N. 14/2004

E N T R A T E	Previsione Iniziale	Previsione dopo le variazioni	Somme accertate	Differenze rispetto alle previsioni
- Contributo dello Stato	25.306.000,00	26.176.000,00	26.176.000,00	0,00
- Trasf.per interventi speciali a sostegno dell'immagine del turismo italiano	0,00	1.000.000,00	1.045.138,00	45.138,00
- Trasferimenti da Regioni	3.159.281,00	4.823.638,68	4.894.146,12	70.507,44
- Compart.di Comuni e Province ad azioni promozionali	142.052,00	201.190,00	204.827,87	3.637,87
- Trasferimenti da parte di altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
- Compart.di soggetti privati ad azioni promozionali	333.974,00	667.827,28	818.221,71	150.394,43
- Affitti di immobili	2.378,44	2.378,44	2.378,44	0,00
- Interessi attivi	25.000,00	27.439,87	12.275,44	- 15.164,43
- Subaffitto di immobili	94.081,00	101.802,40	101.802,53	0,13
- Recuperi e rimborsi	130.596,00	65.897,50	45.485,28	- 20.412,22
- Entrate eventuali	20.658,00	20.658,00	412,26	- 20.245,74
- Altre entrate	356.300,00	405.655,00	365.156,53	- 40.498,47
- Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	0,00	193,46	359,16	165.70
- Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
- Differenze cambio attive su trasferimenti valutari alla rete estera	326.582,00	376.582,00	573.304,68	196.722,68
TOTALE ENTRATE	29.896.902,44	33.869.262,63	34.239.508,02	370.245,39
Parziale utilizzo avanzo di Amministrazione al 31.12.2003		1.000.000,00		
TOT. GENERALE ENTRATE	**29.896.902,44**	**34.869.262,63**	**34.239.508,02**	**- 629.754,61**

N.14/2004

Nella tabella che segue sono evidenziate le variazioni percentuali prodottesi nell'anno 2003 con riferimento all'anno 2002:

E N T R A T E	**ANNO 2002**	**ANNO 2003**	**VARIAZIONI %**
- Contributo dello Stato	34.573.000,00	26.176.000,00	- 24,29
- Trasferimenti per interventi speciali a sostegno dell'immagine del turismo italiano	45.138,00	1.045.138,00	2.215,41
- Trasferimenti da Regioni	5.682.797,03	4.894.146,12	- 13,88
- Compartecipazione di Comuni e Province ad azioni promozionali	165.841,08	204.827,87	23,51
- Trasferimenti da parte di altri Enti pubblici	0,00	0,00	0.00
- Compartecipazione di soggetti privati ad azioni promozionali	1.101.548,56	818.221,71	- 25,72
- Affitti di immobili	2.378,44	2.378,44	0,00
- Interessi attivi	15.712,39	12.275,44	- 21,87
- Subaffitto di immobili	90.993,66	101.802,53	11,88
- Recuperi e rimborsi	127.668,95	45.485,28	- 64,37
- Entrate eventuali	0,40	412,26	102.965,00
- Altre entrate	335.384,38	365.156,53	8,88
- Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	13.414,65	359,16	- 97,32
- Accensione di prestiti)	0,00	0,00	0.00
- Differenze cambio su trasferimenti valutari all'estero	631.495,20	573.304,68	- 9,21
TOTALE ENTRATE	**42.785.372,74**	**34.239.508,02**	**- 19,97**

N.14/2004

Con riferimento alle entrate accertate a titolo di contributo statale (**€ 26.176.000,00**), si evidenzia un decremento di **€ 8.397.000,00** rispetto al precedente esercizio, che aveva fatto registrare entrate al medesimo titolo per **€ 34.573.000,00**.

Quanto al **Capitolo 203020** (*Trasferimenti per interventi speciali a sostegno dell'immagine del turismo italiano*), in sede di I° Variazioni al Bilancio 2003 (Delibera consiliare n.11 del 5 marzo 2003) si è provveduto ad iscrivere lo stanziamento di **€ 1.000.000,00** (con contestuale imputazione sul capitolo di uscita appositamente istituito 104260 "*Spese per accelerazione rilascio visti in mercati turistici emergenti*) di cui all'art. 14 della legge 273/2002, pubblicata sulla G.U. n. 293 del 14.12.2002, avente ad oggetto "Misure per favorire l'iniziativa privata e lo sviluppo della concorrenza" e finalizzato alla accelerazione delle procedure di rilascio dei visti turistici da parte delle sedi diplomatiche italiane.

Si rammenta che lo stanziamento previsto dalla predetta legge per l'esercizio 2002,iscritto nel Bilancio di Previsione giusta (Delibera Presidenziale n.3 del 24.12.2002, ratificata con Delibera consiliare n. 2 del 15.1.2003), non avendo formato oggetto di impegno entro la scadenza dell'esercizio e costituendo pertanto economia di gestione, è stato opportunamente evidenziato quale quota destinata alle finalità di cui alla Legge 273/2002 nella Tabella dell'Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2002 (Delibera consiliare n.19 del 7 maggio 2003)e successivamente utilizzato ai fini del pareggio di bilancio in sede di III° Variazioni (Delibera consiliare n.47 del 27 novembre 2003).

Con riferimento ai trasferimenti regionali per quote di adesione alle manifestazioni fieristiche programmate nel corso del 2003 (Capitolo 204010 "Compartecipazione delle Regioni alle azioni promozionali dirette ai mercati esteri") si registra un decremento, rispetto alle somme accertate nell'esercizio precedente di **€ 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 (come desumibile da un raffronto tra le previsioni definitive del precedente esercizio ammontanti ad € 8.669.045,10 e quelle relative al 2003 pari ad € 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, come rilevabile da un raffronto tra le entrate accertate nel 2002 (1.101.548,56) e quelle accertate nel 2003 (818.221,71).

Laddove si voglia tuttavia considerare la sola gestione di competenza 2003, il totale accertato al 31.12.2003 ammonta ad **€ 4.842.500,12**, con una maggiore differenza rispetto alle previsioni definitive (**€ 4.771.993,00**) di **€ 70.507,12**, a conferma della perdurante attenzione prestata dagli Enti territoriali al ruolo di coordinamento ed armonizzazione delle istanze regionali attuato dall'ENIT, attenzione

N.14/2004

peraltro confermata dalle maggiori entrate rispetto al precedente esercizio derivanti dalla compartecipazione di Comuni e Province ad azioni promozionali con riferimento alle quali a fronte di un totale accertato nel 2002 di € 165.841,08, nel 2003 si registrano entrate per € 204.827,87 con un incremento di € 38.986,79.

Relativamente alle differenze cambio attive sui trasferimenti valutari all'estero, la Tabella di comparazione mostra una flessione del 9,21% rispetto al precedente esercizio, fisiologicamente correlata a fattori quali i minori trasferimenti valutari all'estero conseguenti ad una contrazione delle risorse destinate alle manifestazioni fieristiche e all'andamento dei cambi euro/valute extra UME.

Con riferimento agli interessi attivi maturati sui conti correnti bancari degli Uffici Periferici, va evidenziato che in ottemperanza a quanto disposto dal Decreto legge 28 giugno 1990, n. 167, convertito in legge 4 agosto 1990, n. 227 recante "Rilevazione ai fini fiscali di taluni trasferimenti da e per l'estero di denaro, titoli e valori", e a seguito delle disposizioni direttoriali impartite con nota DG n. 4115 del 1°.01.2001, gli uffici periferici hanno provveduto anche per il 2003 al rientro degli interessi attivi maturati sui conti correnti esteri. Quanto alla minore entrata rispetto all'esercizio precedente, la flessione è fisiologicamente correlata ai tempi di giacenza delle liquidità presso le banche estere.



N. 14/2004

Le spese impegnate nell'esercizio 2003 ammontano complessivamente, escluse le partite di giro, ad € **32.180.324,60**.

Si riporta, di seguito, la tabella illustrativa relativa alle uscite suddivisa per voci omogenee di spesa:

USCITE	**Previsione iniziale**	**Previsione dopo le variazioni**	**Somme impegnate**	**Differenze rispetto alle previsioni**
- Spese per gli organi dell'Ente	296.042,00	256.042,00	250.759,43	- 5.282,57
- Spese per il personale	15.682.197,07	15.154.291,00	14.902.053,61	- 252.237,39
- Spese promozionali	6.011.397,12	9.619.809,96	9.283.020,87	- 336.789,09
- Spese generali	6.917.713,25	8.771.069,28	6.841.705,36	- 1.929.363,92
- Spese in conto capitale	628.034,00	846.531,39	792.616,43	- 53.914,96
- Diff. cambio passive su trasferimenti all'estero	361.519,00	221.519,00	110.168,90	- 111.350,10
TOTALE USCITE	**29.896.902,44**	**34.869.262,63**	**32.180.324,60**	**- 2.688.938,03**

Quanto sopra esposto risulta meglio evidenziato nella tabella che segue:

	Anno 2002	**Anno 2003**	**Variazioni %**
- Spese per organi dell'Ente	453.249,40	250.759,43	- 44,68
- Spese per il personale	14.711.453,61	14.902.053,61	1,30
- Spese promozionali	18.990.522,35	9.283.020,87	- 51,12
- Spese generali	6.954.816,01	6.841.705,36	- 1,63
- Spese in conto capitale	969.643,64	792.616,43	- 18,26
- Diff. cambio passive su trasferimenti all'estero	215.500,52	110.168,90	- 48,88
TOTALE USCITE	**42.295.185,53**	**32.180.324,60**	**- 23,91**

N. 14/2004

I macroaggregati di cui alla tabella di raffronto con l'esercizio 2002 pongono in rilievo:

- un decremento delle spese per gli organi dell'Ente;
- un decremento delle spese promozionali;
- un decremento delle spese generali;
- un decremento delle spese in conto capitale;
- un decremento delle differenze cambio passive su trasferimenti valutari all'estero, da riferirsi prevalentemente ai fattori già esaminati con riferimento alle differenze cambio attive;
- un incremento delle spese per il personale.

Il decremento delle ***spese per gli organi dell'Ente***, pari ad **€ 202.489,97** è in parte riconducibile al venir meno della corresponsione del trattamento economico in favore dell'ex Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti, Dirigente Generale del Ministero dell'Economia e delle Finanze,collocato fuori ruolo (giusto contratto sottoscritto in data 16.11.2001), per effetto della nomina dei nuovi componenti dell'Organo di Controllo Interno intervenuta con Decreto del Ministro delle Attività Produttive del 4 aprile 2002.

Le minori spese sostenute dall'Ente ***per prestazioni istituzionali*** rispetto all'esercizio precedente ammontano ad **€ 9.707.501,48.** In particolare si evidenziano decrementi con riferimento ai seguenti capitoli:

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

Si evidenzia altresì che quanto ad **€ 4.751.403,48,** le minori spese concernono i capitoli **105150** (€ 2.169.118,98 per Accordi di programma con le Regioni e **105160** (€ 2.582.284,50 per Progetti Promozionali Speciali), entrambi non rifinanziati nel corso del 2003.

Le maggiori ***spese per il personale*** rispetto al 2002 per un importo di € 185.685,60 sono principalmente attribuibili al Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro 2002/2005 - I° biennio economico 2002/2003.

Con riferimento alle ***spese generali***, si registra un decremento rispetto al precedente esercizio pari ad € 113.110,65 riconducibile in massima parte da un lato a maggiori spese impegnate nell'esercizio 2003 rispetto al 2002 a valere sulla Categoria IV° - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi- (€ 5.900.512,33 contro € 5.692.517,41) e, dall'altro, a minori spese per liti,arbitraggi e risarcimenti (€ 29.977,33 contro € 244.118,69), imposte, tasse e tributi vari (€ 880.778,77 contro 931.404,18).

Ai sensi dell'articolo 13 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente approvato con Decreto Interministeriale 27 febbraio 2001, nel corso del 2003 sono stati adottati da parte dei responsabili delle Unità Previsionali di Base provvedimenti aventi ad oggetto variazioni compensative.

A fini di chiarezza, si riportano nella Tabella che segue i capitoli di bilancio che hanno formato oggetto di variazioni

N. 14/2004

compensative, non senza preliminarmente evidenziare che nella colonna "Previsioni iniziali" del Rendiconto Finanziario risultano iscritti gli stanziamenti di bilancio come rimodulati per effetto delle predette variazioni.

Tale circostanza trova ragione nelle modalità tecniche di registrazione delle variazioni compensative nel Programma di contabilità in uso presso l'Ente e nella loro automatica imputazione in aumento ovvero in diminuzione a valere direttamente sugli stanziamenti iniziali desumibili dal Preventivo Finanziario.

La apparente discrasia rilevabile al capitolo 102130 (Corsi di formazione, aggiornamento e perfezionamento per il personale), ove si registra una previsione iniziale di segno negativo, deve pertanto essere attribuita alle funzioni del programma summenzionato; il capitolo, che in sede di previsione 2003 non presentava alcuno stanziamento e che per effetto di Variazioni deliberate dal Consiglio di Amministrazione ha subìto un incremento di € 53.215,00, ha formato successivamente oggetto di una variazione compensativa pari ad € 15.108,52.

Della esigenza di procedere alla eliminazione di tale criticità, anche al fine di aderire ad analoga raccomandazione del Collegio dei Revisori dei Conti, si terrà conto all'atto della messa a regime del nuovo sistema informatico, prevista nel corso del 2004.

CAPITOLI DI BILANCIO INTERESSATI DA VARIAZIONI COMPENSATIVE					
Cap.	**Previsione Bilancio**	**Variazione in aumento**	**Variazione in diminuzione**	**Variazione compensativa**	**Prev. definitiva Rendiconto 2003**
U102010	3.306.894,42	75.000,00	45.774,00	6.540,37	3.342.660,79
U102011	2.196.200,00	142.000,00	270.000,00	56.444,55	2.124.644,55
U102020	4.971.025,00	13.310,08	487.299,89	-	4.497.035,19
U102070	218.977,00	7.000,00	35.453,83	- 11.138,60	179.384,57
U102080	161.740,00	1.000,00	12.168,95	- 248,67	150.322,38
U102090	135.754,00	72.000,00	20.000,00	- 44.824,83	142.929,17
U102130	-	53.215,00		- 15.108,52	38.106,48
U102140	20.000,00		10.000,00	- 4.000,00	6.000,00
U104010	2.219.099,00	73.569,33	76.254,98	- 29.631,00	2.186.782,35
U104020	658.298,00	130.140,26	124.702,85	- 22.113,22	641.622,19
U104030	144.123,00	6.757,86	24.332,17	- 769,14	125.779,55
U104050	115.933,00	16.635,43	21.833,23	- 1.000,00	109.735,20
U104060	59.480,00	1.104,43	11.207,42	720,20	50.097,21
U104070	371.769,00	31.830,03	47.139,92	10.418,86	366.877,97
U104080	126.660,00	8.000,00	8.266,02	8.369,60	134.763,58
U104090	177.272,00	14.500,00	20.000,00	1.000,00	172.772,00
U104120	68.722,00	6.315,33	3.743,07	9.316,60	80.610,86
U104130	66.762,00	7.913,66	2.850,00	- 6.519,46	65.306,20
U104160	243.357,00	37.377,93	23.134,92	- 32,48	257.567,53
U104190	9.964,00		4.000,00	- 2.000,00	3.964,00
U104220	129.799,00	21.882,30	3.724,62	1.145,78	149.102,46
U104240	253.774,00	88.076,20		- 41.076,68	300.773,52
U105010	15.000,00	222.734,02		5.394,94	243.128,96
U105040	2.969.978,00	3.225.091,21	42.062,14	- 55.000,00	6.098.007,07
U105050	350.000,00	337.898,92		55.000,00	742.898,92
U105100	1.574.870,00	68.154,81	207.302,31	62.566,93	1.498.289,43
U105120	64.500,00	2.825,90	177,72	- 7.641,34	59.506,84
U105130	151.150,00	6.500,00	15.494,00	948,43	143.104,43
U108010	945.469,00	101.126,17	97.209,77	- 3.893,32	945.492,08
U110030	20.500,00	17.000,00	1.337,77	- 500,00	35.662,23
U212020	-	166.037,60	639,40	1.850,00	167.248,20
U212030	-	27.700,00	2.424,27	12.671,00	37.946,73
U214010	403,00	13.593,46		13.110,00	27.106,46

RESIDUI

N. 14/2004

Il riaccertamento dei residui attivi alla data del 31 dicembre 2003 ha comportato variazioni pari ad **€ 57.175,62**.

Si riporta qui di seguito la tabella che evidenzia la gestione dei residui attivi con le variazioni intervenute:

RESIDUI ATTIVI

Consistenza al 1° gennaio 2003			€ 13.803.741,23
Riscossioni	€	11.652.506,19	
Minori accertamenti	€	57.175,62	
Maggiori accertamenti	€	0,00	€ 11.709.681,81
Residui esercizi Precedenti	€	2.094.059,42	
Residui esercizio 2003	€	3.423.921,24	€ 5.517.980,66
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.03			€ 5.517.980,66

La consistenza dei residui attivi al 31 dicembre 2003 pari ad € 5.517.980,66 evidenzia **un decremento di € 8.285.760,57** rispetto ai dati registrati al 1° gennaio 2003.

Si richiama l'attenzione sulla circostanza che concorre alla formazione del totale dei residui attivi alla data del 31 dicembre 2003 l'importo relativo alla quota residua del quarto rateo di contributo statale per il 2002 pari ad € 1.259.136,25 (cap. 203010).

Si rammenta, al riguardo, che con nota n. 1041 del 4.03.2002 indirizzata alla Amministrazione vigilante, l'Ente ha provveduto, in ciò aderendo ad analoga sollecitazione del Collegio dei Revisori dei Conti (Verbale n.8/2003)a richiedere chiarimenti in ordine all'accredito del residuo importo di cui sopra.

Con successiva nota n. 1540182/EN/CO/CONTR del 18.03.2003, pervenuta all'Ente in data 28.03.2003, la Direzione Generale del Turismo, nel riscontrare la nota di cui sopra, ha comunicato che la decurtazione in parola - che ha interessato il pertinente capitolo 2270 dello Stato di previsione della spesa del Ministero delle Attività Produttive - trae origine dall'applicazione del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 29 novembre 2002 pubblicato in Gazzetta Ufficiale del 2 dicembre 2002.

La questione di cui al punto precedente è stata portata all'attenzione del Ministro delle Attività Produttive con nota n. 569 del 17 aprile 2003 a firma del Presidente dell'Ente, non ancora riscontrata.

Le riscossioni che hanno avuto luogo nel corso dell'esercizio finanziario 2003 sono pari ad € 11.652.506,19.

Si evidenziano di seguito i dati più significativi:

N.14/2004

- **Capitolo 203010** (Contributi a carico dello Stato). A fronte di un residuo iniziale di **€ 9.393.366,25** sono stati riscossi **€ 8.134.230,00.**

- **Capitolo 204010** (Compartecipazione delle Regioni alle azioni promozionali dirette ai mercati esteri). A fronte di un residuo di **€ 1.943.771,80** sono stati riscossi **€ 1.657.593,84;**

- **Capitolo 204020** (Compartecipazione delle Regioni alla realizzazione ed alla stampa di pubblicazioni promozionali). A fronte di un residuo iniziale di **€ 262.668,72** sono stati riscossi **€ 56.084,69;**

- **Capitolo 205010** (Compartecipazione di Comuni e Province alle azioni promozionali dirette ai mercati esteri). Il residuo iniziale pari ad **€ 20.502,00** risulta quasi interamente riscosso **(€ 20.500,71);**

Va in proposito evidenziato, come dato positivo dell'esercizio, che le misure adottate dall'Enit ai fini del recupero delle somme dovute dalle Regioni hanno comportato un decremento percentuale dei residui pari a circa l'85,00%.

Quanto ai capitoli 722080 (Somme recuperate dagli uffici periferici per la gestione ordinaria) e 722090 (Somme recuperate dagli uffici periferici per prestazioni istituzionali), si registra il quasi totale abbattimento dei residui di inizio esercizio pari rispettivamente ad **€ 1.072.464,46** ed **€ 620.148,70**, con un residuo di competenza pari rispettivamente ad **€ 793.891,95** ed **€ 468.518,67** a fronte di somme accertate per **€ 14.008.571,03** ed **€ 5.862.843,33**.

Il dato registrato discende, sulla base delle procedure impostate nel corso dei precedenti esercizi, dal puntuale controllo dei trasferimenti valutari alla rete estera effettuato nel corso del 2003, mirato ad una contrazione delle disponibilità liquide giacenti presso istituti bancari all'estero sui c/c intestati alle Delegazioni. Con particolare riferimento alla spese per prestazioni istituzionali, le rimesse bimestrali sono state disposte esclusivamente a fronte di impegni di spesa preventivamente registrati dalla Ragioneria, il che ha consentito il costante monitoraggio dei flussi di cassa destinati all'estero e la conseguente riduzione delle predette giacenze destinate a far fronte ai pagamenti di inizio esercizio per gli impegni assunti al termine dell'esercizio precedente.

Relativamente ai residui attivi di dubbia esigibilità per € 67.681,89 - come indicati nella tabella dell'Avanzo di Amministrazione al 31.12.2002 - l'Ufficio Affari Generali con nota n. 814 del 10 marzo 2004, ha comunicato quanto segue.

Quanto al residuo di € 2.582,28 (Capitolo 310020), concernente il CBR 88 di Monaco, la Società Miramare di Lido di Jesolo ha provveduto a versare a saldo del debito l'importo di € 3.253,45, così ripartito: € 2.582,28 per quota capitale, € 671,17 a titolo di interessi legali.

Il residuo di € 65.099,61 (Convenzione ENIT/Ferrovie dello Stato) risulta tuttora di dubbia esigibilità, in relazione all'andamento presumibile del contenzioso.

La pratica è tuttora in fase di trattazione presso l'Avvocatura Generale dello Stato la quale non ha fatto ancora conoscere le proprie decisioni in merito alla attivazione di una azione giudiziaria.

N. 14/2004

Tale importo viene pertanto opportunamente evidenziato nella Situazione Amministrativa al 31 dicembre 2003.

RESIDUI PASSIVI

Il riaccertamento dei residui passivi alla data del 31 dicembre 2003 ha comportato variazioni pari ad **€ 452.687,95**.

Si riporta qui di seguito la tabella che evidenzia la gestione dei residui passivi con le variazioni intervenute:

Consistenza al 1° gennaio 2003			€ 14.349.002,20
Pagamenti	€	10.650.848,73	
Minori accertamenti	€	452.687,95	
Maggiori accertamenti	€	0,00	€ 11.103.536,68
Residui esercizi precedenti			€ 3.245.465,52
Residui dell'esercizio 2003			€ 7.066.460,72
Totale residui passivi al 31.12.2002			€ 10.311.926,24

A fronte di una consistenza al 1°.01.2003 di € 14.349.002,20 il dato a consuntivo evidenzia un decremento dei residui passivi pari ad € 4.037.075,96.

Lo smaltimento dei residui relativi ad esercizi precedenti ha in particolare riguardato le seguenti categorie di bilancio:

- ✓ **Categ. II - Oneri per il personale in attività di servizio:** a fronte di un residuo iniziale di € 1.013.764,16 sono stati effettuati pagamenti per € 982.037,40;
- ✓ **Categ. IV - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi:** a fronte di un residuo iniziale di € 1.317.801,68 sono stati effettuati pagamenti per € 1.178.818,24;
- ✓ **Categ. V - Spese per prestazioni istituzionali:** a fronte di un residuo iniziale di € 8.693.531,25 sono stati effettuati pagamenti per € 6.190.455,61 di cui, in particolare:
  - ❖ **€ 1.959.145,33 a** valere sul capitolo **105040** "Spese per la organizzazione e per la partecipazione a fiere, mostre, esposizioni, convegni, congressi ed altre manifestazioni";
  - ❖ **€ 1.826.165,49** a valere sul capitolo **105160** (Progetti promozionali speciali);
  - ❖ **€ 795.343,62** a valere sul capitolo **105150** (Accordi di Programma con le Regioni);
  - ❖ **€ 533.657,77** a valere sul capitolo **105050** (Spese per l'assistenza alla commercializzazione dell'offerta turistica e incentivi);
  - ❖ **€ 150.765,10** a valere sul capitolo **105020** (Spese per la realizzazione e la stampa di pubblicazioni promozionali informative e periodiche);
  - ❖ **€ 249.072,74** a valere sul capitolo **105100** (Spese per la distribuzione del materiale promo-pubblicitario);

N. 14/2004

- € **158.119,18** a valere sul capitolo **105090** (Spese per la realizzazione e la gestione del sistema di informatica turistica);
- € **199.151,66** a valere sul capitolo **105030** (Spese per servizi informatici e acquisizione di materiale per la banca dati);

Si ricorda inoltre che il residuo di cui al capitolo 211010 - Acquisto di immobili - deriva dalla vendita, avvenuta nel 1998, dei seguenti immobili di proprietà dell'ENIT per un importo complessivo di € 516.392,42 così ripartiti:

€ 476.542,61 (immobile Nizza)
€ 23.240,56 (manufatto Montespluga)
€ 16.609,25 (quota parte di fabbricato Lupo del Brennero).

Si riportano, qui di seguito, i risultati finali suddivisi per titoli delle entrate e delle spese di competenza dell'anno 2003:

ENTRATE

TITOLO I	Entrate correnti	€ 34.239.148,86
TITOLO II	Entrate in conto capitale	€ 359,16
TITOLO III	Partite di giro	€ 28.347.468,98
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		€ 62.586.977,00

USCITE

TITOLO I	Spese correnti	€ 31.387.708,17
TITOLO II	Spese in conto capitale	€ 792.616,43
TITOLO III	Partite di giro	€ 28.352.783,94
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		€ 60.533.108,54

Con un avanzo finanziario di competenza pari a € 2.053.868,46.

N. 14/2004

La situazione amministrativa al 31 dicembre 2003 presenta un avanzo di amministrazione pari a € 5.258.479,51 con un aumento rispetto al dato al 31 dicembre 2002 - pari a € 2.809.098,75 - per un importo di € 2.449.380,76.

La situazione viene riassunta nella seguente tabella che pone in evidenza le diverse fonti di formazione dell'avanzo di amministrazione:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31.12.2003

Consistenza della cassa ad inizio esercizio		**€ 3.354.359,69**
Riscossioni		
in conto competenza	€ 59.163.055,76	
in conto residui	€ 11.652.506,19	€ 70.815.561,95
Pagamenti		
in conto competenza	€ 53.466.647,82	
in conto residui	€ 10.650.848,73	€ 64.117.496,55
Consistenza della cassa al 31.12.2003		**€ 10.052.425,09**
Residui attivi degli esercizi precedenti	€ 2.094.059,42	
Residui attivi dell'esercizio	€ 3.423.921,24	€ 5.517.980,66
Residui passivi degli esercizi precedenti	€ 3.245.465,52	
Residui passivi dell'esercizio	€ 7.066.460,72	€ 10.311.926,24
Avanzo di amministrazione al 31.12.2003		**€ 5.258.479,51**
di cui:		
Quota indisponibile (ex D.M. 29/11/2002)		€ 60.334,97
Quota destinata alle finalità di cui alla Legge n. 273/2002		€ 1.490.724,69
Minore incasso IV° rateo contributo statale 2002		€ 1.259.136,25
Residui attivi di dubbia esigibilità		€ 65.099.,61
Avanzo di amministrazione disponibile		**€ 2.383.183,99**

N. 14/2004

Previsione di utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile

Cap. 105040 - Spese per l'organizzazione e la partecipazione a fiere, mostre, esposizioni, ecc..

Cap. 105050 - Spese per l'assistenza alla commercializzazione dell'offerta turistica.

Cap. 105150 - Accordi programma con le Regioni.

Cap. 105120 - Acquisto e abbonamento a riviste, giornali e servizi stampa funzionali all'attività prom.le

E' opportuno rilevare che concorrono alla formazione di tale avanzo di amministrazione vari elementi tra cui:

- Una quota relativa agli esercizi precedenti pari ad € 1.809.098,75;
- Il riaccertamento dei residui passivi relativi alla gestione ordinaria per un importo pari ad € 452.687,95;
- Minori spese ed economie realizzate sulla quasi totalità dei capitoli di bilancio gestiti dagli Uffici della Sede Centrale e dagli Uffici periferici dell'Ente.

Quanto alle economie di gestione realizzate con riferimento al capitolo U105040 si ritiene utile evidenziare che le minori spese attengono in massima parte ad iniziative non più realizzate nel corso di diverse manifestazioni, a risparmi su spese di funzionamento, ad inserzioni su stampa programmate e non più effettuate a causa della ristrettezza dei tempi tecnici per la realizzazione di talune fiere

I risultati della gestione, come illustrato nelle tabelle che precedono, evidenziano un avanzo finanziario di competenza di **€ 2.053.868,46** determinato anche dal parziale utilizzo dell'avanzo di amministrazione accertato alla data del 31.12.2002.

Per quanto riguarda il conto economico, si pone in evidenza, qui di seguito, una esplicitazione di alcune poste che lo compongono:

SOPRAVVENIENZE ATTIVE		
- Incremento valore immobili sede centrale al netto di pagamenti effettuati a residuo nel 2003	€	173.046,89
- Beni introdotti in inventario nel 2003 e pagati nel 2004	€	19.177,50
- Giacenze di magazzino pagate nel 2004	€	2.208,29
- Dotazioni di biblioteca acquisite a titolo gratuito	€	487,60
INSUSSISTENZE ATTIVE		
Riaccertamento residui passivi	€	452.687,95
TOTALE	€	**647.608,23**

N. 14/2004

SOPRAVVENIENZE PASSIVE		
Minusvalenze beni radiati	€	11.427,58
INSUSSISTENZE PASSIVE		
Minori accertamenti residui attivi	€	57.175,62
Quota dell'esercizio per l'adeguamento del fondo di indennità di anzianità del personale	€	262.222,00
Quota di ammortamento dell'esercizio	€	451.792,82
TOTALE	€	**782.618,02**

La consistenza del Fondo residui perenti alla chiusura dell'esercizio ammonta ad Euro 537.620,36, con una variazione in meno rispetto al 1° gennaio 2003 di Euro 58.895,97.

Si rammenta, al riguardo, che il predetto Fondo è stato istituito nello Stato Patrimoniale - in ottemperanza alle disposizioni di cui all'articolo 12 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con Decreto Interministeriale 27 febbraio 2001 - in sede di predisposizione del Conto Consuntivo per l'esercizio 2002.

Si rileva altresì che all'atto della predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio Finanziario 2003 si è provveduto alla istituzione di apposito Capitolo denominato "obbligazioni inerenti a residui perenti" (Cap.U 110050) come disposto dall'articolo 12, comma 1, del richiamato Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Purtuttavia e tenuto conto della circostanza che, come innanzi indicato, l'Ente ha provveduto alla ricognizione dei residui perenti in sede di Consuntivo 2002, deliberato nel mese di maggio 2003, i pagamenti effettuati nel corso dello stesso esercizio sono stati contabilizzati a valere sui capitoli di bilancio sui quali erano stati originariamente assunti i rispettivi impegni.

Si forniscono da ultimo alcune considerazioni in ordine a taluni capitoli iscritti in partita di giro.

Quanto ai capitoli in Partita di giro E 722160 ed U 421160 (Somme incassate/pagate per conto di terzi), si rileva una maggiore differenza rispetto alle previsioni definitive (€ 98.876,81) attribuibile a maggiori versamenti effettuati entro l'esercizio 2003 da vari operatori a titolo di quote di partecipazione a manifestazioni previste nel 2004.

Quanto ai capitoli E722140 ed U421140 (Somme incassate/pagate per azioni promozionali degli enti turistici periferici), si rileva una maggiore differenza rispetto alle previsioni definitive (€ 261.735,20).

Detta variazione è da attribuirsi a maggiori versamenti disposti dagli enti territoriali e sub-territoriali per la acquisizione di servizi aggiuntivi nell'ambito delle manifestazioni fieristiche tenutesi all'estero.

Si evidenzia altresì una maggiore differenza rispetto alle previsioni definitive con riferimento ai capitoli E722080/ U421080 (Somme pagate/anticipate Uffici Periferici per la gestione ordinaria) per € 1.302.026,13. Al riguardo si fa presente che da un monitoraggio effettuato dal competente Ufficio nel corso dell'esercizio con riferimento ai trasferimenti valutari disposti bimestralmente sulla base delle richieste pervenute dalle U.O.A., è emerso che detta variazione è da ricondurre alle competenze del personale di ruolo in servizio all'estero (al netto delle ritenute erariali e previdenziali), i cui relativi importi non hanno formato oggetto di assestamento in sede di manovre correttive di bilancio, intervenendo queste ultime, ove necessario, con riferimento ai capitoli U421130/E722130 (Somme pagate/recuperate al personale delle sedi periferiche per le retribuzioni).

Quanto ai capp. E722060 (Incassi IVA) ed U421060 (Versamenti IVA) si rileva la non corrispondenza tra i totali delle somme impegnate ed accertate. A tale riguardo si fa presente che detta discrasia è in massima parte attribuibile ad un maggiore versamento effettuato a titolo di acconto IVA nel mese di dicembre 2003 nonché alla restituzione in favore di operatori privati di quote IVA per errati versamenti effettuati dai medesimi.

Si rammenta altresì che in occasione delle I° Variazioni al Bilancio di Previsione 2003 (Delibera consiliare n. 11 del 5 marzo 2003), si è provveduto alla istituzione di appositi capitoli in partita di giro (E 7220740 ed U 421040) al fine di monitorare i trasferimenti valutari di cui alla Legge 273/2002, anche nella considerazione che come comunicato dal Ministero delle Attività Produttive - Direzione Generale del Turismo - con nota n.1544028/EN/BIL del 26 maggio 2003 gli accrediti disposti dalla medesima Amministrazione relativi agli stanziamenti di cui alla predetta legge risultano esclusi dai limiti di giacenza di cui all'articolo 47, comma 1, della Legge 449/1997, ai sensi dell'articolo 6, comma 3 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 1° Marzo 2002

DISPOSIZIONI AMMINISTRATIVO-CONTABILI

Al fine di garantire la regolarità amministrativo-contabile degli atti posti in essere dagli Uffici dell'Ente, il vertice amministrativo ha provveduto alla diramazione di apposite istruzioni con riferimento a normative di rango parlamentare e governativo intervenute nel corso dell'esercizio, di seguito indicate:

- Legge 27 dicembre 2002, n. 289 (Legge Finanziaria 2003) - Applicazione Articolo 24 "Acquisto di beni e servizi" (Nota RAG. n. 265 del 17 gennaio 2003 e n. 1213 dell'11 marzo 2003);

N.14/2004

- Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con Decreto Interministeriale del 27 febbraio 2001 - Applicazione Articolo 13, comma 3 (Variazioni compensative) e Articolo 22 (Assunzione di impegni)- Nota RAG n. 2090 del 6 maggio 2003;
- Direttiva del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 aprile 2003 pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 113 del 17 maggio 2003 sul coordinamento dell'azione amministrativa per il controllo ed il monitoraggio degli andamenti di finanza pubblica per l'anno 2003 - assunzione semestrale impegni di spesa di parte corrente suscettibili di frazionamento - (nota RAG n. 3452 del 1° settembre 2003).

Relativamente alle disposizioni recate dal D.P.R. 97/2003 in materia di contabilità analitica, che in uno con la contabilità generale dovrà costituire il nuovo sistema informativo aziendale dell'Ente e che costituisce per tale ragione un elemento fortemente innovativo rispetto all'attuale impianto contabile fondato su previsioni di natura finanziaria, si fa presente che nel corso dell'esercizio sono state poste in essere le procedure per la definizione del capitolato per la gara di appalto per la realizzazione di una nuova piattaforma informatica coerente con le modifiche introdotte dal predetto Regolamento.

Come già anticipato nella Nota tecnica di accompagnamento al Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2004, sono stati altresì definiti appositi moduli formativi destinati al personale di livello dirigenziale e non dirigenziale finalizzati alla preventiva acquisizione di appropriate conoscenze giuridiche, amministrative e contabili, propedeutiche all'uso sistematico della strumentazione informatica, con particolare riferimento ai principi contabili definiti dal Regolamento in materia di pianificazione, programmazione e budget. Detti moduli hanno avuto avvio a decorrere dallo scorso mese di febbraio.

A conclusione dei lavori svolti dall'apposito Gruppo istituito a tal fine dal vertice amministrativo, con Delibera consiliare n.61 del 18/12/2003 è stato adottato il Regolamento integrativo di cui all'articolo 2, comma 2 del D.P.R. 97/2003, all'esame delle Autorità di vigilanza per la approvazione di concerto.