RELAZIONE DEL PRESIDENTE

N. 14/2004

ITALIA
www.enit.it
ENTE NAZIONALE
ITALIANO PER IL TURISMO
SEDE CENTRALE

RELAZIONE DEL PRESIDENTE SUL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2003

L'esercizio finanziario 2003 dell'Ente Nazionale Italiano per il Turismo assume un significato particolare alla luce sia del determinarsi nel corso di quest'anno di una serie di eventi –in primis, il conflitto in Iraq e l'epidemia di SARS- che hanno determinato effetti distorsivi sul mercato internazionale dei viaggi, sia del determinarsi nell'Ente di nuove problematiche di ordine finanziario che hanno influito sul programma delle iniziative promozionali sui mercati esteri per combattere i fattori critici influenti sull'azienda turistica Italia.

In effetti, l'anno 2003 si era iniziato con una buona tendenza espansiva, dopo la flessione registrata a fine 2002, prodotta essenzialmente dall'onda lunga dell'11 settembre 2001.

L'Ufficio Italiano Cambi registra nel 1° trimestre introiti valutari dovuti al turismo internazionale superiori del 10,9% rispetto ad analogo trimestre 2002.

Il conflitto in Iraq ha poi mutato tale tendenza, facendo registrare nel trimestre immediatamente successivo una flessione dei ricavi valutari del7,8% e nel trimestre estivo dello –3,5%.

Soltanto nel IV trimestre 2003 si è evidenziata una ripresa con un tasso di variazione negativa dei ricavi del -0,5%.

Il bilancio conclusivo dell'anno si è pertanto chiuso con una riduzione più contenuta dei ricavi dell'2,1% che comunque esprime una perdita di circa 600 milioni di euro delle entrate valutarie.

Le strategie programmatiche dell'Ente delineate nella programmazione delle attività promozionali triennale e in particolare nel programma esecutivo 2003 hanno comportato un accentuato impegno sul fronte della politica di consolidamento dei flussi tradizionali e su quella dell'apertura di nuovi mercati di domanda turistica estera.

Al riguardo, si segnala il rinnovato impulso della attività degli Osservatori ENIT, con particolare riguardo a quelli situati in mercati emergenti di notevole importanza, come la Cina, anche in considerazione dell'intensificazione dei rapporti e degli interscambi, ai più diversi ed importanti livelli, tra i quali in particolare quello economico e turistico, da parte dei due Governi direttamente interessati. In proposito, si deve sottolineare anche l'impegno in attuazione delle disposizioni di legge per l'accelerazione dei visti turistici in diversi paesi come Cina, India e Russia.

Come evidenzia il Conto Consuntivo per l'esercizio 2003, l'attività istituzionale si è sviluppata in stretta sinergia tra l'Ente e il sistema turistico nazionale e si è tradotta in un vasto programma di iniziative concertate con le regioni e con le imprese produttive del turismo che hanno dato luogo a rapporti di partenariato e di collaborazione che hanno ampliato il volume delle risorse finanziarie investite nella promozione all'estero e garantito un più efficace coordinamento delle attività di promo-commercializzazione sui mercati esteri.

Tali sinergie sono state poste in essere sul quadro di un disegno di promozione strategica delineata con il consenso delle regioni, in sede tecnica -**Comitato tecnico ENIT-Regioni**- in sede politica –

ENIT - 00185 Roma
Via Marghera, 2
Cod.Fisc. 01591590581
Part. IVA 01008391003
Tel. +39-06-49711
Fax +39-06-4463379 - +39-06-4469907
E-mail: sedecentrale@enit.it
Telegr.: ENIT Roma

ITALIA®
www.enit.it
ENTE NAZIONALE
ITALIANO PER IL TURISMO
SEDE CENTRALE

N. 14/2004

dalla **Conferenza Stato-Regioni**- ed hanno pertanto consentito un organico coordinamento nell'attuazione di centinaia di iniziative e di azioni sui mercati esteri supportate logisticamente, tecnicamente e organizzativamente dall'Ente.

Il Consuntivo dell'esercizio finanziario 2003, pertanto, oltre a rappresentare il quadro formale e contabile di carattere finanziario, consente di rilevare anche quella che è l'autentica missione dell'Ente, quale cabina di regia e organismo tecnico – operativo al servizio di tutto il sistema turistico pubblico e privato del turismo italiano.

L'interpretazione delle più significative voci del bilancio delle entrate e delle uscite pone un evidenza tale concentrazione di impegni e di attività di promo-commercializzazione all'estero.

Pertanto, si deve richiamare l'attenzione sul fatto che l'attuale organizzazione dell'Ente, articolata su una serie di postazioni estere operanti in 20 mercati, è chiamata ad attuare e gestire unitamente ai programmi e ai progetti autonomi che trovano copertura finanziaria nel bilancio dell'Ente, anche una cospicua serie di progetti e iniziative previste dalle singole regioni, ma anche da comuni e province nonché da imprenditori privati, singoli e associati, molti dei quali aderiscono al "Club Italia", organismo che assicura alle imprese il supporto di assistenza tecnica, informativa dell'Ente sui mercati esteri, producendo anche proventi di ordine finanziario.

Tali considerazioni in ordine alla integrazione programmatica, operativa e finanziaria tra l'ENIT, le autonomie locali e i privati conducono alla percezione dell'Ente come di una struttura che – pur in un anno di difficoltà del mercato turistico internazionale e di difficoltà nel porre in essere contromisure in sintonia con i fabbisogni reali della promozione all'estero –ha saputo orientare e coordinare un vasto complesso di attività nazionali, regionali e locali miranti al sostegno dell'industria turistica italiana, i cui proventi valutari, che ammontano a circa 28 miliardi di euro sono una fonte essenziale di risanamento e di sviluppo economico del Paese.

Si è ritenuto opportuno esporre tali riflessioni in occasione della deliberazione del Consuntivo dell'esercizio finanziario 2003 nella convinzione che una lettura prettamente tecnico-contabile potrebbe apparire "neutra" rispetto alla valutazione non solo dell'impegno e dei risultati posti in essere dall'Ente a vantaggio del turismo nazionale e regionale, non consentendo di interpretare pienamente lo stretto rapporto tra i dati di contabilità finanziaria e il volume, l'orientamento, la natura e le risultanze produttive dei costi che l'Ente ha sostenuto nel corso dell'esercizio attraverso le risorse gestionali e operative della propria rete estera.

Nel merito delle valutazioni riguardanti il quadro contabile finanziario del 2003, il conto consuntivo presenta la seguente situazione:

Le entrate accertate ammontanti a € 34.239.508,02, derivano prevalentemente dal **contributo dello Stato**, pari ad € 26.176.000,00;
- dal **trasferimento da regioni** , pari a € 4.894.146,12;
- dal **trasferimento per interventi speciali a sostegno dell'immagine del turismo italiano**, pari a € 1.045.138,00;
- da **compartecipazione di soggetti privati ad azioni promozionali** pari a € 818.221,71;
- da **compartecipazione di comuni e province ad azioni promozionali** , pari a € 204.827,87.

ENIT - 00185 Roma
Via Marghera, 2
Cod.Fisc. 01591590581
Part. IVA 01008391003
Tel. +39-06-49711
Fax +39-06-4463379 - +39-06-4469907
E-mail: sedecentrale@enit.it
Telegr.: ENIT Roma

ITALIA
www.enit.it
ENTE NAZIONALE
ITALIANO PER IL TURISMO
SEDE CENTRALE

N. 14/2004

Dall'analisi di tali entrate emerge:

- Una contrazione del contributo dello Stato da € 34.573.000,00 nel 2002 a € 26.176.000,00 nel 2003, con una diminuzione del –24,29%.
- Una flessione del trasferimento delle regioni da € 5.682.797,03 del 2002 a € 4.894.146,12, pari ad una variazione del –13,88%.
- Un incremento del trasferimento per interventi speciali a sostegno dell'immagine Italia da 45.138,00 del 2002 a 1.045.138,00 del 2003, con una variazione del +2.215,41%.
- Un incremento dei proventi derivanti dalla partecipazione dei comuni e delle province per azioni promozionali da € 165.841,08 del 2002 a € 204.827,00, con una variazione del +23,51%.
- Una flessione dei proventi derivanti dalla compartecipazione dei soggetti privati ad azioni promozionali da € 1.101.548,56 del 2002 a € 818.221,71 del 2003, con una variazione del – 25,72%.

Per quanto attiene alle spese impegnate nell'esercizio 2003, ammontano complessivamente, escluse le partite di giro, a € 32.180.324,60 rispetto ad una previsione definitiva di € 34.869.262,63.

Rispetto all'esercizio 2002, risultano uscite inferiori nell'ordine del 23,91%, da attribuirsi ad un volume di uscite per l'esercizio 2003 pari a € 32.180.324,60 contro € 42.295.185,53 del 2002.

Tale divario è da attribuire alle minori uscite pari al – 51,12% per le spese promozionali, per il 48,88% per le differenze cambio passive su trasferimenti all'estero, per il – 44,68% per le spese per gli organi dell'Ente, per il – 18,26% per le spese in conto capitale, per il – 1,63% per spese generali e per il – 1,30% per spese per il personale.

Si deve rilevare che i risultati della gestione evidenziano un avanzo di competenza di € 2.053.896,46 determinato anche dal parziale utilizzo dell'avanzo di amministrazione accertato alla data del 31.12.2002.

Per quanto attiene ai residui attivi si evidenzia che, a fronte di una consistenza al 1-1-2003 pari a € 13.803.741,23 il totale dei residui al 31-12-2003 ammonta a € 5.517.980,66 con un decremento di 8.285.760,57.

Le riscossioni che hanno avuto luogo nel corso dell'esercizio hanno in particolare riguardato il cap. 203010 –**contributo a carico dello Stato** per il quale, a fronte di un residuo iniziale di € 9.393.366,25 sono stati riscossi € 8.134.230,00; il capitolo 204010 -**compartecipazione regioni ad azioni promozionali dirette ai mercati esteri**- per il quale, a fronte di un residuo di € 1.943.771,80 sono stati riscossi € 1.657.593,84; il capitolo 204020- **compartecipazioni regionali alla realizzazione stampa di pubblicazioni promozionali**, per il quale sono stati riscossi € 56.084,69 rispetto ad un residuo iniziale di € 262.668,72 ed il cap. 205010 –**compartecipazione di comuni e province ad azioni promozionali dirette ai mercati esteri**- il cui residuo iniziale pari a € 20.502,00 è stato quasi interamente riscosso.

ENIT - 00185 Roma
Via Marghera, 2
Cod.Fisc. 01591590581
Part. IVA 01008391003

Tel. +39-06-49711
Fax +39-06-4463379 - +39-06-4469907
E-mail: sedecentrale@enit.it
Telegr.: ENIT Roma

ITALIA
www.enit.it
ENTE NAZIONALE
ITALIANO PER IL TURISMO
SEDE CENTRALE

N. 14/2004

Per quanto riguarda i residui passivi, la consistenza al 31-12-2003 ammonta a € 10.311.926,24 con un decremento di € 4.037.075,96 rispetto al dato del 1-1-2003.

Lo smaltimento dei residui passivi relativi a esercizi precedenti ha in particolare riguardato le seguenti voci: Categoria. I **oneri per il personale in attività di servizio**; Categoria IV **spese per l'acquisto di beni di consumo** e Categoria V **spese per prestazioni istituzionali**.

Ai fini di una migliore comprensione delle scelte operative e gestionali che hanno caratterizzato l'esercizio non può non essere preliminarmente evidenziato il decremento che ha riguardato il contributo statale, con una decurtazione rispetto all'esercizio precedente di **Euro 8.397.000,00**

Tale decremento ha indotto l'Ente ad offrire prioritariamente copertura finanziaria a spese aventi natura obbligatoria (Organi dell'Ente – Personale – Spese di funzionamento correlate ad obbligazioni giuridiche).

Alla luce di quanto sopra, l'Ente da un lato ha dovuto ridefinire in corso di esercizio il Piano delle manifestazioni fieristiche all'estero e, dall'altro, sospendere le iniziative di partenariato realizzate nel 2002 mediante Accordi di Programma e Progetti Promozionali Speciali, facendo venire meno, specie con riferimento agli Accordi di Programma, un prezioso "collante" e volano di promozione congiunta dell'offerta turistica regionale.

E' significativo al riguardo che quanto ad **Euro 4.751.403,48**, le minori spese concernono proprio i capitoli **105150** (Euro 2.169.118,98 per Accordi di programma con le Regioni) e **105160** (Euro 2.582.284,50 per Progetti Promozionali Speciali), entrambi non rifinanziati nel corso del 2003.

Da un raffronto con il precedente esercizio, va rilevato il decremento delle somme impegnate per prestazioni istituzionali.

CAPITOLO	SOMME IMPEGNATE ESERCIZIO 2002	SOMME IMPEGNATE ESERCIZIO 2003
105040	8.505.042,99	6.000.658,41
105050	1.719.337,18	683.467,29
105070	153.628,50	68.822,08
105020	566.377,38	142.815,42

Di contro, ed al fine ultimo di mantenere comunque il livello di competitività nei rispettivi mercati, gli Uffici della Rete Estera hanno compensato le ridotte disponibilità di bilancio attraverso la attivazione di "leve" alternative di promozione e marketing realizzate a "costo zero" e di sicuro impatto promozionale.

Da un raffronto tra le previsioni definitive e le entrate accertate al termine dell'esercizio, si rilevano consistenti incrementi che concernono in particolare quote di compartecipazione di soggetti pubblici e privati alle iniziative realizzate dall'Ente sui mercati esteri.

In particolare, a fronte di previsioni definitive di **Euro 4.771.993** per quote di compartecipazione delle **Regioni** alle azioni promozionali dirette ai mercati esteri, sono state accertate somme per **Euro 4. 842.500,12**.

ENIT - 00185 Roma
Via Marghera, 2
Cod.Fisc. 01591590581
Part. IVA 01008391003
Tel. +39-06-49711
Fax +39-06-4463379 - +39-06-4469907
E-mail: sedecentrale@enit.it
Telegr.: ENIT Roma

ITALIA®
www.enit.it
ENTE NAZIONALE
ITALIANO PER IL TURISMO
SEDE CENTRALE

N. 14/2004

Le quote di compartecipazione di **Comuni e Province** al medesimo titolo registrano entrate accertate per **Euro 204.827,87** contro previsioni definitive di **Euro 201.190,00**

Stessa considerazione valga per quanto attiene la compartecipazione di **soggetti privati** ad iniziative e progetti finalizzati con una previsione definitiva di **Euro 667.827,28** contro un totale accertato di **Euro 818.221,71.**

I dati incrementali confermano il permanere di una elevata propensione da parte degli enti regionali e sub-regionali e dei privati a privilegiare strategie di penetrazione dei mercati esteri dinamicamente concertate con l'Ente, del quale viene tuttora riconosciuto il ruolo di propulsione ed armonizzazione delle istanze territoriali e del settore privato.

Né va sottaciuta la perdurante domanda di servizi aggiuntivi resi dalle Unità Organiche d'Area, che seppure non apprezzabili contabilmente poiché non resi a pagamento, costituiscono un importante corollario della presenza regionale all'estero, costantemente supportata e coadiuvata dalla rete periferica ENIT attraverso proprie risorse umane ed organizzative, come dimostrato dai Rapporti prodotti dai titolari degli Uffici alla scadenza dell'esercizio.

Un particolare significato assume l'attività ENIT-Regioni collegate alle manifestazioni all'estero.

Ove si vogliano porre a confronto i dati 2003 con quelli relativi al precedente esercizio, i trasferimenti regionali per quote di adesione alle manifestazioni fieristiche programmate nell'anno fanno registrare un decremento di Euro **737.005,55** (€ 5.579.505,67 contro € 4.842.500,12).

Le minori entrate accertate trovano ragione nella mancata realizzazione da parte dell'Ente di talune manifestazioni fieristiche.

Le ridotte disponibilità finanziarie destinate alle attività promozionali finanziate al cap, 10504 (come desumibile da un raffronto tra le previsioni definitive del precedente esercizio ammontanti ad Euro 8.669.045,10 e quelle relative al 2003 pari ad Euro 6.098.007,07) unitamente alla impossibilità di definire con buon margine di approssimazione i tempi di acquisizione delle entrate regionali nonché, da ultimo, la non praticabilità di un ricorso all'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2002, hanno infatti indotto l'Ente ad una riprogrammazione degli eventi fieristici, determinando peraltro la mancata partecipazione di soggetti privati.
Si deve rilevare che l'obiettivo della regolarità amministrativo-contabile posta in essere dagli uffici dell'Ente è oggetto di particolare attenzione da parte degli organi di amministrazione e del vertice amministrativo.

Al riguardo si sottolinea che si è provveduto a diramare nel quadro delle normative legislative e del Governo emanate nel corso dell'esercizio 2003, specifiche istruzioni e che relativamente a quanto disposto dal D.P.R. 97/2003, in materia di contabilità analitica, che costituisce un elemento fortemente innovativo per individuare l'effettiva efficienza e produttività gestionale dell'Ente, si è proceduto alla definizione del capitolato della gara di appalto per la realizzazione di una nuova piattaforma informatica coerente con le modifiche introdotte dal predetto Regolamento.

ENIT - 00185 Roma
Via Marghera, 2
Cod.Fisc. 01591590581
Part. IVA 01008391003

Tel. +39-06-49711
Fax +39-06-4463379 - +39-06-4469907
E-mail: sedecentrale@enit.it
Telegr.: ENIT Roma

ITALIA
www.enit.it
ENTE NAZIONALE
ITALIANO PER IL TURISMO
SEDE CENTRALE

N. 14/2004

Al fine di procedere ad una chiara valutazione in ordine ai criteri di gestione contabile-amministrativa, appare opportuno sottolineare che in attuazione del Piano di razionalizzazione adottato dall'Ente ai sensi dell'art. 12 del decreto legislativo n. 419/1999, nel corso del 2003 sono state rinnovate le convenzioni con ICE e Unioncamere consentendosi così la possibilità di garantire la presenza dell'ENIT in mercati turistici emergenti costituiti da paesi quali la Cina, l'India, la Corea del Sud , la Russia, la Polonia e il Brasile, con una spesa certamente più contenuta rispetto a quella necessaria per l'apertura di uffici autonomi che le ridotte disponibilità dell'Ente non avrebbero comunque consentito.

Inoltre, sono state acquisite entrate in bilancio tramite la sublocazione ad organismi italiani operanti all'estero di parte delle sedi di Delegazioni ENIT e realizzate economie di spesa attraverso la centralizzazione del servizio di diffusione di materiale promo-pubblicitario e attraverso l'attivazione di servizi informativi accentrati nei Call Center dell'area Nord America e dell'area Tedesca.

Non è stato viceversa possibile realizzare investimenti immobiliari in comune con altri Enti ed Organismi operanti all'estero, pur essendo stati esperiti concreti tentativi per l'acquisto di immobili in Germania e negli Stati Uniti e ciò in ragione delle non sufficienti disponibilità finanziarie.

Da ultimo si ricorda che l'Ente ha provveduto ad acquisire beni e servizi aderendo alle convenzioni CONSIP S.p.A.

Tra le altre attività finalizzate al miglioramento della gestione amministrativa si segnala la progressiva messa a punto del registro di tutti i contratti pluriennali in Sede ed all'estero, con questionari appositamente elaborati, che ha migliorato l'impianto organizzativo, sotto l'aspetto amministrativo contabile, del controllo dalla gestione, della trasparenza e del "buon andamento" dell'Amministrazione dell'ENIT, in Italia ed all'estero.

È stato dato, inoltre, impulso all'implementazione del sistema informatico del Controllo di Gestione, -attivato in via sperimentale, in attesa dell'introduzione della contabilità analitica per centri di costo- in collaborazione con l'Ufficio U.S.I., per l'accelerazione e la semplificazione dei sistemi di controllo, attraverso l'introduzione dei necessari automatismi.

Si è proceduto alla estensione anche agli Osservatori ENIT all'estero delle attività di verifica, con conseguente resoconto non solo sulle risultanze dell'attività di gestione ma anche su tutto lo svolgimento delle attività istituzionali.

Il Presidente
Amedeo Ottaviani

ENIT - 00185 Roma
Via Marghera, 2
Cod.Fisc. 01591590581
Part. IVA 01008391003

Tel. +39-06-49711
Fax +39-06-4463379 - +39-06-4469907
E-mail: sedecentrale@enit.it
Telegr.: ENIT Roma

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

N. 14/2004

Collegio dei Revisori dei Conti

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al conto consuntivo dell'esercizio 2003 dell'ENIT

Il conto consuntivo dell'esercizio chiuso il 31.12.2003, redatto dal competente Ufficio, è stato consegnato al Collegio dei Revisori dei Conti con lettera del Direttore Generale prot. n. 1373 del 29 marzo 2004 ed è composto dai seguenti elaborati:

- Rendiconto finanziario generale;
- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Allegati F/P, G/P, H/P, I/P concernenti il personale.

Al conto consuntivo pervenuto, accompagnato dalla Relazione tecnico illustrativa degli elaborati contabili e dalla Relazione del Presidente, risulta altresì annessa la Situazione amministrativa.

Gli elaborati trasmessi sono stati predisposti tenuto conto per quanto applicabile della normativa introdotta dal Regolamento di amministrazione e contabilità, approvato con Decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003 n. 97, non avendo l'Ente dato piena applicazione al predetto decreto in attesa dell'acquisizione del nuovo sistema informatico che consentirà l'introduzione del bilancio analitico per centri di costo, come illustrato nella relazione tecnica.

Il Collegio ha riscontrato la concordanza delle singole voci del rendiconto finanziario, redatto in termini di competenza e di cassa, dello stato patrimoniale, del conto economico e della situazione amministrativa con le risultanze delle scritture contabili ed ha effettuato sistematici controlli degli atti giustificativi nel corso dell'esercizio e ulteriori controlli a campione in sede di esame del conto consuntivo nel corso delle riunioni del 30 e 31 marzo del 5, 14, 15, 19, 20 e 21 aprile 2004, delle

quali sono stati redatti i relativi verbali (n. 15/2004, n. 16/2004, n. 17/2004, n. 18/2004 e n.19/2004) trasmessi, oltre che all'Ente, anche alle Autorità di vigilanza ed ai cui contenuti si fa rinvio.

ANALISI DEI DATI DI BILANCIO

Situazione finanziaria

La gestione di competenza presenta le seguenti complessive risultanze:

ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE	PREV. DOPO LE VARIAZIONI	SOMME ACCERTATE	DIFFERENZE PREVISIONI
Cat. III Trasferimenti da parte dello Stato	€ 25.306.000,00	€ 27.176.000,00	€ 27.221.138,00	€ 45.138,00
Cat. IV Trasferimenti da parte Delle Regioni	€ 3.159.281,00	€ 4.823.638,68	€ 4.894.146,12	€ 70.507,44
Cat.V Trasferimenti da parte dei Comuni e delle province	€ 142.052,00	€ 201.190,00	€ 204.827,87	€ 3.637,87
Cat. VII Entrate derivanti dalla prestazione di servizi	€ 356.300,00	€ 405.655,00	€ 365.156,53	-€ 40.498,47
Cat. VIII Redditi e proventi patrimoniali	€ 121.459,44	€ 131.620,71	€ 116.456,41	-€ 15.164,30
Cat. IX Poste correct. e compen. di spese correnti	€ 457.178,00	€ 442.479,50	€ 618.789,96	€ 176.310,46
Cat. X Entrate non classificabili in altre voci	€ 354.632,00	€ 688.485,28	€ 818.633,97	€ 130.148,69
Totale entrate correnti	**€ 29.896.902,44**	**€ 33.869.069,17**	**€ 34.239.148,86**	**€ 370.079,69**
Cat.XII Alienazione di immobilizzazioni tecniche	€ -			€ -
Cat. XIV Riscossione di crediti	€ -	€ 193,46	€ 359,16	€ 165,70
Totale Entrate in Conto Capitale	**€ -**	**€ 193,46**	**€ 359,16**	€ 165,70
Totale ENTRATE	**€ 29.896.902,44**	**€ 33.869.262,63**	**€ 34.239.508,02**	**€ 370.245,39**
Cat.XXII Partite di giro	€ 25.695.111,00	€ 29.760.104,18	€ 28.347.468,98	-€ 1.412.635,20
Totale Generale delle Entrate	**€ 55.592.013,44**	**€ 63.629.366,81**	**€ 62.586.977,00**	**-€ 1.042.389,81**
Parziale utilizzo avanzo di amm.ne Al 31/12/2002		€ 1.000.000,00		
TOTALE DISPONIBILITA'	**€ 55.592.013,44**	**€ 64.629.366,81**	**€ 62.586.977,00**	**-€ 2.042.389,81**

Collegio dei Revisori dei Conti

N. 14/2004

SPESE	PREVISIONE INIZIALE	PREV. DOPO LE VARIAZIONI	SOMME IMPEGNATE	DIFFERENZE PREVISIONI
Cat. I Spese per gli Organi dell'Ente	€ 296.042,00	€ 256.042,00	€ 250.759,43	-€ 5.282,57
Cat. II Oneri per il personale in attività di servizio	€ 15.472.570,77	€ 15.003.322,78	€ 14.804.177,21	-€ 199.145,57
Cat. IV Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	€ 5.539.386,00	€ 7.535.093,31	€ 5.900.512,33	-€ 1.634.580,98
Cat.V Spese per prestazioni istituzionali	€ 5.950.128,16	€ 9.619.809,96	€ 9.283.020,87	-€ 336.789,09
Cat. VI Trasferimenti passivi	€ 92.962,00	€ 92.962,00	€ 92.962,00	€ -
Cat. VII Oneri finanziari	€ 64.625,00	€ 39.794,13	€ 34.829,55	-€ 4.964,58
Cat. VIII Oneri tributari	€ 945.469,00	€ 945.492,08	€ 880.778,77	-€ 64.713,31
Cat. IX Spese corrett. e compen. di entrate correnti	€ 367.519,00	€ 227.519,00	€ 110.168,90	-€ 117.350,10
Cat. X Spese non classificabili in altre voci	€ 567.797,51	€ 302.695,98	€ 30.499,11	-€ 272.196,87
Totale spese correnti	**€ 29.268.868,44**	**€ 34.022.731,24**	**€ 31.387.708,17**	**-€ 2.635.023,07**
Cat.XII Acquisizioni di immob.ni tecniche		€ 329.394,93	€ 275.631,84	-€ 53.763,09
Cat. XIV Concessione di crediti e anticipazioni	€ 403,00	€ 27.106,46	€ 27.088,35	-€ 18,11
Cat. XV Ind. di anz.tà e similari al pers.le cessato dal servizio	€ 600.000,00	€ 490.030,00	€ 489.896,24	-€ 133,76
Totale Spese in Conto Capitale	**€ 628.034,00**	**€ 846.531,39**	**€ 792.616,43**	-€ 53.914,96
TOTALE SPESA	**€ 29.896.902,44**	**€ 34.869.262,63**	**€ 32.180.324,60**	**-€ 2.688.938,03**
Cat.XXI Partite di giro	€ 25.695.111,00	€ 29.760.104,18	€ 28.352.783,94	-€ 1.407.320,24
Totale Generale della Spesa	**€ 55.592.013,44**	**€ 64.629.366,81**	**€ 60.533.108,54**	**-€ 4.096.258,27**

Dalla situazione esposta si evince che le previsioni iniziali sia per l'entrata che per la spesa pari a € 55.592.013,44 hanno subito variazioni in aumento che hanno portato l'ammontare complessivo delle previsioni definitive rispettivamente a € 63.629.366,81 e a € 64.629.366,81; la

differenza pari a € 1.000.000,00 è stata coperta mediante l'utilizzo parziale dell'avanzo di amministrazione accertato alla chiusura dell'esercizio precedente in complessivi € 2.809.098,75.

Le anzidette variazioni sono state assoggettate al preventivo parere del Collegio dei Revisori.

Dall'analisi dei dati relativi alle previsioni iniziali di spesa riportate nel rendiconto finanziario emerge una discrasia rispetto ai dati iscritti al bilancio di previsione 2003 dove il totale delle spese correnti e quello delle spese in conto capitale erano rispettivamente corrispondenti a € 29.296.499,44 e a € 600.403,00. Dagli approfondimenti svolti dal Collegio, come evidenziato dalla **tabella F** allegata alla presente relazione, la differenza rispettivamente in più e in meno pari a € **27.631,00** è data da una variazione compensativa per il medesimo importo fra i capitoli di parte corrente e capitoli in conto capitale adottata dal Dirigente dell'Ufficio di Mosca con provvedimento n. 14 del 22 ottobre 2003.

Si riferisce sul punto, come verificato dal Collegio nel corso dell'esercizio ed evidenziato con propri verbali in più occasioni, che il sistema informatico con cui è tenuta la contabilità dell'Ente **anziché riportare le modifiche degli stanziamenti conseguenti i provvedimenti di variazione compensativa in una apposita colonna, iscrive direttamente alla colonna delle previsioni iniziali** gli importi modificati. Il Collegio ha già richiesto all'Ente di rettificare tale procedura in modo da rendere più trasparenti le scritture contabili.

Con l'occasione dell'acquisizione della nuova piattaforma informatica, cui si è già accennato , l'Ente ha assicurato che tale problematica verrà eliminata.

Tanto premesso, con riguardo alle spese generali della **Cat. IV** si evidenzia che dall'esame dei relativi capitoli emerge un decremento di € 1.634.580,98 rispetto alle previsioni definitive riconducibile in larga misura alle minori spese per l'accelerazione del rilascio dei visti in mercati turistici emergenti (cap. n. 104260 - € 1.490.724,69) a ulteriori minori spese per acquisto beni di consumo, energia elettrica, premi assicurazione, onorari e compensi per speciali incarichi, spese per liti ed arbitraggi e risarcimenti, spese di gestione degli osservatori turistici, spese per manutenzione di beni mobili e macchine d'ufficio, per noleggio ed esercizio mezzi di trasporto, per fitto locali e spese condominiali.

Collegio dei Revisori dei Conti

N. 14/2004

Con riferimento alle **PARTITE DI GIRO** si rileva una evidente anomalia riscontrabile dal diverso importo degli accertamenti e impegni registrati ai capitoli **n. 722060** INCASSI IVA e **n. 421060** VERSAMENTI IVA rispettivamente delle entrate e delle uscite delle partite di giro che risultano rispettivamente pari a € **51.053,25** e ad € **56.368,21**. Pertanto anche il totale degli accertamenti e impegni del titolo III delle entrate e delle spese risente della corrispondente differenza pari ad € 5.314,96.

Al riguardo il Collegio ritiene che le cause dell'anomalia emersa debbano essere necessariamente eliminate, né quanto riferito in proposito nella relazione tecnica può ritenersi sufficiente a giustificare l'irregolarità riscontrata. In conseguenza l'Ente dovrà riconsiderare le procedure adottate nella gestione dei predetti capitoli n. 421060 e n. 722060 e procedere ad una attenta e puntuale ricognizione dei residui conservati nei medesimi.

Inoltre si rileva che gli accertamenti e gli impegni assunti ai capitoli **n. 722080** SOMME RECUPERATE DAGLI UFFICI PERIFERICI PER LA GESTIONE ORDINARIA , **n. 722140** SOMME INCASSATE PER AZIONI PROMOZIONALI DEGLI ENTI TURISTICI PERIFERICI, **n. 722160** SOMME INCASSATE PER CONTO DI TERZI delle entrate e **n. 421080** SOMME ANTICIPATE AGLI UFFICI PERIFERICI PER LA GESTIONE ORDINARIA, **n. 421140** SOMME PAGATE PER AZIONI PROMOZIONALI DEGLI ENTI TURISTICI PERIFERICI e **n. 421160** SOMME PAGATE PER CONTO DI TERZI delle spese hanno superato gli stanziamenti definitivi, per complessivi € **1.662.638,14** per le spese e € **1.636.201,11** per le entrate.

A ciò si aggiunga che per la quasi totalità dei restanti capitoli delle partite di giro si registra una differenza in meno rispetto alle previsioni assestate complessivamente pari a € **3.069.958,38** per le spese e a € **3.075.273,34** per le entrate. Si segnala in particolare, quale aspetto di notevole criticità, la differenza in meno di € **504.171,05** riscontrata ai capitoli **n. 722130** e **n. 421130** SOMME ACCREDITATE/ PAGATE AL PERSONALE SEDI PERIFERICHE PER LE RETRIBUZIONI data la natura delle spese gestite in tali capitoli che dovrebbe consentire un alto grado di attendibilità delle previsioni.

Pertanto il Collegio richiama l'Ente ad una più attenta programmazione e gestione dei capitoli di bilancio in partita di giro invitandolo quantomeno a correlare in modo puntuale i

rispettivi stanziamenti con quelli iscritti ai connessi capitoli di spesa del Titolo I e II, ad adottare idonee misure organizzative mirate a rendere più congrui ed attendibili gli stanziamenti e le connesse previsioni di cassa dei cap. n. 722080, n. 421080, n. 722130 e n. 421130 per la quota riferita alle retribuzioni del personale di ruolo in servizio all'estero, nonché a porre la massima attenzione alla corretta gestione del bilancio iscrivendo impegni e accertamenti ai capitoli pertinenti.

Ai fini di una compiuta valutazione dell'andamento gestionale, di cui si dirà più diffusamente nella seconda parte della presente relazione (analisi dei dati di bilancio riferita ai risultati gestionali), si rappresenta la variazione dell'entrata e della spesa delle singole categorie raffrontata con quella del precedente esercizio: