanziamento di spese correnti a carattere non permanente	358.149,60

	Totale Avanzo utilizzato	378.149,60
--	---------------------------------	-------------------

D. MAGGIORI SPESE € 3.241.709,60

SPESE CORRENTI: € 3.221.709,60

Le maggiori spese correnti sull'esercizio 2023 derivano per € 2.773.160,00 da trasferimenti regionali (v. sezione 2.A della presente relazione) per *P.A.R.T.I Basilicata! Piano di Azione per la Ripresa del Turismo in Basilicata*". Approvazione aggiornamento progetto per attività biennio 2023-2024 (DGR n. 147 /2023) per € 2.500.000,00, per *Accordo Quadro Regione Basilicata – Contitolari Concessione Gorgoglione* € 242.500,00 (DGR n. 426 del 28/07/2023), per *Progetto "B4A-BASILICATA FOR ALL"* per € 30.660,00 e per € 358.149,60 quale quota di avanzo destinata alle spese correnti. Le altre maggiori spese sono, invece, finanziate, con le economie di gestione per le minori spese per € 90.400,00 (v. sezione B della presente relazione)

Maggiori spese correnti finanziate con maggiori entrate: € 2.773.160,00

Le maggiori spese sull'esercizio 2023 derivano da trasferimenti regionali per:

- “P.A.R.T.I Basilicata! Piano di Azione per la Ripresa del Turismo in Basilicata”. Approvazione aggiornamento progetto per attività biennio 2023-2024 per € 2.500.000,00 a valere sull'esercizio finanziario 2023 (DGR n. n. 147 del 10/03/2023, DDR n. 15BB.2023/D.01162 del 04/09/2023 e delibera del Direttore Generale n. 189 del 15/09/2023, ai sensi del punto 5, comma 1 della delibera del D.G. n. 98 del 15/05/2023);
- *Accordo Quadro Regione Basilicata – Contitolari Concessione Gorgoglione* € 242.500,00 (DGR n. 426 del 28/07/2023, DDR n.16BM.2023-D.00975 del 29/09/2023 e delibera del Direttore Generale n. 189 del 15/09/2023, ai sensi del punto 5, comma 1 della delibera del D.G. n. 98 del 15/05/2023),
- *Progetto "B4A-BASILICATA FOR ALL"* per € 30.660,00 (DGR n. 680 del 18/10/2022 e DDR n. 15BB.2023/D.01471 dell'11/10/2023);

Tali maggiori spese sono finanziate con maggiori entrate regionali (v. sezione 2.A della presente relazione).

Maggiori Spese

PCF	Capitolo	Denominazione	Bilancio di previsione 2023	Bilancio di previsione 2024	Bilancio di previsione 2025
U.1.03.02.02.000	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)	2.500.000,00		
U.1.04.01.02.000	U00503	Iniziative varie di promozione territoriale - Tavolo Paritetico Regione/Compagnie Petrolifere (CFR. 203-E)	242.500,00		
U.1.03.02.02.000	U00507	DGR n. 680/2022 - Progetto B4A-BASILICATA FOR ALL (cfr 207-E)	30.660,00		
Totale			2.773.160,00		

Maggiori spese correnti finanziate con avanzo destinato alle spese correnti € 358.149,60

Tra le maggiori spese correnti finanziate con l'avanzo destinato a spese correnti a carattere non permanente ci sono quelle per potenziare gli interventi e le attività nel settore della promozione realizzate con risorse ordinarie del bilancio APT, di cui ai capitoli U00240, U00280, U00303, U00340, U00350 e U00368 per nuove attività di promozione territoriale tra cui gli Stati Generali del Turismo, la Piattaforma Matera Città narrata, le Borse Internazionali, nuovi Press Tour e nuovi prodotti editoriali per il turismo religioso e per l'Equiturismo e relative iniziative di comunicazione [v. sezione C, lettera d) della presente relazione]

Maggiori spese correnti finanziate con economie € 90.400,00

In particolare, per la parte corrente, è necessario apportare variazioni in aumento agli stanziamenti, di competenza e di cassa 2023, in parte per fronteggiare le sopraggiunte esigenze per le spese correnti di funzionamento, quali premi assicurativi (cap. U00030 per € 25.000,00) e servizi di supporto (cap. U00220 per € 45.400,00) e in parte per incrementare la dotazione delle spese correnti relative alla partecipazione a manifestazioni (U00302 per € 20.000,00), rilevatisi insufficienti rispetto alle effettive esigenze e necessità di gestione fino alla chiusura dell'esercizio corrente.

Nel dettaglio:

Maggiori spese finanziate da economie

Cap	PCF	Descrizione Capitolo	Importo
U00220	U.1.03.02.11.000	SERVIZI DI SUPPORTO TECNICO E AMMINISTRATIVO ALLE ATTIVITA' ED INCARICHI AD ESPERTI ESTERNI	45.400,00
U00302	U.1.03.02.02.000	SPESE PER PARTECIPAZIONE MANIFESTAZIONI E MISSIONI DI CONTATTO	20.000,00
U00030	U.1.10.04.01.000	ASSICURAZIONI CONTRO INCENDI E RISCHI DIVERSI	25.000,00
Maggiori spese di parte corrente finanziate da economie			90.400,00

SPESE IN CONTO CAPITALE: € 20.000,00

Le maggiori spese in conto capitale ci sono quelle destinate agli investimenti e finanziate con la parte dell'avanzo di amministrazione destinato agli investimenti per € 20.000,00 [v. sezione C, lettera c) della presente relazione]

Nel dettaglio:

Cap. U00154	Acquisto macchine, impianti, apparecchiature informatiche e attrezzature d'ufficio	20.000,00
Totale maggiori spese in c/capitale finanziate con avanzo destinato a finanziamento di spese di investimento		20.000,00

E. MINORI ENTRATE PREVISTE € 0,00.

Nessuna minore entrata prevista.

RIEPILOGO VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2023:

	Competenza	Cassa
A) – Variazioni in aumento nelle entrate	2.773.160,00	2.773.160,00
B) – Variazioni in diminuzione nelle uscite	90.400,00	90.400,00
C) – Utilizzo Avanzo Ammin al 31/12/2022	378.149,60	378.149,60
Disponibilità attiva	3.241.709,60	3.241.709,60
D) – Variazioni in aumento nelle uscite	3.241.709,60	3.241.709,60
E) – Variazioni in diminuzione nelle entrate	0,00	0,00
Somma passiva	3.241.709,60	3.241.709,60
Disponibilità attiva	3.241.709,60	3.241.709,60
Somma passiva	3.241.709,60	3.241.709,60
Differenza	0,00	0,00

3. VARIAZIONI DA APPORTARE ALLA COMPETENZA 2024/2025

Non ci sono variazioni alle previsioni di entrata e di uscita da apportare al bilancio pluriennale 2024/2025.