



AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE
APT BASILICATA

BILANCIO DI PREVISIONE

2025

NOTA INTEGRATIVA

Art. 11 – comma 5 - d. lgs. n. 118 del 23/06/2011

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

Art. 11 comma 5 del D. Lgs. n. 118/2011

La presente nota integrativa è un documento allegato al Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2025 dell'APT Basilicata. La stessa è redatta secondo le indicazioni dell'art. 11, comma 5 del 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 artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42".

Per facilitare la lettura dei dati sintetici del bilancio d'esercizio e fornire le informazioni utili per una puntuale interpretazione, si ritiene di formulare la presente nota integrativa secondo l'articolazione schematica prevista dal citato art. 11, comma 5 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

Le previsioni finanziarie del bilancio 2025 sono conformi alla normativa nazionale e regionale in vigore e rispettano quanto previsto dallo Statuto dell'Agenzia (delibera del D.G. n. 30 del 22-09-2008, R.E. con DGR n. 1626 del 22-10-2008) e dal Regolamento Amministrativo-Contabile dell'APT (delibera del D.G. n. 120 del 28/05/2018).

Gli stanziamenti del bilancio 2025 trovano riscontro nella legge di bilancio regionale, così come comunicato con nota dell'Ufficio Risorse Finanziarie e Bilancio n. U.0248907.14-11-2024.12BC.h.14:38 del 14/11/2024.

In attesa di poter utilizzare ulteriori specifici finanziamenti destinati alle attività di promozione, marketing e comunicazione che la Regione Basilicata potrà ancora assegnare nel corso del 2025, l'APT garantisce iniziative per scopi di promozione e sviluppo turistico e territoriale anche con parte delle disponibilità del bilancio rivenienti dal finanziamento regionale corrente, destinato alle spese di funzionamento dell'APT.

ENTRATE

Le entrate effettive iniziali per il 2025 sono previste con uno stanziamento complessivo di euro € **2.861.500,00**.

Titolo 2 – Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti riguardano entrate dalla Regione Basilicata con riferimento al trasferimento ordinario destinato alle spese di funzionamento dell'Agenzia, al contributo a favore delle Associazioni Pro Loco.

Nel dettaglio, le entrate derivanti da trasferimenti correnti, per complessivi € **2.700.000,00** sono così composte:

- finanziamento ordinario regionale per € **2.600.000,00** per il funzionamento della struttura APT di Basilicata (nota dell'Ufficio Risorse Finanziarie e Bilancio della Regione Basilicata n. U.0248907.14-11-2024.12BC.h.14:38 del 14/11/2024);
- finanziamento di € **100.000,00** per contributo alle Pro-Loco e all'UNPLI (nota dell'Ufficio Risorse Finanziarie e Bilancio della Regione Basilicata n. U.0248907.14-11-2024.12BC.h.14:38 del 14/11/2024);

Titolo 3 – Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie, per complessivi € **161.500,00** riguardano prevalentemente il rimborso delle quote dei co-espositori e delle quote di compartecipazione di altre amministrazioni pubbliche per le iniziative promozionali dell'Agenzia, quali la partecipazione a fiere, borse e workshop.

Nel dettaglio, per l'anno 2025, le entrate derivanti da rimborsi sono così composte:

- rimborso di € **150.000,00** per la partecipazione di co-espositori, espositori, seller ed altre pubbliche amministrazioni alle iniziative promozionali dell'Agenzia, quali la partecipazione a fiere, borse e workshop.

A titolo esemplificativo e non esaustivo, tenendo conto anche dei dati contabilizzati nel precedente esercizio finanziario, per l'anno 2025 sono previsti incassi di € 6.400,00 quali quote dei co espositori per

la partecipazione alla BIT di Milano, € 1.600,00 quali quote dei co espositori per la partecipazione a Discover Italy di Sestri Levante e € 7.200,00 quali quote dei co espositori per la partecipazione alla TTG di Rimini, € 12.000,00 quali quote dei co espositori per la partecipazione alla Fiera ILTM di Cannes, € 7.200,00 quali quote dei co espositori per la partecipazione alla BMT di Napoli. Mentre la restante parte della previsione è una stima per la partecipazione alla quarta Edizione di Roots-In di circa 15 pubbliche amministrazioni tra Regioni ed altri Enti, nonché di circa 300 seller provenienti da tutta Italia.

Tali entrate, attestate sul capitolo E00111, rappresentano rimborsi di spese che l'Agenzia sosterrà per i vari co-espositori, espositori, seller ed altre pubbliche amministrazioni sul corrispondente capitolo in uscita (U00339), di pari ammontare, che sarà impegnato solo dopo l'accertamento delle suddette entrate.

- rimborso di € **11.000,00**, di cui € 9,573,23 sono relativi ad un rimborso/premialità sulla chiusura del progetto Horizon Be.Cultour riconosciuto all'APT, in eccedenza rispetto all'accertamento/credito già attestato sul bilancio come residuo attivo (la quota che verrà pagata ad APT per la chiusura del progetto è pari ad € 47.448,23 di cui € 37.875,00 saranno incassati sull'accertamento n. 202400486 del capitolo E00200 di pari importo e la restante parte sul capitolo E00110), e pertanto, trattasi di somme libere a disposizione dell'Agenzia che vengono utilizzate per le esigenze del bilancio corrente. La restante parte della previsione è relativa a conguagli vari a credito dell'Agenzia. La previsione di € 11.000,00 è attestata sul capitolo E00110.

Inoltre, tra le entrate extratributarie, nella voce "Altri interessi attivi", è stata prevista una somma di € **500,00** quale stima degli interessi attivi su conti correnti di Tesoreria e dei conti Carte/Economato, attestati sul capitolo E00109.

Titolo 4 – Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche

Non sono previsti nel bilancio 2025 trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche in quanto al momento della stesura del bilancio di previsione non risultano a favore dell'Agenzia pre impegni e/o impegni per l'annualità 2025 da parte della Regione Basilicata per altri fondi/contributi e specifici progetti.

Gli stessi, se assegnati nel corso dell'esercizio finanziario con la relativa copertura finanziaria, saranno iscritti nel bilancio dell'APT con apposita variazione di bilancio ai sensi dell'art. 5 della Legge Regionale 07 febbraio 2024, n. 3, che testualmente recita: *"Le variazioni da parte degli enti di cui alla presente legge, aventi ad oggetto esclusivamente l'iscrizione in bilancio di risorse vincolate, che siano già state oggetto di impegno di spesa da parte della Regione in favore degli stessi enti, non sono sottoposte al controllo preventivo di legittimità e di merito della Giunta e del Consiglio regionale. Ferma restando la competenza degli organi di ciascun ente, secondo i rispettivi ordinamenti, i provvedimenti di variazione sono adottati nel rispetto del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"*;

SPESE

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (personale, utenze, altri contratti di servizio);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle istanze dei vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte della Direzione;

Spese di personale

Le previsioni di spesa relative al 2025 sono state effettuate proiettando all'anno intero il costo dei dipendenti in servizio all'1/1/2025, fatta salva una cessazione per pensionamento al 31/03/2025, comprensivo di oneri previdenziali, assicurativi ed IRAP, sulla base delle retribuzioni in godimento a quella data e delle voci individuali spettanti e prevedendo, altresì, i costi per le nuove assunzioni. Trattasi delle assunzioni (con decorrenze infrannuali tenuto conto di quando presumibilmente avverranno), così come previsto dal PIAO adottato con delibera del Direttore Generale n. 240 del 02/12/2024, così come modificato dalla delibera del Direttore Generale n. 257 del 12/12/2024, approvato dalla Regione Basilicata con DGR n. 774 del 19/12/2024.

Le spese previste per il personale dipendente, per l'esercizio finanziario 2025 sono pari complessivamente ad **€ 974.844,00** e tale valore rispetta il tetto di spesa soggetto a vincolo, in quanto non eccede la media del triennio 2011/2012/2013, fissata in **€ 1.085.255,24**, in applicazione di quanto stabilito dall'art. 1, comma 557, della legge 27/12/2006 n. 296, legge finanziaria 2007.

La proiezione delle nuove assunzioni sul bilancio pluriennale, anche relativamente alle annualità 2026 e 2027, computando a costo pieno per il successivo biennio le nuove unità che saranno assunte nel corso dell'esercizio 2025, fa attestare la spesa del personale a complessivi **€ 1.016.844,00**, valore contenuto nel tetto di spesa previsto dalla normativa vigente in quanto non eccedente la media del triennio 2011/2012/2013, fissata in **€ 1.085.255,24**, in applicazione di quanto stabilito dall'art. 1, comma 557, della legge 27/12/2006 n. 296, legge finanziaria 2007.

Il **Fondo delle risorse decentrate**, attestato sul bilancio per **€ 188.394,00** è stato determinato in via previsionale ai sensi dell'art. 79 del nuovo CCNL 2019/2021 relativo al personale del comparto Funzioni Locali del 16/11/2022. Il fondo previsto nel bilancio 2025 conferma il valore del fondo relativo all'esercizio finanziario 2024, così come determinato con deliberazione del Direttore Generale n. 197 del 11/10/2024 e come riportato dal Contratto Collettivo Decentrato Integrativo sottoscritto con le OO.SS. il 17/12/2024 la cui sottoscrizione definitiva è stata autorizzata con Deliberazione del Direttore Generale n. 274 del 23/12/2024.

Sempre in via previsionale, il **Fondo per gli Incarichi di Elevata Qualificazione**, relativo al trattamento economico accessorio del personale incaricato, è stato determinato in **€ 145.450,00**, confermando il valore dell'esercizio precedente.

Accantonamenti per le spese potenziali

Gli "Accantonamenti per le spese potenziali" sono quelli previsti ai capitoli U00370 Fondo di riserva per le spese obbligatorie (**€ 5.000,00**) e U00371 Fondo di riserva per le spese impreviste (**€ 2.000,00**), come stabilito dall'art. 20 del regolamento Amministrativo-Contabile (delibera D.G. n. 120 del 28/05/2018).

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Quanto al "Fondo crediti di dubbia esigibilità" non si è ritenuto necessario costituirlo essendo la quasi totalità dei crediti dell'APT vantata nei confronti dell'ente Regione Basilicata mentre altri crediti, peraltro esigui e marginali, sono riferiti essenzialmente a partecipazioni ad azioni promozionali realizzate di concerto con altri enti strumentali regionali o istituzioni locali.

Fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC)

Non è stato costituito il "Fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC)" in quanto questa Agenzia al 31/12/2024, così come negli esercizi precedenti, non aveva debiti scaduti e, inoltre, ha registrato un indicatore di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2024 pari a -27,67 su base annuale [(Art. 4 del D.Lgs. n. 231/2002 (art. 33 D.Lgs. n. 33/2013, art. 9 DPCM 22 settembre 2014 e art. 41, comma 1, DL n. 66/2014)] così come risulta dalla Piattaforma Crediti Commerciali e come pubblicato nella sezione Amministrazione Trasparente dell'APT al link:

<https://aptbasilicata.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/pagamenti-dell-amministrazione/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti-2024.html>

Fondo pluriennale vincolato

Il FPV verrà definito in sede di riaccertamento ordinario

ELENCO ANALITICO QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:

Il Risultato di Amministrazione presunto al 31/12/2024 è pari a **€ 323.655,37** di cui € 215.041,51 sono relativi al risultato di amministrazione dell'anno 2023 di cui al Rendiconto Generale APT approvato con L.R. n. 48 del 02.01.2025 ed € 108.613,86 rappresentano, invece, l'avanzo di competenza dell'esercizio finanziario 2024 quale saldo della gestione tra economie di gestione e minori entrate.

Dopo l'approvazione del Rendiconto Generale 2024, potrà essere portato ad incremento delle Entrate Effettive con l'assestamento del bilancio 2025, e sarà destinato ai fini previsti dall'art. 42, comma 6, lettere c) e d) del D.Lgs. 118/2011.

ELENCO ANALITICO UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:

Quote non determinate e nessun utilizzo previsto.

ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO:

Non è previsto nessun ricorso al debito.

Sono previsti investimenti destinati al rinnovo di qualche postazione informatica e/o di server, secondo necessità e si prevede, inoltre, qualche modico acquisto in ambito “mobili e arredi”, in particolare per l'allestimento di eventuali nuove postazioni di lavoro.

CAUSE MANCATA PROGRAMMAZIONE PER DEFINIZIONE CRONOPROGRAMMI:

Nessun investimento derivante dal Fondo Pluriennale Vincolato risulta ancora in corso di definizione.

ELENCO GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE A FAVORE DI ENTI E ALTRI SOGGETTI:

L'APT non ha prestato alcuna garanzia principale o sussidiaria ad enti e/o altri soggetti, ai sensi delle leggi vigenti.

ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO:

Non si segnalano oneri o impegni finanziari stimati e previsti in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI:

L'APT non dispone di enti propri né di organismi strumentali.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE:

Nessuna partecipazione è attestata all'APT.

ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI:

Per tutte le altre informazioni riguardanti le previsioni del bilancio 2025 dell'APT Basilicata si rinvia all'allegato documento di “**Analisi programmatica e finanziaria 2025**”.

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