*Collegio dei Revisori dei Conti*

N. 14/2004

**ENTRATE**

| | CONSUNTIVO 2002 | CONSUNTIVO 2003 | SCOST. |
|---|---|---|---|
| **ENTRATE CORRENTI** | | | |
| CAT. III Trasferimento da parte dello Stato | € 34.618.138,00 | € 27.221.138,00 | -€ 7.397.000,00 |
| CAT. IV Tras.da parte delle Regioni | € 5.682.797,03 | € 4.894.146,12 | -€ 788.650,91 |
| CAT. V Trasferimento da parte dei Comuni e delle Province | € 165.841,08 | € 204.827,87 | € 38.986,79 |
| CAT. VII Entrate derivanti dalla vendita dei beni e delle prestazione di servizi | € 335.384,38 | € 365.156,53 | € 29.772,15 |
| CAT.VIII Redditi e proventi patrimoniali | € 109.084,49 | € 116.456,41 | € 7.371,92 |
| CAT. IX Poste correttive e Compensative | € 759.164,15 | € 618.789,96 | -€ 140.374,19 |
| CAT. X Entrate non classificabili in altre voci | € 1.101.548,96 | € 818.633,97 | -€ 282.914,99 |
| **TOTALE** | **€ 42.771.958,09** | **€ 34.239.148,86** | **-€ 8.532.809,23** |
| | | | |
| **ENTR. CONTO CAPITALE** | | | |
| CAT. XII Alienazioni di immobilizzazioni Tecniche | € 3.478,13 | | -€ 3.478,13 |
| CAT. XIV Riscossione di crediti | € 9.936,52 | € 359,16 | -€ 9.577,36 |
| **TOTALE** | **€ 13.414,65** | **€ 359,16** | **-€ 13.055,49** |
| CAT.XX Assunzione di altri debiti Finanziari | € - | | |
| | | | |
| **TOTALE ENTRATE ESCLUSE LE PARTITE DI GIRO** | **€ 42.785.372,74** | **€ 34.239.508,02** | **-€ 8.545.864,72** |
| | | | |
| **PARTITE DI GIRO** | | | |
| CAT. XXII Partite di giro | € 33.098.055,95 | € 28.347.468,98 | -€ 4.750.586,97 |
| **TOTALE** | **€ 33.098.055,95** | **€ 28.347.468,98** | **-€ 4.750.586,97** |
| | | | |
| **TOTALE GENERALE DELLE ENTRATA** | **€ 75.883.428,69** | **€ 62.586.977,00** | **-€ 13.296.451,69** |

*Collegio dei Revisori dei Conti*

N. 14/2004

Sul fronte delle entrate, per quanto concerne il **decremento** di complessivi **€ 7.397.000,00** della **Cat. III** TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO rispetto al precedente esercizio, si evidenzia che lo stesso deriva:

- quanto a **- € 8.397.000,00** dal minore stanziamento del contributo statale disposto per il 2003 rispetto a quello iscritto nella tabella C della Legge Finanziaria 2002;
- quanto a **+ € 1.000.000,00** dal corrispondente stanziamento disposto in favore dell'ENIT per l'esercizio 2003 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".

Il decremento della **Cat. IV** TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI pari a complessivi **€ 788.650,91** va ricondotto alla mancata realizzazione di alcuni eventi fieristici e alle conseguenti minori entrate per quote di compartecipazione. Tale riprogrammazione, come ampiamente illustrato nella relazione del Presidente, è stata conseguente alla ridotta disponibilità finanziaria rispetto al precedente esercizio.

Per le medesime ragioni si registra un decremento del **cap. n. 310020** COMPARTECIPAZIONE DI SOGGETTI PRIVATI AD INIZIATIVE E PROGETTI FINALIZZATI della Cat.X, pari a complessivi **€ 283.326,85.**

ENIT

N. 14/2004

*Collegio dei Revisori dei Conti*

**SPESE**

| SPESE CORRENTI | CONSUNTIVO 2002 | CONSUNTIVO 2003 | SCOST. |
|---|---|---|---|
| CAT. I Spese per gli organi dell'Ente | € 453.249,40 | € 250.759,43 | -€ 202.489,97 |
| CAT. II Oneri per il personale in attività di servizio | € 14.607.997,66 | € 14.804.177,21 | € 196.179,55 |
| CAT. IV Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi; | € 5.692.517,41 | € 5.900.512,33 | € 207.994,92 |
| CAT V Spese per prestazioni istituzionali | € 18.990.522,35 | € 9.283.020,87 | -€ 9.707.501,48 |
| CAT. VI Trasferimenti passivi | € 92.962,24 | € 92.962,00 | -€ 0,24 |
| CAT. VII Oneri finanziari | € 37.588,74 | € 34.829,55 | -€ 2.759,19 |
| CAT. VIII Oneri tributari | € 931.404,18 | € 880.778,77 | -€ 50.625,41 |
| CAT. IX Poste correttive e compensative di entrate correnti | € 254.395,98 | € 110.168,90 | -€ 144.227,08 |
| CAT. X spese non classificabili in Altre voci | € 264.903,93 | € 30.499,11 | -€ 234.404,82 |
| **TOTALE SPESE CORRENTI** | **€ 41.325.541,89** | **€ 31.387.708,17** | **-€ 9.937.833,72** |
| **SPESE IN CONTO CAPITALE** | | | |
| CAT. XI Acquisizione di beni di uso durevole e opere immobiliari | € - | | |
| CAT.XII Acquisizione di immobilizzazioni tecniche | € 222.138,02 | € 275.631,84 | € 53.493,82 |
| CAT. XIII Partecipazione e acquisto di beni mobiliari | € - | | |
| CAT. XIV Concessione di crediti e anticipazioni | € 9.920,40 | € 27.088,35 | € 17.167,95 |
| CAT. XV Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio | € 737.585,22 | € 489.896,24 | -€ 247.688,98 |
| **TOTALE SPESE C/CAPITALE** | **€ 969.643,64** | **€ 792.616,43** | **-€ 177.027,21** |
| CAT. XX Estinzione debiti diversi | € - | | |
| **TOTALE SPESA ESCLUSE** | | | |
| **PARTITE DI GIRO** | **€ 42.295.185,53** | **€ 32.180.324,60** | **-€ 10.114.860,93** |
| | | | |
| **PARTITE DI GIRO** | | | |
| CAT.XXI PARTITE DI GIRO | € 33.098.055,95 | € 28.352.783,94 | -€ 4.745.272,01 |
| **TOTALE** | **€ 33.098.055,95** | **€ 28.352.783,94** | **-€ 4.745.272,01** |
| | | | |
| **TOTALE GEN GENERALE** | | | |
| **DELLA SPESA** | **€ 75.393.241,48** | **€ 60.533.108,54** | **-€ 14.860.132,94** |

N.14/2004

*Collegio dei Revisori dei Conti*

Sul fronte delle uscite il decremento della **SPESA CORRENTE**, rispetto al precedente esercizio pari a complessivi **€ 9.937.833,72**, è da attribuire prevalentemente alla contrazione delle spese della **Cat. V** SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI, oltre che a quelle della **Cat. I** SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE, della **Cat. VIII** ONERI TRIBUTARI della **Cat. IX** POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI e della **Cat. X** SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI come di seguito analiticamente specificato.

La diminuzione delle spese della **Cat. I** pari a **€ 202.489,97** è prevalentemente conseguente al venir meno della corresponsione del trattamento economico a suo tempo dovuto, in forza del 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.

**La notevole diminuzione delle spese promozionali della Cat.V**, pari a complessivi **€ 9.707.501,48**, va correlata alle già riferite minori disponibilità finanziarie rispetto al precedente esercizio. In particolare, con specifico riguardo al decremento di € 2.169.118,98 e di € 2.582.284,50 registrato 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.), si ricorda che nel 2003 le relative attività non sono state rifinanziate; mentre la diminuzione di € 2.504.384,58 registrata al cap. n. 105040 SPESE PER ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE A FIERE, MOSTRE, ESPOSIZIONI, CONVEGNI ETC. **è da attribuire alla minore realizzazione di eventi fieristici.**

Il decremento delle spese della **Cat. IX** POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI è conseguente alla flessione degli impegni assunti al **Cap. 109020** DIFFERENZE CAMBIO PASSIVE SU TRASFERIMENTI VALUTARI ALLA RETE ESTERA dovuta ai minori trasferimenti valutari agli uffici della rete estera rispetto all'esercizio precedente connessi alla già riferita contrazione delle risorse destinate alle attività istituzionali.

Analogo decremento infatti si registra, sul fronte delle entrate, al **Cap. 309020** DIFFERENZE CAMBIO ATTIVE SU TRASFERIMENTI VALUTARI ALLA RETE ESTERA della **Cat. IX** - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI, anch'esso correlato ai minori trasferimenti valutari oltre che all'andamento dei cambi.

*Collegio dei Revisori dei Conti*

N. 14/2004

Le minori spese della **Cat. X** SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI vanno riferite alla diminuzione degli oneri connessi al contenzioso (**cap. n. 110030** SPESE PER LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI)

Alla **Cat. IV** – SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI si registra invece un incremento pari a **€ 207.994,92** generato soprattutto dall'aumento delle spese aventi natura obbligatoria ed in particolare di quelle impegnate al **cap. n. 104260** SPESE PER ACCELERAZIONE RILASCIO VISTI IN MERCATI TURISTICI EMERGENTI, istituito nel 2003.

Da ultimo si osserva che le maggiori spese della **Cat. II** sostenute per il personale nel 2003 rispetto al 2002 pari a **€ 196.179,55** derivano in massima parte dagli effetti del rinnovo del contratto collettivo nazionale di comparto 2002/2005 e dall'applicazione degli istituti contrattuali previsti per il biennio economico 2002-2003, oltre che dall'incremento delle spese relative agli stipendi e oneri previdenziali per il personale locale, dovute alla rimodulazione degli organici di alcuni uffici all'estero (circa la quale il Collegio ha richiamato l'Ente alla massima prudenza ai fini del contenimento della spesa) e ad un lieve incremento del personale locale in servizio.

La minore **SPESA IN CONTO CAPITALE** risulta pari a **€ 177.027,21** ed è determinata dalle minori spese per indennità di anzianità al personale cessato dal servizio della **Cat XV,** pari a **€ 247.688,98** al netto delle maggiori spese per acquisizione di immobilizzazioni tecniche della **Cat. XII**, pari a **€ 53.493,82** e di quelle per concessione di crediti ed anticipazioni della **Cat. XIV,** pari a **€ 17.167,95**.

Per le **spese aventi natura di PARTITA DI GIRO** rispetto al precedente esercizio si rileva una in diminuzione pari **a € 4.745.272,01** con una flessione percentuale di – 14,34%. Le ragioni di tale decremento vanno soprattutto ricondotte alla minore entità delle disponibilità finanziarie del bilancio 2003 ed ai conseguenti minori impegni assunti ai capitoli del Titolo I e II delle spese strettamente correlati ai capitoli delle partite di giro. Tuttavia con riferimento a quanto già precedentemente rilevato, sia in ordine al superamento degli stanziamenti di alcuni capitoli delle partite di giro, sia con riferimento ai **capitoli n. 722060** e **n. 421060** e ai capitoli **n. 722130** e **421130**, il Collegio ribadisce la necessità di modificare le procedure di programmazione e 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*

N. 14/2004

## ANALISI DEI RESIDUI

### Determinazione dei residui attivi e passivi provenienti dalla gestione di competenza 2003

Dal rendiconto finanziario emerge che i residui attivi della gestione di competenza dell'esercizio appena concluso risultano pari a **€ 3.423.921,24** e quelli passivi a **€ 7.066.460,72**, come analiticamente esposto nelle tabelle che seguono.

| ENTRATE | ACCERTATE | RISCOSSE | DA RISCUOTERE | RAPP. % RESIDUI/ACCERT. |
|---|---|---|---|---|
| Cat. III Contributi a carico dello Stato | 27.221.138,00 | 27.221.138,00 | 0,00 | 0,00% |
| Cat. IV Trasferimenti da parte delle Regioni | 4.894.146,12 | 3.240.285,74 | 1.653.860,38 | 33,79% |
| Cat. V Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Provice | 204.827,87 | 117.334,87 | 87.493,00 | 42,72% |
| **Totale** | **32.320.111,99** | **30.578.758,61** | **1.741.353,38** | **5,39%** |
| Cat. VII altre Entrate | 365.156,53 | 304.697,63 | 60.458,90 | 16,56% |
| Cat. VIII Redditi e proventi patrimoniali | 116.456,41 | 111.099,44 | 5.356,97 | 4,60% |
| Cat. IX Poste correttive e compensative di spese correnti | 618.789,96 | 614.905,65 | 3.884,31 | 0,63% |
| Cat. X Entrate non classificabili in altre voci | 818.633,97 | 804.239,58 | 14.394,39 | 1,76% |
| **Totale** | **1.919.036,87** | **1.834.942,30** | **84.094,57** | **4,38%** |
| **TOTALE TITOLO I ENTRATE CORRENTI** | **34.239.148,86** | **32.413.700,91** | **1.825.447,95** | **5,33%** |
| Cat. XII Alienazione di imobilizzazioni tecniche | 0,00 | 0,00 | 0 | |
| Cat.XIV Riscossione di crediti | 359,16 | 0 | 359,16 | 100,00% |
| **TOTALE TITOLO II ENTRATE IN CONTO CAPITALE** | **359,16** | **0,00** | **359,16** | **100,00%** |
| **TOTALE DELLE ENTRATE** | **34.239.508,02** | **32.413.700,91** | **1.825.807,11** | **5,33%** |
| Cat. XXII Entrate aventi natura di partita di giro | 28.347.468,98 | 26.749.354,85 | 1.598.114,13 | 5,64% |
| **TOTALE GENERALE ENTRATE** | **62.586.977,00** | **59.163.055,76** | **3.423.921,24** | **5,47%** |

*Collegio dei Revisori dei Conti*

N. 14/2004

| SPESE | IMPEGNATE | PAGATE | DA PAGARE | RAPP.% RESIDUO/IMPEGNI |
|---|---|---|---|---|
| Cat. I Spese per gli Organi dell'Ente | € 250.759,43 | € 210.723,22 | € 40.036,21 | 15,97% |
| Cat. II Oneri per il personale in attività di servizio | € 14.804.177,21 | € 13.599.662,73 | € 1.204.514,48 | 8,14% |
| Cat. IV Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi | € 5.900.512,33 | € 4.767.791,05 | € 1.132.721,28 | 19,20% |
| Cat. V Spese per prestazioni istituzionali | € 9.283.020,87 | € 6.014.204,86 | € 3.268.816,01 | 35,21% |
| Cat. VI Trasferimenti passivi | € 92.962,00 | € 62.312,83 | € 30.649,17 | 32,97% |
| Cat. VII Oneri finanziari | € 34.829,55 | € 32.973,43 | € 1.856,12 | 5,33% |
| Cat. VIII Oneri tributari | € 880.778,77 | € 791.010,68 | € 89.768,09 | 10,19% |
| Cat. IX Poste correttive e compensative di entrate correnti | € 110.168,90 | € 110.118,90 | € 50,00 | 0,05% |
| Cat. X Spese non classificabili in altre voci | € 30.499,11 | € 17.347,58 | € 13.151,53 | 43,12% |
| **TOTALE SPESE CORRENTI** | **31.387.708,17** | **25.606.145,28** | **5.781.562,89** | **18,42%** |
| Cat. XII Acquisizione di immobilizzazioni tecniche | € 275.631,84 | € 44.800,88 | € 230.830,96 | 83,75% |
| Cat. XIV Concessioni di crediti e anticipazioni | € 27.088,35 | € 27.088,35 | € - | 0,00% |
| Cat. XV Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio | € 489.896,24 | € 369.787,14 | € 120.109,10 | 24,52% |
| **TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE** | **792.616,43** | **441.676,37** | **350.940,06** | **44,28%** |
| **TOTALE** | **32.180.324,60** | **26.047.821,65** | **6.132.502,95** | **19,06%** |
| Cat. XXI Partite di giro | 28.352.783,94 | 27.418.826,17 | 933.957,77 | 3,29% |
| **TOTALE SPESE** | **60.533.108,54** | **53.466.647,82** | **7.066.460,72** | **11,67%** |

Come già evidenziato in sede di relazione al conto consuntivo di precedenti esercizi finanziari (1998, 1999, 2000, 2001 e 2002) 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 2003 l'ammontare di tali disponibilità risulta pari a **€ 1.481.964,23 (Cap. 722080** – SOMME RECUPERATE DAGLI UFFICI PERIFERICI PER LA GESTIONE ORDINARIA e **Cap. 722090** – SOMME RECUPERATE DAGLI UFFICI PERIFERICI PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI e **Cap. n. 722040** SOMME RECUPERATE PER ACCELERAZIONE RILASCIO VISTI TURISTICI).

*Collegio dei Revisori dei Conti*

N. 14/2004

**Gestione dei residui attivi e passivi provenienti da esercizi pregressi**

La gestione di cui trattasi presenta le seguenti risultanze:

Residui attivi

| | |
|---|---|
| - accertati al 31.12.2002 | € 13.803.741,23 |
| - minori accertamenti | € 57.175,62 |
| - maggiori accertamenti | 0,00 |
| - somma riscossa | € 11.652.506,19 |
| - somma da riscuotere | **€ 2.094.059,42** |

Residui passivi

| | |
|---|---|
| - accertati al 31.12.2002 | € 14.349.002,20 |
| - minori accertamenti | € 452.687,95 |
| - maggior accertamenti | 0,00 |
| - somma pagata | € 10.650.848,73 |
| - somma da pagare | **€ 3.245.465,52** |

*Collegio dei Revisori dei Conti*

N. 14/2004

**Situazione residui alla fine dell'esercizio**

Ove si tenga conto anche della gestione di competenza dell'esercizio 2003, l'ammontare complessivo dei **residui attivi** al 31 dicembre risulta pari a **€ 5.517.980,66** e quella dei **residui passivi** pari a **€ 10.311.926,24**.

Rispetto ai dati riportati alla fine del precedente esercizio si registra un decremento della massa dei residui attivi e passivi pari rispettivamente € 8.285.760,57 e € 4.037.075,96.

Con riferimento ai **residui attivi** provenienti da esercizi pregressi va evidenziato che alla loro formazione concorre l'accertamento di € 8.393.366,25 iscritto nel 2002 al **Cap. n. 203010** CONTRIBUTI A CARICO DELLO STATO corrispondente all'intero importo del quarto rateo del contributo statale per quell'esercizio.

Come rappresentato nella Relazione Tecnica e a suo tempo 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 accertato 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,** corrispondente al 15% dell'intero ammontare del IV rateo del contributo statale 2002, al pari di quanto avvenuto in sede di Conto Consuntivo del precedente esercizio, è stata nuovamente 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 Governative di vigilanza.

**Il decremento dei residui passivi** è da riferire principalmente ad una apprezzabile gestione dei residui provenienti dagli esercizi pregressi, che ha fatto registrare un loro consistente abbattimento (€ 13.896.314,25 rispetto ad un totale di € 14.349.002,20 **pari al 96,85%**). Analogo segnale positivo è dato dal considerevole **abbattimento dei residui attivi** dei precedenti esercizi

*Collegio dei Revisori dei Conti*

N. 14/2004

Va tuttavia 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 DI PUBBLICAZIONI PROMOZIONALI INFORMATIVE E PERIODICHE, **n. 105150** ACCORDI DI PROGRAMMA CON LE REGIONI e **n. 105160** PROGETTI PROMOZIONALI SPECIALI. Va in proposito notato, come peraltro già evidenziato dal Collegio in sede di relazione al conto consuntivo del precedente esercizio, che la difficoltà dello smaltimento dei residui iscritti al capitolo **n. 105150** sembra derivare anche dalle procedure di liquidazione connesse alla tipologia delle relative spese. A tale riguardo il Collegio invita 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 risulta documentata in modo compiuto anche se attestata dai dirigenti responsabili della gestione di ciascun capitolo di bilancio. Infatti, poiché dai riscontri effettuati dal Collegio in sede di controllo del conto consuntivo (verbali n. 16/2004, n. 17/2004 e n. 18/2004) sono emerse talune anomalie e irregolarità, al fine di rendere pienamente trasparenti i documenti di bilancio si richiede da parte dell'Ente una puntuale e rigorosa ricognizione dei residui iscritti ai seguenti capitoli:

**n. 309010** RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI, **n. 414020** RITIRI DI DEPOSITI A CAUZIONE PRESSO TERZI, **n. 722120** RECUPERO ANTICIPAZIONI A DIVERSI, **n. 722060** INCASSI IVA, **n. 421060** VERSAMENTI IVA, **n. 421160** SOME PAGATE PER CONTO DI TERZI e **n. 101030** COMPENSI INDENNITA' E RIMBORSO SPESE MISSIONI GETTONI DI PRESENZA ORGANI DI CONTROLLO.

Sarà cura del Collegio vigilare affinché l'Ente proceda con ogni sollecitudine nel senso indicato, anche in considerazione del fatto che l'errata quantificazione delle poste iscritte a residuo determina previsioni di cassa inattendibili.

*Collegio dei Revisori dei Conti*

N. 14/2004

## CONSIDERAZIONI E VALUTAZIONI

A completamento dell'analisi della situazione finanziaria si evidenzia che la differenza tra le somme accertate in entrata, pari a € 62.586.977,00 e quelle impegnate, pari a € 60.533.108,54 determina un avanzo finanziario di competenza di € 2.053.868,46.

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 2003, a seguito di istruzioni a suo tempo emanate dalla Direzione Generale in aderenza alle raccomandazioni del Collegio, è stato registrato il 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. è stata registrata la gestione in conto competenza di spese iscritte nel bilancio in conto residui;
2. difficoltà di programmazione sono rilevabili dalla entità degli impegni di spesa rispetto alle previsioni definitive, tanto più evidenti tenuto conto che le variazioni di assestamento al bilancio 2003 sono state deliberate alla fine del mese di novembre (le minori spese, escluse le partite di giro risultano pari a € 2.635.023,27);
3. il superamento degli stanziamenti dei capitoli n. 722080 e n. 421080 delle partite di giro e quanto precedentemente riferito in proposito dei capitoli n. 722130 e n. 421130 e in proposito della discrasia fra l'ammontare degli accertamenti e degli impegni assunti ai capitoli n. 722060 e n. 421060 evidenzia la improcrastinabile necessità di riconsiderare le procedure fin qui adottate nella programmazione e nella gestione delle entrate e delle spese in partita di giro;
4. quanto emerso in sede di esame dell'elenco dei residui da riaccertare, nonché in sede di controllo dell'elenco dei residui conservati in bilancio evidenzia l'assoluta necessità di procedere ad una ulteriore attenta e circostanziata ricognizione dei residui iscritti ai capitoli n. 101030, n. 722120, n. 722060, n. 421060, n. 309010 e n. 414020.

*Collegio dei Revisori dei Conti* N. 14/2004

**Situazione del personale di ruolo**

**Al 31.12.2003**

| Ex qualifiche Funzionali | Aree | | Pianta organica provvisoria L. 289/02 | In servizio presso Sede centrale | In servizio presso Sedi estero | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **III 34** | **A1** | Addetto di supporto | 2 | 2 | | 2 |
| **IV** | **A2** | Addetto di supporto specializzato | 0 | 0 | | 0 |
| | **A 3** | | 14 | 14 | | 14 |
| **TOTALE** | | | **16** | **16** | | **16** |
| **V 14** | **B1** | Operatore di linea | 11 | 6 | | 6 |
| **VI 54** | **B2** | Operatore specializzato di linea | 15 | 0 | | 0 |
| | **B3** | | 11 | 11 | | 11 |
| **TOTALE** | | | **37** | **17** | | **17** |
| **VII 51** | **C1** | Operatore di processo | 14 | 9 | | 9 |
| | | Operatore di informatica | 0 | 0 | | |
| | **C2** | | 9 | 8 | | 9 |
| **VIII 77** | **C3** | Facilitatore di processo | 37 | 21 | 1 | 22 |
| | | Specialista di informatica | 0 | 0 | | |
| **IX 36** | **C4** | Responsabile di processo | 5 | 3 | 2 | 5 |
| | | Responsabile di informatica | 2 | | | |
| | **C5** | | 28 | 20 | 4 | 24 |
| **Ex. Art. 15 L. 88/1989** | | Ispettore generale | | 2 | | 2 |
| | | Direttore di divisione | 10 | 4 | 3 | 7 |
| **TOTALE** | | | **105** | **67** | **10** | **78** |
| **X** | | Giornalisti | 2 | 2 | | 2 |
| **Dirigenza** | | | 16* | 10* | 6 | 16 |
| **TOTALI** | | | **174** | **112** | **16** | **128** |

* 1 dirigente con contratto individuale (esterno)
**totale generale del personale in servizio n. 129** (128 + 1 Direttore Generale)

Rispetto al precedente esercizio il personale in servizio risulta diminuito di quattro unità.

La pianta organica considerata nella tabella che precede al pari di quella esposta negli allegati concernenti le spese del personale (da F/P a I/P) è la pianta organica provvisoria predisposta dall'Ufficio del Personale ex art. 34, comma 3 della legge n. 289/2002 (legge finanziaria 2003).

N. 14/2004

*Collegio dei Revisori dei Conti*

**Personale locale presso gli uffici della rete estera**

| **Contingenti previsti ex delibere del C.d.A. n. 79/1998,n. 93/2001, n. 26/2002 e n. 27/2002** | | **Personale in servizio al 31/12/03** | |
|---|---|---|---|
| Categoria A e A1– concetto | 53 | Categoria A – concetto | 43 |
| Categoria B – esecutiva | 69 | Categoria B – esecutiva | 58 |
| Categoria C – ausiliaria | 35 | Categoria C – ausiliaria | 23 |
| **TOTALE** | **157** | **TOTALE** | **124** |

| UFFICIO | CONTINGENTE PREVISTO | | | PERSONALE IN SERVIZIO | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 2 | 5 | 7 | 2 | 5 | 7 |
| BERLINO | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 0 |
| MONACO | 1 | 3 | 3 | 1 | 1 | 3 |
| VIENNA | 3 | **3** | 1 | 2 | **4** | 1 |
| ZURIGO | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1 |
| LONDRA | 5 | **5** | **2** | 1 | **8** | **3** |
| STOCCOLMA | 4 | 3 | 1 | 4 | 3 | 0 |
| COPENAGHEN | 3 | 2 | 0 | 2 | 2 | 0 |
| TOKYO | 5 | 8 | 2 | 5 | 3 | 0 |
| SIDNEY | 2 | 2 | **1** | 1 | 2 | **2** |
| NEW YORK | 2 | 5 | 5 | 2 | 4 | 4 |
| CHICAGO | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 |
| LOS ANGELES | 1 | 2 | 3 | 1 | 1 | 0 |
| TORONTO | 3 | 3 | 1 | 2 | 3 | 0 |
| BUENOS AIRES | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 |
| **TOTALE** | **53** | **69** | **35** | **43** | **58** | **23** |

Rispetto al precedente esercizio il personale locale in servizio risulta aumentato di due unità.

Sul punto il Collegio **raccomanda una più prudente gestione delle assunzioni di personale locale alla luce della normativa vigente in materia di contenimento delle spese per il personale**.

N. 14/2004

*Collegio dei Revisori dei Conti*

Si precisa che tutti i dati fin qui riportati corrispondono a quelli comunicati al Collegio ed attestati dal Dirigente 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 complessive sostenute a tale titolo nel decorso esercizio 2003 raffrontate con quelle dell'esercizio 2002 e direttamente verificate dal Collegio.

| | 2002 | 2003 | VARIAZ. % |
|---|---|---|---|
| **Cat II:** Stipendi e altri assegni fissi al personale Indennità varie per servizio prestato all'estero | € 5.577.517,11 | € 5.467.305,34 | -1,98% |
| Stipendi al personale locale all'estero | € 4.164.149,05 | € 4.402.061,84 | 5,71% |
| Fondo miglioramento efficienza | € 1.313.195,24 | € 1.337.585,78 | 1,86% |
| Indennità e rimborso spese per missioni in Italia e all'estero | € 234.637,82 | € 260.000,00 | 10,81% |
| Rimborso spese di trasporto per trasferimenti | € 84.952,38 | € 142.929,17 | 68,25% |
| Indennità e rimborso spese per missioni al personale in servizio all'estero | € 204.375,41 | € 147.905,59 | -27,63% |
| Indennità e rimborso spese per missioni al personale locale delle delegazioni | € 136.705,32 | € 143.666,88 | 5,09% |
| Oneri previdenziali e assistenziali | € 1.566.205,18 | € 1.525.000,00 | -2,63% |
| Oneri previdenziali personale estero | € 955.705,86 | € 994.531,00 | 4,06% |
| Altri oneri sociali | € 77.468,53 | € 87.084,25 | 12,41% |
| Corsi formazione professionale | € 9.940,00 | € 36.770,01 | 269,92% |
| Rimborso spese di viaggio | € 29.911,41 | € 6.000,00 | -79,94% |
| Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti | € 253.234,35 | € 253.337,35 | 0,04% |
| **TOTALE CAT. II** | **€ 14.607.997,66** | **€ 14.804.177,21** | **1,34%** |
| **CAT. VI** Concessione di sussidi, borse di studio, contributi per svolgimento attività ricreative | € 92.962,24 | € 92.962,00 | 0,00% |
| **TOTALE COMPLESSIVO** comprensivo degli importi iscritti alla cat. VI - trasferimenti passivi | **€ 14.700.959,90** | **€ 14.897.139,21** | **1,33%** |

*Collegio dei Revisori dei Conti*

N. 14/2004

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 conseguenza del seppur lieve incremento del numero delle unità del personale non di ruolo in servizio presso gli Uffici all'estero.

Inoltre in taluni uffici si registra la presenza di personale con qualifica superiore rispetto all'organico di diritto e all'organico di fatto risultanti alla chiusura del precedente esercizio. Pur considerato che giusto parere a suo tempo espresso dal Dipartimento della Funzione Pubblica il personale locale non va ricompreso fra il personale di ruolo e perciò stesso non va assoggettato alla normativa vigente per quest'ultimo, tuttavia il Collegio ritiene che i principi generali dettati in materia di contenimento della spesa per il personale, confermati dalle norme relative al blocco delle assunzioni, ai rigidi criteri di quantificazione delle risorse per i rinnovi contrattuali entro il tetto dell'inflazione programmata etc debbano costituire per l'Ente in via analogica quanto meno un punto di riferimento cui ispirare la propria azione, tanto più che il rapporto di lavoro del personale locale è regolato da **contratti a tempo indeterminato** garantiti dai medesimi istituti previsti dai C.C.N.L. di comparto.

Per quanto riguarda il decremento degli oneri previdenziali ed assistenziali del personale di ruolo in servizio in Italia e all'estero non direttamente proporzionale al decremento delle spese iscritte al correlato capitolo degli stipendi per il personale di ruolo appare opportuno rammentare, come riferito in sede di relazione al consuntivo 2002, che l'Ufficio del Personale, sollecitato dal Collegio a fornire esaustivi chiarimenti al riguardo, ha a suo tempo 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 dei benefici di cui alla legge n. 336 del 24.5.1970 e dei benefici dovuti a rinnovi contrattuali in favore del personale cessato dal servizio. 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 nel corso del precedente esercizio 2002 ha provveduto all'iscrizione a ruolo di rate correnti e di rate maturate a partire dall'anno di

*Collegio dei Revisori dei Conti*

N. 14/2004

riconoscimento dei benefici in argomento ha pertanto inciso in misura significativa sull'esercizio stesso.

Dai dati rilevabili dal rendiconto 2003 sembrano diminuire notevolmente le spese impegnate al **cap. 102010** -STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE, ma tale decremento è in realtà solo apparente, ove si considerino gli impegni assunti al capitolo **n. 102011** - INDENNITÀ VARIE PER SERVIZIO PRESTATO ALL'ESTERO. Nei precedenti esercizi, infatti, le risorse destinate al finanziamento di indennità per il personale in servizio all'estero erano comprese nello stanziamento del cap. 102010. Sul punto si rammenta che l'istituzione del predetto nuovo capitolo **n. 102011**, come evidenziato anche nella relazione tecnica di accompagnamento al bilancio di previsione 2003, derivava dall' esigenza di distinguere la localizzazione delle spese per il personale in vista della messa a regime del controllo di gestione.

Pertanto, a fini di chiarezza e di corretta comparazione dell'andamento storico della spesa per stipendi e altri assegni fissi al personale, gli impegni assunti nel 2003 ai predetti **cap. n. 102010** e **n. 102011** sono stati analizzati dal Collegio nel loro ammontare complessivo. Le spese complessivamente impegnate nell'esercizio 2003 su entrambi i capitoli n. 102010 e n. 102011 risultano pertanto pari a **€ 5.467.305,34 (€ 3.342.660,79 + € 2.124.644,55)** a fronte di **€ 5.577.517,11** impegnate nel 2002 al solo **cap. n. 102010** STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE.

L'incremento delle spese per il miglioramento dell'efficienza del personale (**Cap. 102030**) deriva, come già accennato in precedenza, dall'applicazione del nuovo CCNL 2002/2005 (biennio economico 2002/2003) stipulato nel corso dell'esercizio concluso.

Va sul punto anche ricordato che nel bilancio di previsione 2003, in ossequio alle istruzioni emanate con Circolare n. 33/2002 dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, è stato istituito il nuovo capitolo **n. 110040** - FONDO SPECIALE PER I RINNOVI CONTRATTUALI IN CORSO e che quota parte dello stanziamento iniziale di tale capitolo è stato allocato con le terze variazioni al **cap. n. 102030** FONDO PER IL MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA DELL'ENTE proprio ai fini