

Anche le entrate di cui al capitolo 310020 "**Compartecipazione di soggetti privati** ad iniziative e progetti finalizzati" registrano un incremento del 6,35%, pari ad € 52.456,31, a conferma dell'attenzione prestata dai soggetti dell'organizzazione turistica pubblica e privata al ruolo di coordinamento dell'Enit – Agenzia Nazionale del Turismo.

Relativamente alle **differenze cambio attive sui trasferimenti valutari all'estero** si registra una variazione positiva del 55,77% rispetto al 2007, pari ad euro 343.031,73 (la variazione dell'anno 2007 era stata anch'essa positiva del 350,96% rispetto al 2006, pari ad € 478.690,53, mentre quella registrata nell'anno 2006 era stata negativa del 35% rispetto all'esercizio 2005, pari ad euro 73.610,53), dovuta all'apprezzamento dell'euro rispetto alle altre valute, in particolare il dollaro USA.

Quanto agli **interessi attivi** maturati sui conti correnti bancari degli Uffici Periferici, questi hanno evidenziato un incremento rispetto all'esercizio precedente del 52,87% pari a euro 14.806,71 rispetto all'incremento del 45,95%, pari ad euro 8.816,13 registrato nel 2007.

## SPESE

TITOLI E CATEGORIE	CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007	CONSUNTIVO 2008	SCOST. % 2006-2005	SCOST. % 2007-2006	SCOST. % 2008-2007
<b>SPESE CORRENTI</b>							
CAT. I	€ 256.880,96	€ 183.986,81	€ 342.677,29	€ 346.892,54	-28,38%	86,25%	1,23%
CAT. II	€ 15.103.139,35	€ 15.836.094,58	€ 14.804.530,01	€ 15.481.194,78	4,85%	-6,51%	4,57%
CAT. IV	€ 6.199.260,60	€ 6.172.491,73	€ 7.999.361,46	€ 8.616.270,46	-0,43%	29,60%	7,71%
CAT. V	€ 25.596.838,90	€ 9.404.578,87	€ 27.348.133,77	€ 28.870.090,29	-63,26%	190,80%	5,57%
CAT. VI	€ 94.149,53	€ 94.941,73	€ 94.956,43	€ 97.700,00	0,84%	0,02%	2,89%
CAT. VII	€ 29.434,96	€ 31.266,64	€ 31.157,24	€ 42.417,64	6,22%	-0,35%	36,14%
CAT. VIII	€ 802.388,42	€ 882.844,93	€ 931.640,64	€ 949.823,43	10,03%	5,53%	1,95%
CAT. IX	€ 105.420,51	€ 87.490,07	€ 25.128,05	€ 247.555,75	-17,01%	-71,28%	885,18%
CAT. X	€ 13.940,18	€ 229.090,62	€ 12.710,10	€ 9.932,94	1543,38%	-94,45%	-21,85%
TOT.	€ 48.201.453,41	€ 32.922.785,98	€ 51.590.294,99	€ 54.661.877,83	-31,70%	56,70%	5,95%
<b>SPESE CONTO CAPITALE</b>							
CAT. XI	€ 125.000,00	€ 138.934,94	€ 34.200,00	€ 26.065,12	11,15%	-75,38%	-23,79%
CAT. XII	€ 465.662,41	€ 138.093,18	€ 384.419,75	€ 266.352,01	-70,34%	178,38%	-25,51%
CAT. XIII			€ 16.325,40	€ 89.000,00			445,16%
CAT. XIV	€ 15.564,32		€ 25.969,69		-100,00%		-100,00%
CAT. XV	€ 771.392,38	€ 780.350,39	€ 1.352.423,42	€ 1.396.416,60	1,16%	73,31%	3,25%
TOT.	€ 1.377.619,11	€ 1.057.378,51	€ 1.814.338,26	€ 1.797.833,73	-23,25%	71,59%	-0,91%
CAT. XX							
<b>TOT. SPESA ESCLUSE</b>							
PARTITE DI GIRO	€ 49.579.072,52	€ 33.980.164,49	€ 53.404.633,25	€ 56.459.711,56	-31,46%	57,16%	5,72%
<b>PARTITE DI GIRO</b>							
CAT. XXI	€ 26.955.200,85	€ 28.066.790,81	€ 34.278.875,83	€ 36.210.046,10	4,12%	22,13%	5,63%
TOT.	€ 26.955.200,85	€ 28.066.790,81	€ 34.278.875,83	€ 36.210.046,10	4,12%	22,13%	5,63%
<b>TOT. GEN.</b>							
SPESA	€ 76.534.273,37	€ 62.046.955,30	€ 87.683.509,08	€ 92.669.757,66	-18,93%	41,32%	5,69%

Le spese impegnate nell'esercizio 2008 ammontano complessivamente, escluse le partite di giro, ad **euro 56.459.711,56**.

**N. 7 - 2009**

Gli aggregati riportati nella tabella di raffronto pongono in rilievo:

- un aumento delle spese per gli organi dell'Ente nella misura del 1,23%;
- un aumento delle spese per il personale nella misura del 3,9% (nell'anno 2007 si era registrato un decremento del 6,5%, mentre un incremento del 4,85% nell'anno 2006);
- un aumento delle spese promozionali del 5,82%;
- un aumento (8,26%) delle spese di carattere generale;
- un decremento (0,91%) di quelle in conto capitale;
- un incremento delle differenze di cambio passive su trasferimenti valutari alla rete estera (818,54%);

Con riferimento alle spese del personale, dalla nota integrativa del Direttore Generale si rileva che l'ENIT – Agenzia Nazionale del Turismo ha proseguito nell'intento di contenere le spese di cui trattasi ove possibile, rinviando la sostituzione di personale locale dimissionario in servizio all'estero, facendo un minor ricorso alle missioni, ecc. La maggiore spesa rispetto all'esercizio 2007 è dovuta principalmente al maggior costo per il personale locale le cui retribuzioni hanno subito aumenti contrattuali e all'incremento dei relativi oneri riflessi.

L'aumento delle spese di carattere generale è principalmente dovuto, come riportato nella Nota Integrativa del Direttore Generale, alle spese relative al contratto CNIPA 2008-2012 per la gestione dei servizi dei siti web e la conduzione di sistemi mediante l'utilizzo di figure professionali.

Nonostante la diminuzione del contributo statale, è apprezzabile l'incremento delle spese per il raggiungimento dei fini istituzionali, a conferma del buon andamento della gestione 2008.

### **PARTITE DI GIRO**

Per quanto riguarda le **spese aventi natura di PARTITA DI GIRO**, gli impegni e gli accertamenti di cui al Titolo IV – Partite di giro – ammontano ad **euro 36.210.046,10**.

Di seguito i dati relativi alle partite di giro riguardanti il trasferimento di somme presso gli Uffici all'estero.

#### Partita di giro U421080/E722080

somme anticipate/recuperate Uffici periferici per la gestione

Previsione	Impegni/Accertamenti	Residui attivi
15.358.470,46	13.384.252,62	260.754,69

#### Partita di giro U421090/E722090

somme anticipate/recuperate Uffici periferici per prestazioni istituzionali

Previsione	Impegni/Accertamenti	Residui attivi
13.212.418,07	11.596.747,17	1.518.102,23

## Partita di giro U421040/E722040

somme anticipate/recuperate Uffici periferici per accelerazione visti

Previsione	Impegni/Accertamenti	Residui attivi
888.240,92	685.989,68	3.000,00

Il totale dei residui attivi ammonta a € 1.781.856,92 che coincide con la somma dei saldi bancari degli Uffici esteri al 31/12/2008.

**N. 7-2009****VARIAZIONI COMPENSATIVE**

Nel corso dell'anno 2008 sono stati adottati da parte dei responsabili delle Unità Previsionali di Base provvedimenti aventi ad oggetto variazioni compensative, regolarmente comunicati a questo Collegio.

**ANALISI DEI RESIDUI**

Dal rendiconto finanziario emerge che i residui attivi della gestione di competenza dell'esercizio appena concluso risultano pari a € **19.025.224,32**, con un incremento di euro 841.153,38 rispetto a quelli registrati al 1° gennaio 2008; quelli passivi ammontano a € **28.475.381,39**, con un incremento rispetto a quelli registrati al 1° gennaio 2008, di € 10.127.997,88.

**RESIDUI ATTIVI**

Il riaccertamento dei residui attivi alla data del 31 dicembre 2008 ha comportato variazioni pari ad **euro 385,50**.

<b>CONSISTENZA AL 1/01/2008</b>		<b>€ 18.184.070,94</b>
RISCOSSIONI	€ 16.457.355,94	
MINORI ACCERTAMENTI	€ 385,50	
		<b>€ 1.726.329,50</b>
<b>RESIDUI ESERCIZIO 2008</b>		<b>€ 17.298.894,82</b>
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2008</b>		<b>€ 19.025.224,32</b>

I dati più significativi sono i seguenti:

**capitolo 203010 – contributi a carico dello Stato**

residui competenza 2008 **euro 12.932.117,75**

**capitolo 203020 – trasferimenti per interventi****speciali a sostegno dell'immagine.....**

residui competenza 2008 **euro 246.000,00**

**capitolo 204010 – compartecipazione Regioni alle****azioni promozionali mercati esteri**

residui competenza 2008 **euro 2.053.279,00**

residui esercizi precedenti **euro 1.066.782,68**

**totale euro 3.120.061,68**

**Capitolo 205010 -compartecipazione dei Comuni e  
Province alle azioni promozionali i mercati esteri**

residui competenza 2008	euro	55.232,00
residui esercizi precedenti	euro	58.565,50
<b>totale</b>	<b>euro</b>	<b>113.797,50</b>

**Capitolo 309010 – recuperi e rimborsi diversi**

Residui competenza 2008	euro	202.974,92
Residui esercizi precedenti	euro	414.520,35
<b>totale</b>	<b>euro</b>	<b>617.495,27</b>

**TITOLO IV – Partite di giro**

Residui competenza 2008	euro	1.790.163,23
Residui esercizi precedenti	euro	43.674,41
<b>Totale</b>	<b>euro</b>	<b>1.833.837,64</b>

Relativamente ai residui attivi di dubbia esigibilità per € 65.099,61, l'Ufficio Affari Generali non ha comunicato alcuna variazione rispetto al consuntivo 2006, in quanto l'Ufficio rimane in attesa da parte dell'Avvocatura Generale dello Stato, di precisazioni sui tempi necessari per l'intimazione di pagamento.

Pertanto, il residuo di cui trattasi risulta tuttora di dubbia esigibilità, in relazione all'andamento presumibile del contenzioso.

Tra i residui attivi antecedenti l'esercizio finanziario in corso si riportano quelli da più tempo in essere, e precisamente:

**Capitolo 204010:**

- n. 297 del 2002 per € 1.033,00 – Regione Sicilia – quota di compartecipazione al SITC di Barcellona 2002.

**Capitolo 309010:**

- n. 704 del 1999 per € 81.316,66 – Ministero Finanze importo tributi IRAP erroneamente versati ed in attesa di rimborso;
- n. 408 del 2001 per € 3.740,75 – Somma da recuperare nei confronti di un membro del Collegio dei Revisori; **N. 7-200**
- n. 435 del 2001 per € 22.540,37 – Ministero delle Finanze per importo trattenuto impropriamente su retribuzioni del personale;
- n. 436 del 2001 per € 266,07 – Ministero delle Finanze per importo trattenuto impropriamente su retribuzioni del personale.

**RESIDUI PASSIVI**

Il riaccertamento dei residui passivi alla data del 31 dicembre 2007 ha comportato variazioni pari ad **€ 890.825,54**.

<b>CONSISTENZA AL 1° GENNAIO 2008</b>	<b>€ 18.347.383,51</b>
PAGAMENTI	€ 15.386.657,81
MINORI ACCERTAMENTI	€ 890.825,54
	<b>€ 2.069.900,16</b>
<b>RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2008</b>	<b>€ 26.405.481,23</b>
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2008</b>	<b>€ 28.475.381,39</b>

L'incremento dei residui passivi pari ad € 10.127.997,88 deriva sostanzialmente dalla competenza 2008, per assegnazione di fondi per attività promozionali a diverse unità organiche avvenuta nell'ultimo bimestre 2008.

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

**N. 7-2009**

- **Categ. II - Oneri per il personale in attività di servizio:** il residuo iniziale di € 2.482.395,54, riaccertato in euro 2.035.947,67, è stato pagato per € 1.839.591,93;
- **Categ. IV - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi:** a fronte di un residuo iniziale di € 2.652.350,66, riaccertato in euro 2.463.768,50, sono stati effettuati pagamenti per € 2.246.584,43;
- **Categ. V - Spese per prestazioni istituzionali:** a fronte di un residuo iniziale di € 11.632.906,18, riaccertato in euro 11.386.602,72, sono stati effettuati pagamenti per € 9.905.816,54. Il residuo di euro 1.480.786,18 si riferisce a spese relative ai seguenti capitoli: € 24.973,39 a valere sul capitolo **105020/2005** (Spese per la realizzazione e la stampa di pubblicazioni promozionali informative e periodiche); € 307.993,35 a valere sul capitolo **105050/2007** (Spese per l'assistenza alla commercializzazione dell'offerta turistica e incentivi); € 70.000,00 a valere sul capitolo **105060/2007** (spese

per la realizzazione di prodotti audiovisivi e servizi fotografici); € 454.755,15 a valere sul capitolo **105090/2007** (Spese per la realizzazione e la gestione del sistema di informazione turistica); € 369.303,97 a valere sui capitoli **105150/2001-2002** (Accordi di programma con le Regioni).

## N. 7 - 2009

Tra i residui passivi antecedenti l'esercizio finanziario in corso si riportano quelli da più tempo in essere, e precisamente:

- **Capitolo 101030** n. 10026 del 2003 per € 4.647,01 – per importi mantenuti per definizione spettanze organi di controllo;
- **Capitolo 105040** n. 2091 del 2001 per € 1.510,22 – Sipalabo/Ufficio di Parigi, per allestimento vetrine per permettere all'Ufficio di allestire vetrine per conto terzi o in concomitanza con determinati eventi promozionali;
- **Capitolo 105150** n. 1474 del 2001 e n. 1508/2002 entrambi per € 36.151,98 – in attesa definizione progetti – Accordo di programma.

**CONSIDERAZIONI E VALUTAZIONI**

A completamento dell'analisi della situazione finanziaria si evidenzia che la differenza tra le somme accertate in entrata, pari a € 55.280.707,82 e quelle impegnate, pari a € 56.459.711,56 determina un disavanzo finanziario di competenza di € 1.179.003,74.

**N. 7-2009****ENTRATE**

<b>TITOLO I</b>	Entrate correnti	<b>€ 55.280.707,82</b>
<b>TITOLO II</b>	Entrate in conto capitale	<b>€ 0,00</b>
<b>TITOLO III</b>	Partite di giro	<b>€ 36.210.046,10</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>€ 91.490.753,92</b>

**SPESE**

<b>TITOLO I</b>	Spese correnti	<b>€ 54.661.877,83</b>
<b>TITOLO II</b>	Spese in conto capitale	<b>€ 1.797.833,73</b>
<b>TITOLO III</b>	Partite di giro	<b>€ 36.210.046,10</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>€ 92.669.757,66</b>

Con un **disavanzo finanziario** di competenza pari ad **€ 1.179.003,74.**

L'Ente ha redatto lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, come previsto dal D.P.R. 97/2003, secondo gli schemi indicati dagli articoli 2424 e 2425 del C.C.; di conseguenza si è proceduto a riclassificare le corrispondenti voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico relative all'esercizio 2008, in modo da garantire la coerenza classificatoria delle singole voci di bilancio e la comparabilità dei risultati tra i due esercizi.

**N. 7-2009**

### **SITUAZIONE PATRIMONIALE**

La consistenza del patrimonio netto ad inizio 2008 è pari a € 6.153.865,12, mentre al 31 dicembre 2008 è diminuita ad € 5.449.164,72.

#### **ATTIVITA'**

DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 14.581.097,42
RESIDUI ATTIVI	€ 19.025.224,32
INVESTIMENTI MOBILIARI	€ 213.139,58
IMMOBILIZZAZIONI	€ 4.505.257,91
DIVERSI	€ 505.585,22
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>€ 38.830.304,45</b>

#### **PASSIVITA'**

RESIDUI PASSIVI	€ 28.475.381,39
FONDI ACCANTON.	€ 4.643.906,43
POSTE RETTIFICATE	€ 261.851,91
AVANZO D'ESERCIZIO	€ 704.700,40
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>€ 33.381.139,73</b>

**PATRIMONIO NETTO** € **5.449.164,72**

I dati relativi ai beni mobili, alle immobilizzazioni tecniche e agli immobili trovano rispondenza nell'apposito registro.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale, la voce partecipazioni in imprese controllate si riferisce alla partecipazione nella società Promuovitalia srl, con sede a Roma. Il capitale sociale della controllata è pari a € 100.000,00; il patrimonio netto della stessa ammonta, considerato l'aumento di capitale intervenuto nel 2008 e totalmente sottoscritto da Enit, a € 143.417,90. La valutazione in bilancio è stata effettuata secondo il metodo del patrimonio netto, con capitalizzazione dell'utile prodotto.

**N. 7-2009**

Nella Nota Integrativa è stata data evidenza dei movimenti intervenuti nelle singole voci delle immobilizzazioni, che trovano corrispondenza nelle scritture relative al patrimonio. Si è altresì proceduto a classificare le rimanenze al 31/12/2008, per un totale di € 505.585,22, distinguendole in materiale di cancelleria (€ 12.385,77), materiale di consumo informatico (€ 63.909,18), biblioteca oggetti di artigianato, cineteca, fototeca (€ 187.547,18), acconti.

## CONTO ECONOMICO

Alla redazione del Conto Economico si è pervenuti apponendo alle risultanze del Conto di Bilancio, parte corrente, redatto secondo i criteri della competenza finanziaria, le rettifiche ed integrazioni necessarie per tenere conto del principio di competenza economica.

La differenza tra il totale delle entrate accertate ed il totale delle spese impegnate, nella loro parte corrente, generano un avanzo economico di competenza pari a € 618.829,99.

**N. 7-2009**

A tale importo sono state apportate le integrazioni e/o rettifiche necessarie: eliminazione residui ante 2008, incremento del valore delle rimanenze, rettifiche per costi di competenza di esercizi futuri, iscrizione di maggiori costi. Il tutto come esaustivamente e puntualmente riportato nella Nota Integrativa.

Tenendo conto delle rettifiche sopra esposte, il Conto Economico presenta un disavanzo economico pari a **€ 704.700,40**.

Tale disavanzo trova corrispondenza nello Stato Patrimoniale che mostra come la consistenza del patrimonio netto ad **inizio 2008 pari ad € 6.153.865,12** sia diminuita ad **€ 5.449.164,72 al 31 dicembre 2008**.

Detto conto è stato così elaborato:

<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>54.279.782,08</b>
Proventi e corr. Produzione	53.732.494,23	
Variazioni rimanenze	0,00	
Variazioni lavori in corso	0,00	
Incrementi immobilizz.	0,00	
Altri ricavi e proventi	547.287,85	
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>56.644.216,16</b>
Spese materie e merci	443.146,76	
Spese servizi	34.668.133,13	
Spese beni di terzi	2.613.104,87	
Personale	16.381.157,24	
Altri costi	905.440,48	
Ammortamenti	474.136,42	
Variazione rimanenze	-38.566,12	
Accantonamenti per rischi	86.500,00	
Accantonamenti fondi per oneri	88.174,23	
Oneri diversi di gestione	1.022.989,15	
<b>Differenza valore/costi prod.</b>		<b>-2.364.434,08</b>
Totale proventi finanziari	770.113,98	
Rettifiche di valore	0,00	
Totale partite straordinarie	889.619,70	
<b>Disavanzo economico</b>		<b>-704.700,40</b>

**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA****N. 7-2009**

La situazione amministrativa al 31 dicembre 2008 presenta un avanzo di amministrazione pari a € 5.130.940,35, con un decremento di € 288.563,70 rispetto al dato al 31 dicembre 2007 pari a € 5.419.504,05.

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

<b>Consistenza della cassa ad inizio esercizio</b>	<b>€ 5.582.816,62</b>
<u>Riscossioni</u> In conto competenza	€ 74.191.859,10
In conto residui	<u>€ 16.457.355,94</u> € <b>90.649.215,04</b>
<u>Pagamenti</u> In conto competenza	€ 66.264.276,43
In conto residui	<u>€ 15.386.657,81</u> € <b>81.650.934,24</b>
<b>Consistenza della cassa al 31/12/2007</b>	<b>€ 14.581.097,42</b>
<u>Residui attivi</u> degli esercizi preced.	€ 1.726.329,50
dell'esercizio	<u>€ 17.298.894,82</u> € <b>19.025.224,32</b>
<u>Residui passivi</u> degli esercizi preced.	€ 2.069.900,16
dell'esercizio	<u>€ 26.405.481,23</u> € <b>28.475.381,39</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2008</b>	<b>€ 5.130.940,35</b>