



AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE
APT BASILICATA

BILANCIO DI PREVISIONE

2026

NOTA INTEGRATIVA

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

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026

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 2026 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 2026 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 2026 trovano riscontro nella legge di bilancio regionale, così come comunicato con del Direttore Generale per la Programmazione Economico Finanziaria e la Gestione delle Risorse Finanziarie della Regione Basilicata di Registro Ufficiale n. U.0044532.02-03-2026.12BA e n. U.0045808.03-03-2026.12BA.

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 2026, 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 2026 sono previste con uno stanziamento complessivo di euro € **3.094.000,00**.

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 nonché le entrate relative al Tavolo Paritetico.

Nel dettaglio, le entrate derivanti da trasferimenti correnti, per complessivi € **2.942.500,00** sono così composte:

- finanziamento ordinario regionale per € **2.600.000,00** per il funzionamento della struttura APT di Basilicata (nota del Direttore Generale per la Programmazione Economico Finanziaria e la Gestione delle Risorse Finanziarie della Regione Basilicata di Registro Ufficiale n. U.0044532.02-03-2026.12BA);
- finanziamento di € **100.000,00** per contributo alle Pro-Loco e all'UNPLI (nota del Direttore Generale per la Programmazione Economico Finanziaria e la Gestione delle Risorse Finanziarie della Regione Basilicata di Registro Ufficiale n. U.0045808.03-03-2026.12BA);
- finanziamento di € **242.500,00** relativo al Tavolo Paritetico di cui alla DGR n. 780/2025 avente ad oggetto "*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 – Adempimenti Annualità 2025*" e alla DDR n. 30BA.2025/D.00677 del 18/12/2025 relativa all'impegno di spesa (essendo l'impegno regionale intervenuto a dicembre non è stato possibile inserirlo con variazione nel bilancio 2025 e, pertanto, viene iscritto nel bilancio di previsione del 2026). Il suddetto finanziamento è stato anche liquidato dalla Regione con DDR n. 30BA.2026/L.00125 del 25/02/2026.

Titolo 3 – Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie, per complessivi € 151.500,00 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 2026, 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 2026 sono previsti incassi di € 6.000,00 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, € 10.000,00 quali quote dei co espositori per la partecipazione alla Fiera ILTM di Cannes, € 2.000,00 quali quote dei co espositori per la partecipazione alla IMEX Francoforte 2026. Mentre la restante parte della previsione è una stima per la partecipazione alla 5ª 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 € 1.000,00 relativo a conguagli vari a credito dell'Agenzia, la cui previsione 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 2026 trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche in quanto al momento della stesura del bilancio di previsione non risultano a favore dell'Agenzia impegni per l'annualità 2026 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 2026 sono state effettuate proiettando all'anno intero il costo dei dipendenti in servizio all'1/1/2026 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, nonché gli incrementi contrattuali del nuovo CCNL Funzioni Locali 2022-2024 sottoscritto il 23 febbraio 2026. Le nuove assunzioni (con decorrenze infrannuali tenuto conto di quando presumibilmente avverranno) sono relative a quelle già previste, e non ancora realizzate, nel PIAO 2025-2027 adottato con delibera del Direttore Generale n. 111 del 27/06/2025, approvato dalla Regione Basilicata con DGR n. 384/2025 del 23/07/2025 e che verranno riconfermate nell'aggiornamento al PIAO 2026-2028 in corso di elaborazione.

Le spese previste per il personale dipendente, per l'esercizio finanziario 2026 sono pari complessivamente ad **€ 995.844,00** (comprensiva di IRAP U00130 e delle spese di formazione del personale U00115) 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 2027 e 2028, computando a costo pieno per il successivo biennio le nuove unità che saranno assunte nel corso dell'esercizio 2026, fa attestare la spesa del personale a complessivi **€ 1.021.944,00**, 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, nelle more di un suo adeguamento in ossequio alle disposizioni dell'art. 58 del nuovo CCNL Funzioni Locali 2022-2024 sottoscritto il 23 febbraio 2026 che al comma 1 prevede un incremento obbligatorio della parte stabile del fondo pari allo 0,14% del monte salari 2021 e al comma 2 incrementi facoltativi, relativi al comma 2, lett. c) dell'art. 79 del CCNL 16.11.2022, anche in base alle capacità di bilancio di ciascun ente, è stato attestato sul bilancio per **€ 188.394,00** così come determinato nel precedente esercizio finanziario di cui alla Deliberazione del Direttore APT n. 203 del 29/10/2025 di costituzione del fondo delle risorse decentrate del 2025 e come riportato dal Contratto Collettivo Decentrato Integrativo sottoscritto con le OO.SS. il 09/12/2025 e la cui sottoscrizione definitiva è stata autorizzata con Deliberazione del Direttore Generale n. 257 del 18/12/2025.

L'importo della previsione del fondo delle risorse decentrate verrà, pertanto, adeguata successivamente alla costituzione del fondo per l'anno 2026.

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. Anche per questo fondo eventuali adeguamenti facoltativi, previsti dall'art. 58, comma 2 del nuovo CCNL Funzioni Locali 2022-2024 del 23 febbraio 2026, saranno apportati in seguito a quelle che saranno le decisioni di merito assunte dalla Direzione compatibilmente alle capacità di bilancio.

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 31/12/2025, così come negli esercizi precedenti, non aveva debiti scaduti e, inoltre, ha registrato un indicatore di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2025 pari a -24,67 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-2025.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 31/12/2025 è pari a € **80.097,87**.

Dopo l'approvazione del Rendiconto Generale 2025, potrà essere portato ad incremento delle Entrate Effettive con l'assestamento del bilancio 2026 e potrà essere destinato ai fini previsti dall'art. 42, comma 6 e 6-bis 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 2026 dell'APT Basilicata si rinvia all'allegato documento di **"Analisi programmatica e finanziaria 2026"**.

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