Collegio dei Revisori dei Conti

ENTR. CONTO CAPITALE			
CAT. XII Alienazioni di immobilizzazioni Tecniche	€ 2.582,28	€ 3.478,13	34,69%
CAT. XIV Riscossione di crediti	€ 24.727,61	€ 9.936,52	-59,82%
TOTALE	**€ 27.309,89**	**€ 13.414,65**	**-50,78%**
CAT.XX Assunzione di altri debiti Finanziari	€ 696.404,63	€ -	-100,00%
TOTALE ENTRATE ESCLUSE			
LE PARTITE DI GIRO	**€ 40.951.901,37**	**€ 42.785.372,74**	**4,48%**
PARTITE DI GIRO			
CAT. XXII Partite di giro	€ 30.156.502,09	€ 33.098.055,95	9,75%
TOTALE	**€ 30.156.502,09**	**€ 33.098.055,95**	**9,75%**
TOTALE GENERALE			
DELLE ENTRATA	**€ 71.108.403,46**	**€ 75.883.428,69**	**6,72%**

Sul fronte delle entrate, per quanto concerne l'aumento della **Cat. III** TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO rispetto al precedente esercizio, si evidenzia che lo stesso deriva:

- quanto a € 3.301,56 dal maggiore stanziamento iscritto nella tabella C della Legge Finanziaria 2002 rispetto a quello iscritto nella medesima tabella nella Legge Finanziaria 2001 (sulla base del quale l'Ente aveva a suo tempo predisposto il proprio bilancio di previsione 2002);
- quanto a € 1.000.000,00 da una manovra correttiva al bilancio (IV variazioni) operata con delibera Presidenziale N. 3 del 24 dicembre 2002, ratificata dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 2 del 15 gennaio 2003, mirata ad acquisire lo stanziamento disposto in favore dell'ENIT dall'art. 14 della L. n. 273/2002, pubblicata sulla G.U. n. 293 del 14 dicembre 2002 recante " Misure per favorire l'iniziativa privata e lo sviluppo della concorrenza".

A tale proposito appare opportuno ricordare che in sede di IV variazioni al bilancio 2002 il predetto stanziamento di € 1.000.000,00 è stato allocato in entrata al **cap. 203010** – CONTRIBUTI A CARICO DELLO STATO e in uscita al **cap. 102020** – STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE LOCALE IN SERVIZIO PRESSO LE SEDE ESTERE e ciò in quanto lo stesso risultava destinato dalla citata legge n. 273/2002 alla accelerazione del rilascio dei visti turistici da parte

Collegio dei Revisori dei Conti

delle Rappresentanze diplomatiche italiane all'estero.

Trattandosi di materia appartenente alla competenza del Ministero degli Affari Esteri l'Ente, nelle more della definizione del relativo specifico accordo con tale Amministrazione, ha ritenuto di destinare le risorse in questione all'assunzione di personale locale in grado di offrire il necessario supporto operativo alle Rappresentanze diplomatiche italiane nelle aree geografiche individuate direttamente dall'ENIT quali "mercati turistici emergenti " ovvero destinati a significativo sviluppo.

Poiché tuttavia lo stanziamento iscritto al predetto **Cap. 102020** non ha formato oggetto di impegno entro l'esercizio 2002, non potendo le IV variazioni al bilancio di previsione 2002 diventare operative entro il 31 dicembre a causa della mancanza dei tempi tecnici necessari per la loro approvazione, il relativo importo ha concorso alla formazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio.

Sul punto, considerato che l'autorità di vigilanza con nota 27705 del 24 febbraio 2003 ha fatto riserva di valutare la manovra correttiva operata con le predette IV variazioni in sede di controllo del bilancio di fine esercizio, appare opportuno sottolineare che nell'elaborato contabile rappresentativo della situazione amministrativa, annesso al conto consuntivo esaminato, tale importo è stato evidenziato quale quota dell'avanzo di Amministrazione destinata alla realizzazione delle finalità di cui all'art. 14 della citata L.n. 273/2002. In sede di variazione al bilancio di previsione dell'esercizio 2003, sarà cura del Collegio verificare la corretta allocazione delle risorse finanziarie in questione.

SPESE

	CONSUNTIVO 2001	CONSUNTIVO 2002	SCOST. %
SPESE CORRENTI			
CAT. I Spese per gli organi dell'Ente	€ 278.084,52	€ 453.249,40	62,99%
CAT. II Oneri per il personale in attività di servizio	€ 14.730.805,20	€ 14.607.997,66	-0,83%
CAT. IV Spese per l'acquisto di beni Di consumo e di servizi	€ 5.483.850,38	€ 5.692.517,41	3,81%
CAT. V Spese per prestazioni Istituzionali	€ 18.250.203,20	€ 18.990.522,35	4,06%
CAT. VI Trasferimenti passivi	€ 92.962,24	€ 92.962,24	0,00%
CAT. VII Oneri finanziari	€ 34.394,91	€ 37.588,74	9,29%

Collegio dei Revisori dei Conti

CAT. VIII Oneri tributari	€ 698.438,17	€ 931.404,18	33,36%
CAT. IX Poste correttive e compensative Di entrate correnti	€ 99.616,44	€ 254.395,98	155,38%
CAT. X spese non classificabili in Altre voci	€ 735.439,13	€ 264.903,93	-63,98%
TOTALE SPESE CORRENTI	**€ 40.403.794,19**	**€ 41.325.541,89**	**2,28%**
SPESE IN CONTO CAPITALE			
CAT. XI Acquisizione di beni di uso durevole e opere immobiliari	€ -	€ -	
CAT.XII Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	€ 290.481,81	€ 222.138,02	-23,53%
CAT. XIII Partecipazione e acquisto di beni mobiliari	€ -	€ -	
CAT. XIV Concessione di crediti e anticipazioni	€ 24.727,63	€ 9.920,40	-59,88%
CAT. XV Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio	€ 790.051,36	€ 737.585,22	-6,64%
TOTALE SPESE C/CAPITALE	**€ 1.155.046,31**	**€ 969.643,64**	**-16,05%**
CAT. XX Estinzione debiti diversi	€ 49.785,51	€ 0,00	-100,00%
TOTALE SPESA ESCLUSE			
PARTITE DI GIRO	**€ 41.558.840,50**	**€ 42.295.185,53**	**1,77%**
PARTITE DI GIRO			
CAT.XXI PARTITE DI GIRO	€ 30.156.502,09	€ 33.098.055,95	9,75%
TOTALE	**€ 30.156.502,09**	**€ 33.098.055,95**	**9,75%**
TOTALE GEN GENERALE			
DELLA SPESA	**€ 71.715.342,59**	**€ 75.393.241,48**	**5,13%**

Sul fronte delle uscite l'incremento della **SPESA CORRENTE**, pari a complessivi € 921.747,70, è da attribuire prevalentemente alle spese della **Cat. I** SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE, della **Cat. V** SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI, della **Cat. VIII** ONERI TRIBUTARI e della **Cat. IX** POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI.

L'aumento delle spese della **Cat. I** pari a € 175.164,82 è prevalentemente dovuto al trattamento economico corrisposto (in forza al contratto individuale sottoscritto in data 16/11/2001) all'ex Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti, dirigente generale del Ministero dell'Economia e delle Finanze, collocato in posizione di fuori ruolo a seguito dell'incarico conferitogli con D.M. 9 maggio 2001.

Collegio dei Revisori dei Conti

Alla **Cat. IV** – SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI si registra un incremento pari a € 78.667,03 generato prevalentemente dall'aumento delle spese aventi natura obbligatoria.

L'aumento delle spese promozionali della **Cat.V**, pari a € 740.319,15, è stato destinato a rafforzare la presenza e l'azione dell'ENIT sui mercati turistici internazionali. A tale riguardo si sottolinea che nel corso dell'esercizio 2002 ha formato oggetto di impegno la quasi totalità degli stanziamenti iscritti ai capitoli, **n. 105150** – ACCORDI DI PROGRAMMA CON LE REGIONI e **n. 105160** – PROGETTI PROMOZIONALI SPECIALI, rispettivamente destinati alla realizzazione di progetti congiunti con singole Regioni e all'attivazione di progetti promozionali finalizzati alla penetrazione nei mercati internazionali di prodotti turistici differenziati (mare, terme, montagna ecc.)

L'incremento delle spese iscritte alla **Cat. IX** POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI è conseguente alla riallocazione in tale categoria delle spese iscritte al **Cap. 109020** DIFFERENZE CAMBIO PASSIVE SU TRASFERIMENTI VALUTARI ALLA RETE ESTERA, che nell'esercizio precedente risultavano allocate alla **Cat. XX** ESTINZIONE DEBITI DIVERSI del Titolo III.

Analoga riallocazione si registra, sul fronte delle entrate, per il **Cap. 309020** DIFFERENZE CAMBIO ATTIVE SU TRASFERIMENTI VALUTARI ALLA RETE ESTERA della **Cat. IX** - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI.

Ciò premesso va precisato che l'incremento delle differenze cambio risultante dal confronto tra le poste iscritte rispettivamente ai predetti **capitoli n. 109020 e n. 309010** rispetto ai dati del 2001 risulta pari a -€ 64.909,42 per quelle attive, ed a +€ 165.715,01 per quelle passive.

Si precisa che l'incremento delle spese per differenze cambio passive rispetto al precedente esercizio è da riferire prevalentemente agli effetti del cambio euro/dollaro che ha visto prevalere la moneta statunitense su quella europea per la maggior parte dell'anno 2002.

Da ultimo si osserva che le minori spese sostenute per il personale, pari a € 112.313,83 rispetto al 2001 derivano in massima parte da cessazioni di personale di ruolo, nonché da vacanze temporanee di personale locale presso alcuni uffici della rete estera.

Collegio dei Revisori dei Conti

La minore **SPESA IN CONTO CAPITALE** risulta pari a € 736.345,03 e riguarda prevalentemente le spese per acquisizioni di immobilizzazioni tecniche di cui alla **Cat. XII**, nonché le minori spese per indennità di anzianità al personale cessato dal servizio di cui alla **Cat XV**, pur interessando tutte le altre categorie di tale titolo.

Per le **spese aventi natura di PARTITA DI GIRO** rispetto al precedente esercizio si rilevano variazioni in aumento pari a € 2.941.553,86. Tale incremento, unito a quanto già rilevato in ordine al superamento degli stanziamenti di alcuni capitoli delle partite di giro, non può non indurre il Collegio a richiamare l'Ente alla necessità di modificare le procedure di gestione delle partite di giro, al fine di ricondurne l'entità in termini fisiologici e comunque tali da garantire l'assoluta trasparenza dei documenti di bilancio.

Collegio dei Revisori dei Conti

ANALISI DEI RESIDUI

Determinazione dei residui attivi e passivi provenienti dalla gestione di competenza 2002

Dal rendiconto finanziario emerge che i residui attivi della gestione di competenza dell'esercizio appena concluso risultano pari a € 13.143.662,51 e quelli passivi a € 10.985.008,07, come analiticamente esposto nelle tabelle che seguono.

ENTRATE	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCUOTERE	% RES.2002/ ACCERTAMENTI
Cat. III Contributi a carico delloStato	34.618.138,00	25.224.771,75	9.393.366,25	27,13%
Cat. IV Trasferimenti da parte delle Regioni	5.682.797,03	3.799.967,17	1.882.829,86	33,13%
Cat. V Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Provice	165.841,08	145.339,08	20.502,00	12,36%
Totale Titolo II	**40.466.776,11**	**29.170.078,00**	**11.296.698,11**	**27,92%**
Cat. VII altre Entrate	335.384,38	237.239,94	98.144,44	29,26%
Cat. VIII Redditi e proventi patrimoniali	109.084,49	101.674,80	7.409,69	6,79%
Cat. IX Poste correttive e compensative di spese correnti	759.164,15	745.196,47	13.967,68	1,84%
Cat. X Entrate non classificabili in altre voci	1.101.548,96	1.099.867,93	1.681,03	0,15%
Totale Titolo III	**2.305.181,98**	**2.183.979,14**	**121.202,84**	**5,26%**
TOTALE ENTRATE CORRENTI	**42.771.958,09**	**31.354.057,14**	**11.417.900,95**	**26,29**
Cat. XII Alienazione di imobilizzazioni tecniche	3.478,13	3.472,97	5,16	0,15%
Cat.XIV Riscossione di crediti	9.936,52	16,12	9.920,40	99,84%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	**13.414,65**	**3.489,09**	**9.925,56**	**73,99%**
TOTALE DELLE ENTRATE	**42.785.372,74**	**31.357.546,23**	**11.427.826,51**	**26,71**
Cat. XXII Entrate aventi natura di partita di giro	33.098.055,95	31.382.219,95	1.715.836,00	5,18%
TOTALE GENERALE ENTRATE	**75.883.428,69**	**62.739.766,18**	**13.143.662,51**	**17,32%**

Collegio dei Revisori dei Conti

SPESE	IMPEGNATE	PAGAMENTI	DA PAGARE	% RES. 2002/ IMPEGNI
Cat. I Spese per gli Organi dell'Ente	453.249,40	255.381,97	197.867,43	43,66%
Cat. II Oneri per il personale in attività di servizio	14.607.997,66	13.596.527,43	1.011.470,23	6,92%
Cat. IV Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	5.692.517,41	4.686.658,14	1.005.859,27	17,67%
Cat. V Spese per prestazioni istituzionali	18.990.522,35	12.228.897,13	6.761.625,22	35,61%
Cat. VI Trasferimenti passivi	92.962,24	62.405,27	30.556,97	32,87%
Cat. VII Oneri finanziari	37.588,74	37.193,86	394,88	1,05%
Cat. VIII Oneri tributari	931.404,18	896.118,05	35.286,13	3,79%
Cat. IX Poste correttive e compensative di entrate correnti	254.395,98	240.042,14	14.353,84	5,64%
Cat. X Spese non classificabili in altre voci	264.903,93	252.672,97	12.230,96	4,62%
TOTALE SPESE CORRENTI	**41.325.541,89**	**32.255.896,96**	**9.069.644,93**	**21,95%**
Cat. XII Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	222.138,02	51.133,17	171.004,85	76,98%
Cat. XIV Concessioni di crediti e anticipazioni	9.920,40	9.920,40	-	0,00%
Cat. XV Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	737.585,22	683.446,77	54.138,45	7,34%
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	**969.643,64**	**744.500,34**	**225.143,30**	**23,22%**
TOTALE	**42.295.185,53**	**33.000.397,30**	**9.294.788,23**	**21,98**
Cat. XXI Partite di giro	33.098.055,95	31.407.836,11	1.690.219,84	5,11%
TOTALE SPESE	**75.393.241,48**	**64.408.233,41**	**10.985.008,07**	**14,57%**

Come già evidenziato in sede di relazione al conto consuntivo di precedenti esercizi finanziari (1998, 1999, 2000 e 2001) il Collegio fa presente che fra i residui attivi figurano iscritte le disponibilità di cassa esistenti alla chiusura dell'esercizio presso istituti bancari all'estero su c/c intestati alle Delegazioni ENIT. A chiusura del 2002 l'ammontare di tali disponibilità risulta pari a € 1.692.613,16 (**Cap. 722080** – SOMME RECUPERATE DAGLI UFFICI PERIFERICI PER LA GESTIONE ORDINARIA e **Cap. 722090** – SOMME RECUPERATE DAGLI UFFICI PERIFERICI PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI).

Collegio dei Revisori dei Conti

Gestione dei residui attivi e passivi provenienti da esercizi pregressi

La gestione di cui trattasi presenta le seguenti risultanze:

Residui attivi

- accertati al 31.12.2001	€ 11.490.021,87
- minori accertamenti	€ 11.376,67
- maggiori accertamenti	0,00
- somma riscossa	€ 10.838.400,16
- somma da riscuotere	**€ 640.245,04**

Residui passivi

- accertati al 31.12.2001	€ 13.123.099,83
- minori accertamenti	€ 356.763,99
- maggior accertamenti	0,00
- somma pagata	€ 9.422.175,08
- somma da pagare	**€ 3.344.160,76**

Situazione residui alla fine dell'esercizio

Ove si tenga conto anche della gestione di competenza dell'esercizio 2002, l'ammontare complessivo dei residui attivi al 31 dicembre risulta pari a € 13.783.907,55 e quella dei residui passivi pari a € 14.329.168,49.

Collegio dei Revisori dei Conti

Rispetto ai dati riportati alla fine del precedente esercizio si registra un incremento dei residui attivi e passivi pari rispettivamente € 2.293.885,68 e € 1.206.068,66.

Con riferimento ai **residui attivi** derivanti dalla gestione di competenza va evidenziato che alla loro formazione concorre l'importo di € 1.000.000,00 accertato al **Cap. 203010** CONTRIBUTI A CARICO DELLO STATO relativo allo stanziamento destinato all'Ente dalla L. n. 273/2002 cui, come già riferito in precedenza, non ha corrisposto parallelo impegno di spesa. Inoltre, sempre al medesimo capitolo, risulta l'ulteriore accertamento di € 8.393.366,25 corrispondente all'intero importo del quarto rateo del contributo statale per il 2002.

Come anche rappresentato nella Relazione Tecnica e verificato dal Collegio stesso, il quarto rateo del contributo statale è stato trasferito dal Ministero Vigilante e riscosso dall'Ente in data 20 febbraio 2003 nella misura di € 7.134.230,00 pari all'85% dell'intero importo e ciò per effetto delle disposizioni di cui al Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 29 novembre 2002.

Stante tale situazione, nella tabella relativa al risultato di Amministrazione la somma di **€ 1.259.136,25,** pari al 15% dell'intero ammontare del IV rateo del contributo statale, è stata evidenziata quale residuo attivo di dubbia esigibilità, da eventualmente riaccertare al momento in cui ci sarà una definitiva pronuncia in tal senso da parte delle Autorità di vigilanza.

L'incremento dei **residui passivi** è da riferire principalmente ad una minore velocità di gestione delle spese della competenza 2002, (alcune delle quali erano però destinate alla realizzazione di iniziative la cui conclusione non era fisiologicamente prevista entro l'esercizio, come ad esempio le attività da porre in essere nell'ambito degli Accordi di programma con le Regioni) cui ha tuttavia corrisposto una apprezzabile gestione dei residui provenienti dagli esercizi pregressi, che ha fatto registrare un loro consistente abbattimento (€ 9.422.175,08 rispetto ad un totale di € 13.123.099,83 pari al 71,80%). Analogo segnale positivo è dato dal pressoché totale abbattimento dei residui attivi dei precedenti esercizi (€ 10.838.400,16 a fronte di un totale di € 11.490.021,87 pari al 94,33%).

Va anche riferito che fra i residui passivi provenienti da esercizi pregressi e mantenuti in bilancio le poste più consistenti risultano iscritte ai **Capitoli n. 105020** SPESE REALIZZAZIONE E STAMPA

Collegio dei Revisori dei Conti

DI PUBBLICAZIONI PROMOZIONALI INFORMATIVE E PERIODICHE **n. 105150** ACCORDI DI PROGRAMMA CON LE REGIONI e **n. 105160** PROGETTI PROMOZIONALI SPECIALI. Va in proposito notato che anche gli importi più rilevanti che concorrono alla formazione dei residui derivanti dalla gestione di competenza si registrano ai medesimi capitoli e ciò sembra derivare anche dalle procedure di liquidazione connesse alla tipologia delle relative spese. A tale riguardo il Collegio ha invitato l'Ente ad adottare opportune misure organizzative mirate ad accelerare le operazioni di controllo documentale delle spese sostenute dai soggetti terzi, in modo da consentire i migliori risultati possibili in termini di efficienza e velocità gestionale.

Va infine riferito che dall'esame degli elaborati contabili e degli atti giustificativi esaminati è emerso che la quantificazione dei residui provenienti da esercizi pregressi, non in tutti i casi documentata in modo compiuto, risulta tuttavia attestata dai dirigenti responsabili della gestione di ciascun capitolo di bilancio.

Collegio dei Revisori dei Conti

CONSIDERAZIONI E VALUTAZIONI

A completamento dell'analisi della situazione finanziaria si evidenzia che la differenza tra le somme accertate in entrata, pari a € 75.883.428,69 e quelle impegnate, pari a € 75.393.241,48 determina un avanzo finanziario di competenza di € 490.187,16.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha proceduto nel corso dell'esercizio appena concluso all'esame degli atti gestionali ed ha formulato le proprie osservazioni nei verbali redatti al termine delle riunioni, ai quali si fa rinvio.

Tanto premesso e dato atto che nel corso del 2002, a seguito di istruzioni a suo tempo emanate dalla Direzione generale in aderenza alle raccomandazioni del Collegio stesso, è stato registrato un superamento di talune problematiche procedurali causate dalla non diretta gestione dei capitoli di bilancio da parte della dirigenza dell'Ente, permangono tuttavia aspetti di criticità che si riassumono qui di seguito:

1. tutti i mandati di pagamento, direttamente predisposti dall'Ufficio Ragioneria, sono assunti dal Direttore Generale e non dai dirigenti responsabili della gestione dei capitoli di spesa del bilancio;
2. riflessi sul bilancio, anche se più contenuti rispetto al 2001, sono stati determinati dal contenzioso sorto in relazione alla gestione del personale. Anche nel corso dell'esercizio 2002 si è registrata l'insorgenza di ulteriore contenzioso in materia;
3. non risultata ancora realizzato il pieno adeguamento del bilancio a tutte le modifiche intervenute a seguito dell'approvazione del nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità;
4. durante l'esercizio si è registrato un eccessivo ricorso all'istituto delle variazioni compensative ex art. 13 del vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità, che evidenzia il permanere di difficoltà nella programmazione della spesa;
5. lo sfondamento degli stanziamenti dei capitoli delle partite di giro e quanto esposto nella relazione tecnica in proposito della discrasia fra l'ammontare delle poste di cui all'elenco dei residui da riportare in bilancio e il totale dei residui iscritti nel rendiconto finanziario – (derivante da una errata imputazione di accertamenti e impegni propri di alcuni capitoli in



Collegio dei Revisori dei Conti

altri capitoli delle partite di giro avvenuta nel corso di precedenti esercizi) - evidenzia comunque la necessità di riconsiderare le procedure fin qui adottate nella gestione delle entrate e delle spese in partita di giro;

6. non sempre i provvedimenti di impegno assunti dalla dirigenza sottendono obbligazioni perfezionate (come nel caso dei capitoli relativi alle spese per le missioni del personale), con evidenti riflessi sulla formazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio.

ENIT

Collegio dei Revisori dei Conti

Situazione del personale

in servizio a 31.12.2002

Ex qualifiche Funzionali	Aree		Pianta organica provvisoria	In servizio presso Sede centrale	In servizio presso Sedi estero	Totale
III 34	A1	Addetto di supporto	4	2		2
IV	A2	Addetto di supporto specializzato	30	0		0
	A 3			14		14
TOTALE			**34**	**16**		**16**
V 14	B1	Operatore di linea	14	6		6
VI 54	B2	Operatore specializzato di linea	54	0		0
	B3			11		11
TOTALE			**68**	**17**		**17**
VII 51	C1	Operatore di processo	41	9		9
		Operatore di informatica	10	0		
	C2			9		9
VIII 77	C3	Facilitatore di processo	69	26	1	27
		Specialista di informatica	8	0		
IX 36	C4	Responsabile di processo	34*	0		0
		Responsabile di informatica	2			
	C5			23	5	28
Ex. Art. 15 L. 88/1989		Ispettore generale		2		2
		Direttore di divisione		5	5	10
TOTALE			**164**	**74**	**11**	**85**
X		Consulente professionale	4			
Dirigenza			18**	6**	6	12
		TOTALI	**288**	**113**	**17**	**130**

* compresi gli ex art. 15 L. 88/1989
** 1 dirigente con contratto individuale (esterno)
totale generale del personale in servizio n. 133 (130 + 1 Direttore Generale + 2 giornalisti).

La pianta organica considerata nella tabella che precede è quella prevista dalla delibera del Consiglio di Amministrazione n. 1/1996.

Agli allegati concernenti le spese del personale (da F/P a I/P) è stata unita anche la pianta organica provvisoria predisposta dall'Ufficio del Personale ex art. 34, comma 3 della legge n. 289/2002 (legge finanziaria 2003), ma non ancora formalizzata.

Collegio dei Revisori dei Conti

Personale locale presso gli uffici della rete estera

UFFICIO	CONTINGENTE IN SERVIZIO			PERSONALE PREVISTO		
DELEGAZIONE	A- 1	B	C	A-A1	B	C
AMSTERDAM	3	3	1	2	3	0
BRUXELLES	3	4	1	3	4	0
PARIGI	4	8	0	4	7	0
MADRID	5	4	1	4	2	0
FRANCOFORTE	7	7	0	1	6	6
BERLINO	3	2	0	1	2	0
MONACO	4	3	0	1	4	0
VIENNA	3	4	1	2	3	1
ZURIGO	3	3	1	3	1	1
LONDRA	5	5	2	5	6	0
STOCCOLMA	4	3	1	4	3	1
COPENAGHEN	3	2	0	2	2	0
TOKYO	5	8	2	3	5	0
SIDNEY	2	2	1	2	1	0
NEW YORK	7	5	0	2	4	5
CHICAGO	3	2	0	2	1	0
LOS ANGELES	3	3	0	3	1	0
TORONTO	3	3	1	2	3	0
BUENOS AIRES	2	2	1	2	1	1
TOTALE	**72**	**73**	**13**	**48**	**59**	**15**

Contingenti previsti ex delibere del C.d.A. n. 79/1998, n. 93/2001, n. 26/2002 e n. 27/2002

Categoria A e A1– concetto	72
Categoria B – esecutiva	68
Categoria C – ausiliaria	15
TOTALE	**155**

Personale in servizio al 31/12/02

Categoria A – concetto	48
Categoria B – esecutiva	59
Categoria C – ausiliaria	15
TOTALE	**122**

Si precisa che tutti i dati fin qui riportati corrispondono a quelli comunicati al Collegio ed attestati dal responsabile dell'ufficio del personale, così come quelli contenuti negli allegati concernenti gli oneri per il personale (da F/P a I/P). Appare viceversa opportuno evidenziare le spese



Collegio dei Revisori dei Conti

complessive sostenute a tale titolo nel decorso esercizio 2002 raffrontate con quelle dell'esercizio 2001 e direttamente verificate dal Collegio.

	2001	2002	VARIAZ. %
Cat II: Stipendi e altri assegni fissi al personale	6.105.478,02	5.577.517,11	-8,65%
Stipendi al personale locale all'estero	3.973.898,55	4.164.149,05	4,79%
Fondo miglioramento efficienza	1.291.213,00	1.313.195,24	1,70%
Indennità e rimborso spese per missioni in Italia e all'estero	234.987,89	234.637,82	-0,15%
Rimborso spese di trasporto per trasferimenti	323.073,88	84.952,38	-73,70%
Indennità e rimborso spese per missioni al personale in servizio all'estero	195.881,12	204.375,41	4,34%
Indennità e rimborso spese per missioni al personale locale delle delegazioni	119.160,56	136.705,32	14,72%
Oneri previdenziali e assistenziali	1.265.306,02	1.566.205,18	23,78%
Oneri previdenziali personale estero	890.967,52	955.705,86	7,27%
Altri oneri sociali	67.139,4	77.468,53	15,38%
Corsi formazione professionale	26.691,64	9.940,00	-62,76%
Rimborso spese di viaggio	6.421,61	29.911,41	365,79%
Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	231.585,99	253.234,35	9,35%
TOTALE	**14.730.805,20**	**14.607.997,66**	**-0,83%**
CAT. VI Concessione di sussidi, borse di studio, contributi per svolgimento attività ricreative	92.962,24	92.962,24	**0%**
TOTALE COMPLESSIVO comprensivo degli importi iscritti alla cat. VI - trasferimenti passivi	**14.823.767,44**	**14.700.959,94**	**-0,83%**

Le voci che hanno fatto registrare un maggiore incremento, come si rileva dalla suesposta situazione, riguardano sia gli stipendi al personale locale, che i correlati oneri previdenziali ed assistenziali e ciò in relazione ad un seppur lieve incremento del numero delle unità del personale dipendente presso gli Uffici all'estero.

Per quanto riguarda l'incremento degli oneri previdenziali ed assistenziali del personale di ruolo in servizio in Italia e all'estero a fronte del decremento degli importi iscritti al correlato capitolo degli stipendi al personale di ruolo, l'Ufficio del Personale, sollecitato dal Collegio a fornire esaustivi chiarimenti al riguardo, ha giustificato tale apparente incongruenza motivando che nell'esercizio 2002 hanno gravato sul **cap. 102100** – ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE oltre ai contributi ordinari da versare mensilmente agli Enti previdenziali, anche quote straordinarie connesse al riconoscimento da parte dell'INPDAP a favore del personale cessato dal servizio dei benefici di cui alla legge n. 336 del 24.5.1970 e dei benefici



Collegio dei Revisori dei Conti

dovuti a rinnovi contrattuali. Tali quote straordinarie vengono corrisposte all'INPDAP semestralmente, ma solo dietro esplicita comunicazione dell'avvenuta iscrizione a ruolo. Il ritardo con cui l'Ente previdenziale ha provveduto all'iscrizione a ruolo di rate correnti e di rate maturate a partire dall'anno di riconoscimento dei benefici ha pertanto inciso in misura significativa sull'esercizio 2002.

L'incremento delle spese per il miglioramento dell'efficienza del personale (**Cap. 102030**) e di quelle per le retribuzioni di posizione e di risultato dei dirigenti (**Cap. 102150**) è da riferire alla decisione dell'Ente di procedere in corso di esercizio all'anticipazione in favore dei dipendenti dei miglioramenti contrattuali attesi salvo conguaglio attivo o passivo da applicare al momento del rinnovo dei Contratti Collettivi Nazionali di comparto.

Sul punto giova ricordare che nel bilancio di previsione 2003, in ossequio alle istruzioni emanate con Circolare n. 37/2002 dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, è stato istituito un nuovo capitolo **n. 110040** - FONDO SPECIALE PER I RINNOVI CONTRATTUALI IN CORSO e ciò ha dato la possibilità di ricondurre gli stanziamenti dei capitoli **n. 102030** e **n. 102150** all'entità accertata in sede di consuntivo dell'esercizio 2001.