

AGENZIA REGIONALE PER LA PROMOZIONE DEL TURISMO DELLA CAMPANIA
“CAMPANIA TURISMO”

VERBALE N. 3 DEL 09/12/2025

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028

L'anno 2025, il giorno 9 del mese di dicembre, alle ore 10.00, si è riunito in collegamento da remoto il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Agenzia Regionale “CAMPANIA TURISMO”.

Sono presenti:

- Presidente - il dott. Francesco Di Giacomo, nato a Salerno (SA);
- Componente - il dott. Ciro Cimmino, nato a San Giuseppe Vesuviano (NA);
- Componente - la dott.ssa Sabrina Sorace, nata a Paola (CS).

PRESO ATTO

- del Decreto del Commissario dell'Agenzia Regionale “Campania Turismo” n.593 del 14/11/2025 avante ad oggetto “Adozione Bilancio Di Previsione 2026-2028 dell'Agenzia Regionale Campania Turismo ex art. 18, Comma 4, Legge Regionale 8 Agosto 2014 n.18 e s.m.i da trasmettere alla Giunta Regionale della Campania per l'approvazione” trasmesso al Collegio dei Revisori a mezzo Pec il 17/11/2025.
- dell'allegato A “Prospetto contabile delle entrate e delle spese”
- dell'allegato B “Relazione illustrativa”

VISTO

- l'art.19 della legge regionale del 08 agosto 2014 n.18
- l'art.8 dello Statuto dell'ente

PRESENTA

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028 dell'Agenzia Regionale Campania Turismo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

PREMESSA

L'Agenzia regionale per la promozione del turismo della Campania, istituita con Legge Regionale 8 agosto 2014, n. 18 e s.m.i. rubricata *Organizzazione del sistema turistico in Campania*, è un ente pubblico non economico, strumentale, dotato di autonomia organizzativa, amministrativa, patrimoniale e contabile. Il principale fine istituzionale dell'Agenzia, in linea con quanto stabilito dalla citata legge regionale 8 agosto 2014 n. 18 e s.m.i e modificato dall'articolo 6 della legge 25 luglio 2024 n.13 è la realizzazione di iniziative e attività di interesse regionale in materia di comunicazione e promozione del turismo con particolare riferimento allo sviluppo dell'ecoturismo, della valorizzazione della vocazione turistica delle aree interne, nel riscontro degli atti di indirizzo e di programmazione regionale, nonché delle direttive degli organi di indirizzo della Regione; inoltre, cura e aggiorna la comunicazione dell'offerta turistica, anche attraverso campagne di comunicazione e produzione di contenuti editoriali, realizza e coordina servizi di informazione e accoglienza turistica e attua le competenze connesse alla gestione dei beni regionali destinati alla fruizione pubblica. Infine svolge ogni altra attività ad essa affidata dalla normativa, dagli indirizzi strategici e dagli strumenti programmatori della Regione Campania.

Ai sensi dell'art. 18 della suddetta legge istitutiva, il Direttore Generale redige i bilanci preventivi e i conti consuntivi dell'Agenzia da trasmettere alla Giunta Regionale per l'approvazione.

BILANCIO DI PREVISIONE 2026/2028

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2026-2028 rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti

Le previsioni di competenza per gli anni 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	955.709,65	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.369.045,61	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo pluriennale vincolato	3.324.755,26	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	13.925.577,13	17.470.777,13	6.100.000,00	5.500.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	641.000,00	641.000,00	641.000,00	641.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	19.304.972,79	927.326,10	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	4.334.325,00	4.334.325,00	4.334.325,00	4.334.325,00
TOTALE TITOLI	38.205.874,92	23.373.428,23	11.075.325,00	10.475.325,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	41.530.630,18	23.373.428,23	11.075.325,00	10.475.325,00

SPESE	Assestato 2025	2026	2027	2028
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 7 Turismo Programma 01 Sviluppo e valorizzazione del turismo				
Titolo 1 - Spese correnti	15.463.286,78	18.032.777,13	6.702.000,00	6.102.000,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	21.688.018,40	941.326,10	14.000,00	14.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	37.151.305,18	18.974.103,23	6.716.000,00	6.116.000,00
TOTALE MISSIONE 07 turismo	37.151.305,18	18.974.103,23	6.716.000,00	6.116.000,00
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti Programma 01 Fondo di riserva				
Titolo 1 - Spese correnti	45.000,00	65.000,00	25.000,00	25.000,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 01 Fondo di riserva	45.000,00	65.000,00	25.000,00	25.000,00
TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	45.000,00	65.000,00	25.000,00	25.000,00
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi Programma 01 Servizi per conto di terzi e partite di giro				
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	4.114.325,00	4.114.325,00	4.114.325,00	4.114.325,00
Totale programma 01 Servizi per conto terzi e partite di giro	4.114.325,00	4.114.325,00	4.114.325,00	4.114.325,00
Programma 02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale				
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	220.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00
Totale programma 02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	220.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00
TOTALE MISSIONE 99 Servizi per conto di terzi	4.334.325,00	4.334.325,00	4.334.325,00	4.334.325,00
TOTALE MISSIONI	41.530.630,18	23.373.428,23	11.075.325,00	10.475.325,00
TOTALE GENERALE SPESE	41.530.630,18	23.373.428,23	11.075.325,00	10.475.325,00

EQUILIBRI DI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2026-2028 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019. Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2026	2027	2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	18.111.777,13	6.741.000,00	6.141.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	18.097.777,13	6.727.000,00	6.127.000,00
fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2)	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00

O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				14.000,00	14.000,00	14.000,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)			0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)			927.326,10	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)			0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)			0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)			941.326,10	14.000,00	14.000,00
				0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			0,00	0,00	0,00
Z) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				-14.000,00	-14.000,00	-14.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)			0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(+)			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z				0,00	0,00	0,00

Il saldo positivo della parte Corrente è pari ad € 14.000,00 destinato al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2026-2028 non è stata prevista l'applicazione di avanzo presunto.

PREVISIONI DI CASSA

Il Bilancio di previsione garantisce il rispetto del saldo di cassa non negativo ai sensi del comma 6 dell'art. 162 del TUEL.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa	2022	2023	2024
Disponibilità:	7.239.688,84	2.883.098,41	5.504.214,83
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

ENTRATE

Al titolo 2 delle entrate, come si evince dalla tabella, è previsto per gli anni 2026-2028 l'importo di euro 5.500.000,00 per trasferimenti di risorse regionali per il funzionamento dell'ente e per l'anno 2026 l'importo di € 11.370.777,13 per trasferimenti correnti regionali per attività promozionali.

Titolo 2	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Trasferimenti risorse regionali per funzionamento dell'Agenzia (art.9 comma 3 lettera b statuto)	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
Trasferimenti risorse regionali per attività promozionali	11.370.777,13	0,00	0,00

Le previsioni di entrata afferenti il funzionamento dell'Agenzia sono suffragate, per gli anni 2026 e 2027, dallo stanziamento di spesa previsto nel bilancio 2025-2027 della Regione Campania.

Le previsioni di entrata per attività promozionali, invece, sono fondate sulle delibere di Giunta regionale della Campania e precisamente:

- n.176 del 04/04/2023 e n.448 del 26/07/2023 – Programmi di percorsi turistici di tipo culturale, naturalistico ed enogastronomico per la promozione turistica della Campania, a valere sulle risorse POC Campania 2014/2020
- n.229 del 29/04/2025 – Fondo per lo sviluppo e la Coesione 2021-2027 “Percorsi turistici di tipo culturale, naturalistico ed enogastronomico di portata nazionale ed internazionale”
- n. 641 del 18/09/2025 – FSC 2021/2027 (Fondo di Rotazione ex legge 183/19879) “Azioni diffuse per la competitività regionale sul mercato turistico culturale nazionale e internazionale” Programmazione 2026

E sulla delibera di Giunta Regionale n.713 del 08/10/2025 – Fondo Unico Nazionale Turismo – Parte Corrente 2025 – “Azioni diffuse per la competitività regionale sul mercato turistico nazionale e internazionale”

Al titolo 3 è previsto per gli anni 2026-2028 l’importo di euro 641.000,00 come di seguito suddiviso:

Titolo 3	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	640.000,00	640.000,00	640.000,00
Altre Entrate correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00

In merito ai proventi derivanti dalla gestione dei beni - Grotta dello Smeraldo - la previsione di entrata pari ad € 640.000,00 appare congrua anche alla luce del trend storico delle riscossioni.

Infine per quanto riguarda la previsione delle entrate in conto capitale al titolo 4 risulta stanziato, per l’anno 2026, l’importo di € 927.326,10 a titolo di contributi agli investimenti già disposti con atti regionali come da dettaglio esposto nella seguente tabella:

INTERVENTO	Atto - Direzione Generale Politiche culturali e turismo	QUOTA 2026
PNRR MISSIONE 1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo. Componente 3 Cultura 4.0 Investimento 2.1 Attrattività dei borghi - Linea di Azione A. Progetto "Sanza: Borgo dell'accoglienza" - CUP G49I22000450006. Intervento: Centro di informazione e gestione dei servizi turistici.	D.G.R.C. n. 115 del 15/03/2022	400.000,00
FSC 2021-2027 - INTERVENTO DI MESSA A SISTEMA DEL CAMMINO TURISTICO CULTURALE DELLA VIA FRANCIGENA IN CAMPANIA II LIVELLO	Decreto n. 24 del 29/01/2025	327.326,10
DELIBERA CIPESS N. 70/2024. ACCORDO PER LA COESIONE. FONDO DI ROTAZIONE EX LEGE N. 183/1987. PROGETTO INTEGRATO DI COMUNICAZIONE E MARKETING - ANNUALITÀ 2025. AMMISSIONE DEFINITIVA A FINANZIAMENTO E IMPEGNO CONTABILE.	D.G.R.C. 616/2024 - Decreto 306 del 11/07/2025	200.000,00
	TOTALE	927.326,10

Al Titolo 9, infine, lo stanziamento per entrate per conto terzi e partite di giro ammonta ad €4.334.325,00 per ciascuna delle annualità comprese nel bilancio di previsione pluriennale come risulta dalla seguente tabella:

Titolo 9	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Entrate in conto terzi e partite di giro	4.334.325,00	4.334.325,00	4.334.325,00

SPESA

L'attività dell'Agenzia Campania Turismo si individua:

- nell'ambito della Missione 07 Turismo al programma 01: Sviluppo e valorizzazione del Turismo la cui spesa complessiva è prevista per un totale di € 18.974.103,23 per l'anno 2026, € 6.716.000,00 per il 2027 ed € 6.116.000,00 nell'annualità 2028.
- nell'ambito della Missione 20 Fondi e accantonamenti al programma 01: Fondo di riserva la cui spesa complessiva è prevista per un totale di € 65.000 per l'anno 2026, € 25.000,00 per il 2027 ed € 25.000,00 nell'annualità 2028.
- nell'ambito della Missione 99 Servizi per conto di terzi al programma 01: Servizi per conto di terzi e partite di giro la cui spesa complessiva è prevista per un totale di € 4.114.325,00 per l'anno 2026, € 4.114.325,00 per il 2027 ed € 4.114.325,00 nell'annualità 2028 e al programma 02: Anticipazioni per il finanziamento del Sistema sanitario nazionale la cui spesa complessiva è prevista per un totale di € 220.000,00 per l'anno 2026, € 220.000,00 per il 2027 ed € 220.000,00 nell'annualità 2028. Per un totale di €4.334.325,00 per ciascuna delle unità in bilancio.

Il totale generale della spesa ammonta, quindi, a complessivi € 23.373.428,23 per l'anno 2026, € 11.075.325,00 per il 2027 e € 10.475.325,00 per l'annualità 2028.

Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2026-2028 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2025 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
101	Redditi da lavoro dipendente	3.797.557,00	3.582.000,00	4.140.027,00	4.140.027,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	257.500,00	218.000,00	257.500,00	257.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.805.952,65	6.059.000,00	1.628.473,00	1.628.473,00
104	Trasferimenti correnti	7.500.777,13	8.102.777,13	625.000,00	25.000,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	45.000,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	56.500,00	71.000,00	51.000,00	51.000,00
	Totale	15.463.286,78	18.032.777,13	6.702.000,00	6.102.000,00

Si riportano di seguito i criteri seguiti per la definizione degli stanziamenti.

A – RISORSE UMANE

Le previsioni di spesa relative al 2026 pari ad € 3.784.000 è stata determinata proiettando all'anno intero il costo dei dipendenti in servizio al primo gennaio 2026, pari a 36 unità a tempo indeterminato, di cui n.1 unità con posizione dirigenziale e n. 8 unità a tempo determinato. Inoltre sono state inserite 34 unità da reclutare attraverso l'espletamento di procedure selettive previste dalla normativa vigente, in attuazione del Piano Integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2025-2027 approvato con decreto del Direttore Generale p.t dell'Agenzia n.58 del 29 gennaio 2025. Infine è stata inserita la previsione annuale per la copertura di n.1 posizioni dirigenziale attualmente vacante come si evince dalla tabella di seguito riportata:

TABELLA : PREVISIONE ANNO 2026 - SPESA PERSONALE, A TEMPO INDETERMINATO E DETERMINATO E DI SPESA DEL PERSONALE DAL 1° GENNAIO 2026

PREVISIONE SPESA DEL PERSONALE ANNO 2026			
		TOTALE UNITA'	TOTALE SPESE
a) competenze fisse al personale a T.I.	dirigente	1	97.500,00
	funzionari	11	303.000,00
	istruttori	19	480.000,00
	operatori esperti	5	112.000,00
a) totale personale T.I.		36	992.500,00
b) competenze fisse al personale T.D.	istruttori	8	216.000,00

	b) totale personale T.D.	8	216.000,00
	dirigente (anno)	1	97.500,00
c) previsione di spesa vacanza organico (II semestre)	funzionari	13	177.500,00
	istruttori	19	236.000,00
	operatori esperti	2	22.500,00
	c) totale previsione vacanza organico	34	533.500,00
d) competenze accessorie	buoni pasto	0	80.000,00
	fondo risorse decentrate	0	750.000,00
	straordinario	0	10.000,00
	fondo per gli incarichi di E.Q.	0	200.000,00
	fondo per la retribuzione di risultato della dirigenza	0	200.000,00
	L.R. 15/81 (rateo annuale)	0	6.000,00
	d) totale competenze accessorie	0	1.246.000,00
e) oneri a carico dell'ente	contributi ex CPDEL personale T.I.	0	475.000,00
	contributi ex INADEL personale T.I.	0	45.500,00
	contributi ex ENPDEP personale T.I.	0	2.500,00
	imposta IRAP personale T.I.	0	160.000,00
	contributi ex CPDEL personale T.D.	0	58.000,00
	contributi ex INADEL personale T.D.	0	13.000,00
	imposta IRAP personale T.D.	0	20.000,00
	premio assicurativo INAIL	0	22.000,00
	e) totale		796.000,00
	TOTALE (a + b + c + d)	79	3.784.000,00

B – SPESE PER AQUISTO DI BENI E SERVIZI

Lo stanziamento complessivo di € 241.296,00 per ciascuna annualità 2026, 2027, 2028 è stato determinato come segue:

a) SPESE PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI

DESCRIZIONE	2026	2027	2028
ORGANI ISTITUZIONALI DELL'AMMINIST. - DIRETTORE GENERALE	126.000,00	126.000,00	126.000,00
ONERI SU COMPENSI	28.000,00	28.000,00	28.000,00
ORGANI ISTITUZIONALI DELL'AMMINIST. - RIMBORSI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
COMPENSI AGLI ORGANI ISTITUZIONALI DI REVISIONE	67.296,00	67.296,00	67.296,00
COMPENSI ED ONERI ORGANO DI VALUTAZIONE	10.000,00	10.000,00	10.000,00

	241.296,00	241.296,00	241.296,00
--	------------	------------	------------

1 Direttore Generale

La Spesa stanziata in bilancio per ciascuna annualità è pari ad € 126.000,00 al lordo degli oneri.

La previsione di spesa risulta congrua in quanto il trattamento economico del Direttore Generale dell’Agenzia è parametrato a quello previsto per i direttori generali del personale del ruolo della Giunta regionale.

2 Collegio dei Revisori

La Spesa stanziata in bilancio per ciascuna annualità è pari ad € 67.296,00.

Ai sensi del vigente art. 8, comma 10, dello Statuto dell’Agenzia, modificato con Delibera di Giunta regionale n. 183 del 13/04/2022: *“al president e agli altri component del Collegio dei Revisori spetta un’indennità annua pari al trenta per cento di quella spettante ai Revisori dei conti della Regione.*

Gli importi iscritti in ciascuna delle annualità del bilancio di previsione 2026-2028 sono stati quantificati sulla base della comunicazione da parte del Dirigente ad interim dell’Unità Bilancio del Consiglio Regionale della Campania delle indennità spettanti al Presidente ed ai componenti il Collegio dei revisori dei conti della Regione Campania, ai fini della conseguente determinazione del compenso dovuto ai componenti del Collegio dell’Agenzia.

3 Compensi ed oneri organo di valutazione

Per quanto riguarda l’organo di valutazione, in ossequio al *Regolamento per l’istituzione e modalità di funzionamento del Nucleo di valutazione indipendente dell’Agenzia regionale CAMPANIA TURISMO* approvato con decreto direttoriale n. 123 del 02 aprile 2020, è stata prevista una spesa pari ad € 10.000,00, I.V.A. inclusa.

4 Rimborsi organi istituzionali

La spesa prevista in bilancio per ciascuna annualità è pari ad e 10.000,00.

b) ALTRI SERVIZI

Le previsioni sono state formulate sulla base dei contratti in essere stipulati per il funzionamento degli uffici dell’Agenzia e del funzionamento della rete dei Servizi di informazione ed accoglienza turistica per il tramite di 19 infopoint presenti nelle località di maggiore rilevanza turistica del territorio regionale quali Napoli, Caserta, Salerno, Benevento, Castellamare di Stabia, Pompei, Pozzuoli, Sorrento, Ravello, Vico Equense, le isole di Capri, Ischia e Procida.

L’Agenzia detiene in comodato d’uso gratuito beni immobili regionali, assegnati con deliberazione di Giunta regionale n. 499 del 10 novembre 2021, nonché locali comunali adibiti ad ufficio informazioni ed

accoglienza turistica presso le principali mete turistiche della regione.

In forza di ciò, l'ente ha assunto la responsabilità della gestione dei summenzionati beni immobili, anche al fine di garantirne la piena fruibilità in favore del personale dipendente, dell'utenza e dei visitatori. Pertanto, sono stati previsti stanziamenti a copertura dei costi per utenze, pulizie, oneri, sistema informativo, locazioni, manutenzione ordinaria, nonché per prestazioni professionali, quali interpretariato e traduzione, perizie e sorveglianza sanitaria, e per l'acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale a supporto delle attività dell'Agenzia.

Con riferimento alla gestione del complesso "Grotta dello Smeraldo" in Conca dei Marini (SA), i proventi previsti in entrata saranno interamente destinati alla copertura delle necessarie spese di gestione e manutenzione del sito monumentale, nonché del costo del personale dedicato, per complessivi per € 640.000,00.

C - TRASFERIMENTI CORRENTI

In relazione all'anno 2026 la previsione complessiva di spesa è costituita prevalentemente dall'importo di € 7.480.777,13 da destinare ai Comuni non capoluoghi di provincia per proposte in forma di partenariato fra non meno di 6 Comuni finalizzate alla realizzazione di percorsi turistici di tipo culturale, naturalistico ed enogastronomico di portata nazionale ed internazionale. Inoltre sono state inserite le previsioni di spesa per l'erogazione dei contributi regionali a favore del turismo scolastico per l'annualità 2026 pari ad €600.000,00.

D - SPESE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di spesa in conto capitale si suddividono in:

- beni materiali per € 14.000,00 per ciascuna annualità prevista nel bilancio;
- contributi agli investimenti per complessivi € 927.326,10 relative alle quote a valere sull'annualità 2026 per la progettualità affidate all'Agenzia, come già descritti in conto capitale nella parte Entrate.

ACCANTONAMENTI

Come già evidenziato in precedenza nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al fondo di riserva di competenza di:

- euro 65.000,00 pari allo 0,36 % delle spese correnti per l'anno 2026;
- euro 25.000,00 pari allo 0,37 % delle spese correnti per l'anno 2027;
- euro 25.000,00 pari allo 0,41 % delle spese correnti per l'anno 2028;

Alla luce dello stanziamento previsto risulta rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30% ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

Il fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2026 di euro 65.000,00 pari allo 0,24% delle spese finali (Titolo

1-2-3)

per l'anno 2025 rispetta il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL.

Nella missione 20, programma 2 l'ente non ha stanziato alcun importo al fondo crediti di dubbia esigibilità in ragione del fatto che le entrate previste in bilancio derivano prevalentemente da trasferimenti correnti e contributi agli investimenti disposti da altra pubblica amministrazione. Il Collegio, prende atto che l'Ente, in relazione alle Entrate extratributarie – *Proventi derivanti dalla gestione dei beni*, in virtù della natura delle suddette entrate e dell'importo previsto in bilancio ha valutato di non accantonare alcun importo al FDCE.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione:

ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati, invitando l'Ente a monitorare le risorse appostate al competente capitolo di spesa del bilancio regionale ed eventualmente apportare le opportune variazioni.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Di Giacomo (Presidente)

Dott. Ciro Cimminio (Componente)

Dott.ssa Sabrina Sorace (Componente)