

## Relazione illustrativa al budget triennale 2026 -2028

### Art.9 Regolamento per l'esercizio del controllo analogo

La presente relazione, a corredo del budget economico triennale 2026–2028, offre il confronto tra il preconsuntivo 2025 e i preventivi 2026-2027-2028.

Il documento è l'esito di un processo previsionale definito nei primi mesi del 2025; va quindi letto come una stima e, soprattutto, come uno strumento di programmazione volto a garantire il rispetto degli impegni assunti.

Considerata la rilevanza di tale strumento per la programmazione e l'attuazione della spesa corrente, riteniamo che nell'esercizio 2025 si è registrato un miglioramento dell'attività, attribuibile (i) a nuove linee guida derivanti da indicazioni e delibere consiliari, (ii) a un incremento delle richieste di transito e (iii) a una maggiore domanda di periodi giornalieri da parte di ditte locali di noleggio. I ricavi del comparto "sbarco e imbarco" sono invece attesi stabili, in linea con il 2024.

Il budget è stato predisposto nel rigoroso rispetto della normativa vigente e dei principi contabili applicabili (generali e di settore), con particolare riferimento ai criteri di competenza economica, prudenza, prevalenza della sostanza sulla forma, veridicità, attendibilità e completezza informativa. Le entrate previste sono state classificate per natura e fonte, con evidenza degli eventuali vincoli di destinazione, e correlate—secondo il principio di correlazione mezzi/impieghi—alle corrispondenti uscite programmate. La destinazione delle risorse è coerente con il quadro programmatico degli investimenti pluriennali 2025–2034 (incluse le relative fonti di finanziamento, i cronoprogrammi di realizzazione e gli effetti prospettici su oneri finanziari e fabbisogno di cassa) nonché con il piano triennale del fabbisogno di personale 2026–2028, assicurando l'allineamento tra obiettivi strategici, capacità assunzionali e sostenibilità dei correlati oneri di parte corrente. In tale contesto, la costruzione del budget recepisce i vincoli regolatori e gli indirizzi di governance, integra le politiche tariffarie e i livelli di servizio attesi e garantisce la coerenza con i documenti di pianificazione e controllo interni, anche in ottica di monitoraggio degli scostamenti e di tempestiva adozione di misure correttive.

Con riferimento agli esercizi successivi, si prefigura un progressivo incremento del costo del personale, riconducibile sia a politiche di rafforzamento della competitività sul mercato occupazionale (allineamento retributivo, revisione delle strutture di inquadramento e dei sistemi premiali, misure di attraction e retention), sia al fisiologico adeguamento degli organici correlato all'espansione/riqualificazione dei servizi. Tale dinamica è stata valutata in termini di impatto sul conto economico, sugli equilibri di parte corrente e sugli indicatori di sostenibilità (marginalità operativa, rapporto costi del personale/ricavi caratteristici), con coperture coerenti nel perimetro delle entrate ricorrenti. Parallelamente, è previsto un incremento degli ammortamenti conseguente all'entrata in funzione degli investimenti programmati.

Per quanto riguarda i dettagli dei costi di gestione preventivati si rinvia a quanto analiticamente evidenziato nel documento budget triennale 2026-2028.

In relazione agli obiettivi di carattere qualitativo e quantitativo previsti dall'atto di indirizzo adottato dal comune di Capri per il triennio 2026–2028 si dà atto che il budget triennale 2026-2028, nonché il programma triennale dei fabbisogni di personale, nonché il programma degli investimenti sono redatti nel rispetto degli stessi o con l'obiettivo del loro perseguitamento.

In particolare per quanto riguarda gli obiettivi di contenimento delle spese si evidenzia quanto segue:

- Risulta rispettato il vincolo in merito al contenimento dei costi del personale;
- Risulta rispettato il vincolo in merito al contenimento delle spese per sponsorizzazioni;
- Risulta rispettato il vincolo in merito al contenimento delle spese per missioni e trasferte;
- Risulta rispettato il vincolo in merito al contenimento delle spese per incarichi e consulenze;

#### P.T.C Porto Turistico di Capri Spa – società benefit

Sede Legale: Piazza Umberto I, 80073 Capri (NA) – Sede Operativa: Marina Grande – Darsena – 80073 Capri (NA)

Tel.+39 081 8377602 – Fax +39 081 8375318 – E-mail: info@portoturisticodicapri.com

Capitale Sociale 1.000.000 i. v. – Registro delle imprese di Napoli – Codice Fiscale e Partita Iva 06118920633

Società soggetta a direzione e coordinamento del Comune di Capri



- Per ciò che concerne le spese per materiali di consumo, cancelleria ecc., saranno attivate politiche di contenimento delle spese procedendo, laddove possibile, prioritariamente si è applicato l'acquisto di beni e servizi mediante il mercato elettronico e propria piattaforma telematica Maggioli entro la soglia comunitaria o di ricorso a centrali di committenza e nel rispetto dei regolamenti.
- Per eventuali acquisti fatti in autonomia, nel rispetto delle normative vigenti e del proprio regolamento, saranno utilizzati i parametri di prezzo e di qualità (benchmark).

Per quanto riguarda gli obiettivi di carattere qualitativo, le strategie che il management intende adottare per il loro perseguitamento, sono dettagliate all'interno della programmazione degli investimenti.

Capri 30 ottobre 2025

P.T.C. Porto Turistico di Capri SpA a Socio Unico

Il Presidente del cda  
Dott. Augusto Federico

#### **P.T.C. Porto Turistico di Capri SpA – società benefit**

Sede Legale: Piazza Umberto I, 80073 Capri (NA) – Sede Operativa: Marina Grande – Darsena – 80073 Capri (NA)  
Tel.+39 081 8377602 – Fax +39 081 8375318 – E-mail: info@portoturisticodicapri.com  
Capitale Sociale 1.000.000 i. v. – Registro delle imprese di Napoli – Codice Fiscale e Partita Iva 06118920633  
Società soggetta a direzione e coordinamento del Comune di Capri