

Alla formazione dell' avanzo di amministrazione concorrono vari elementi tra cui, in via principale:

- Il riaccertamento dei residui passivi relativi alla gestione ordinaria degli anni precedenti al 2011 per un importo pari ad € 797.787,14;
- Minori spese ed economie per € 714.010,00 realizzate sulla quasi totalità dei capitoli di bilancio gestiti dagli Uffici della Sede Centrale e dagli Uffici periferici dell'Agenzia, di cui si evidenziano le principali componenti :
  - Spese per il personale: economia di euro 76.880,66; il frazionamento dei centri di responsabilità del personale in molte sedi in diversi Paesi, rende difficile affinare le previsioni, ma l'economia si è molto ridotta rispetto all'anno precedente;
  - Spese generali di funzionamento: economia di € 131.805,67 dovuta alle politiche di contenimento generale dei costi, oltre che, anche in questo caso alla difficoltà di ottimizzare la spesa in sedi diverse;
  - Spese istituzionali: Economia di € 163.784,70, fortemente ridotta rispetto all'anno precedente;
  - Spese in conto capitale: economia di euro 37.609,08
  - Fondo di riserva di € 300.000,00, rimasto intatto nel corso del 2013.

## **9. STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO**

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono stati redatti come previsto dal D.P.R. 97/2003, secondo gli schemi indicati dagli artt. 2424 e 2425 del C.C.

### **9.1 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.

Di seguito viene esposta per totali la formazione dei valori delle voci di conto economico:

Ricavi

- Valori contabilizzati nel 2012  
€ 25.510.623,40;
- Storno di ricavi di competenza di esercizi futuri al 2012  
- € 321.911,09;

Costi

- Valori contabilizzati nel 2012  
(di cui Minusvalenze per valore non ammortizzato di beni radiati dal patrimonio per € 12.859,05)  
€ 31.608.489,66;
- Integrazione di costi di competenza di esercizi precedenti al 2012  
€ 4.036.507,74;
- Storno di costi di competenza di esercizi futuri al 2012  
- € 8.253.451,89;
- Adeguamento del valore del fondo indennità di anzianità del personale dipendente all'importo maturato al 31/12/2012  
€ 202.795,99;
- Quota di ammortamento delle immobilizzazioni materiali di competenza dell'esercizio in corso  
€ 346.164,48;
- Incremento al 31/12/2012, rispetto all'esercizio precedente, del valore delle rimanenze per materiali di consumo (cancelleria e materiali per l'informatica) e materiale promozionale  
€ 1.684,37;

Proventi ed oneri finanziari

- Proventi da interessi attivi bancari  
€ 3.692,88;

- Saldo valori fra differenze cambio attive e passive - € 450.029,56;

**Proventi ed oneri straordinari**

- Eliminazione di residui passivi relativi ad esercizi precedenti al 2012, per riaccertamento degli stessi € 797.787,14;
- Eliminazione di residui attivi relativi ad esercizi precedenti al 2012, per riaccertamento degli stessi - € 1.050,09;

In particolare, la voce Storno di costi di competenza di esercizi futuri, pari ad € 8.253.451,89 si riferisce principalmente ad impegni assunti nel corso del 2012 per spese relative ad attività (principalmente manifestazioni fieristiche) che si svolgeranno nel 2013.

I costi portati a nuovo da esercizi precedenti costituiscono la quota totale delle spese sostenute nell'esercizio precedente aventi competenza economica nell'anno 2012, pertanto già rettificate dal conto economico 2011.

Tenuto conto delle rettifiche apportate, il conto economico evidenzia quindi un **disavanzo economico di € 2.403.077,67.**

## **9.2 Stato Patrimoniale**

Il risultato della gestione economica trova corrispondenza nello Stato Patrimoniale che mostra come la consistenza del patrimonio netto ad inizio 2012, pari ad € 17.050.944,84 sia diminuita ad € 14.647.867,17 al 31 dicembre 2012.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale, la voce partecipazioni in imprese controllate si riferisce principalmente alla partecipazione nella società Promuovitalia, con sede a Roma.

Per la valutazione di tale partecipazione, è stato applicato il metodo del patrimonio netto. Il capitale sociale della controllata è pari a € 1.120.000,00; il patrimonio netto della stessa ammonta a € 1.185.326,00 come di seguito specificato:

<b>PROMUOVITALIA</b>	
Capitale sociale	1.120.000,00
Riserve patrimoniali	62.753,00
Utile esercizio 2011	2.573,00
<b>Totale</b>	<b>1.185.326,00</b>

Nel corso dell'esercizio, applicando la delibera del CdA n. 3 del 15/03/2012, si è provveduto alla sottoscrizione di 10 quote societarie della FormezItalia SpA per il valore di € 1.000,00. Tale importo, per l'esiguità del suo ammontare rispetto al capitale complessivo della partecipata, è stato valutato al suo costo.

Pertanto, il totale delle immobilizzazioni finanziarie ammonta ad € 1.186.326,00

In merito alle voci dell'attivo immobilizzato, si rimanda ai dettagli forniti con il conto del patrimonio per il dettaglio delle movimentazioni nelle singole voci, che trovano corrispondenza nelle scritture relative al patrimonio.

La voce "Rimanenze", pari ad un totale di € 500.593,19, comprende le voci di seguito indicate:

<b>TIPOLGIA MATERIALE</b>	<b>CANCELLERIA E MATERIALE CONSUMO</b>	<b>MATERIALE INFORMATICO</b>	<b>BIBLIOTECA</b>	<b>MATERIALE PROMOZIONALE</b>	<b>MATERIALE CANCELLERIA, INFORMATICO, BIBLIOTECA</b>	<b>VALORE COMPLESSIVO</b>
<b>VALORE TOTALE</b>	<b>11.267,02</b>	<b>51.474,77</b>	<b>218,00</b>	<b>38.900,00</b>	<b>397.433,40</b>	<b>500.593,19</b>

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

## **Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Conto Consuntivo dell'esercizio 2012 dell'ENIT – Agenzia Nazionale del Turismo**

### **PREMESSA**

La presente relazione si riferisce al Conto Consuntivo dell'anno 2012 ove le entrate accertate, al netto delle partite di giro, ammontano ad € 25.549.020,53; le spese impegnate nell'esercizio, sempre al netto delle partite di giro, ammontano ad € 32.796.980,32.

Il contributo dello Stato per l'anno 2012 era stato determinato in 18.641.742,00; tale importo era composto da euro 3.041.742,00 previsti nella tabella C allegata alla legge 12 novembre 2011, n. 183 (legge di stabilità 2012), e dell'ulteriore importo di 15.600.000,00 previsto dalla nota di variazione al bilancio dello Stato, analisi delle dotazioni finanziarie di competenza suddivise per missione.

L'importo previsto è stato successivamente ridotto di € 44.383,00, riduzione effettuata ai sensi dell'art. 13 comma 1 quinquies del D.L. n. 16/2012 e comunicata con nota del Dipartimento per gli Affari regionali, il Turismo e lo Sport prot. DAR 0013007 P-4.30.6 del 15 novembre 2012.

Alla luce di questa riduzione, il contributo dello Stato per l'anno 2012 è stato rideterminato in € 18.597.359,00.

Il Conto Consuntivo dell'esercizio chiuso il 31.12.2012 redatto dal competente Ufficio è composto dai seguenti elaborati:

- Conto del bilancio, articolato in due parti:

- Rendiconto finanziario decisionale;
- Rendiconto finanziario gestionale;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota integrativa del Direttore Generale.

Al conto consuntivo, accompagnato dalla Relazione illustrativa del Presidente, risulta altresì annessa la Situazione amministrativa.

Gli elaborati trasmessi sono stati predisposti in ottemperanza alla normativa introdotta dal Regolamento di amministrazione e contabilità, approvato con Decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003 n. 97.

Il Collegio, dunque, per quanto di propria competenza, 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.

## **ANALISI DEI DATI DI BILANCIO**

### **SITUAZIONE FINANZIARIA**

La gestione di competenza presenta le seguenti complessive risultanze:

ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME ACCERTATE	DIFFERENZE ACCERTAMENTI/ PREVISIONI DEFINITIVE
Cat. III Trasferimenti da parte dello Stato	€ 19.553.354,00	€ 20.120.932,72	€ 20.185.932,72	€ 65.000,00
Cat. IV Trasferimenti da parte Delle Regioni	€ 3.663.739,61	€ 3.663.739,61	€ 3.218.118,97	-€ 445.620,64

Cat.V Trasferimenti da parte dei Comuni e delle province	€ 76.692,51	€ 176.692,51	€ 266.840,49	€ 90.147,98
Cat. VII Entrate derivanti dalla prestazione di servizi	€ 1.321.843,39	€ 1.246.843,39	€ 885.408,55	-€ 361.434,84
Cat. VIII Redditi e proventi patrimoniali	€ 597.872,00	€ 607.428,61	€ 531.001,22	-€ 76.427,39
Cat. IX Poste corrett. e compen. di spese correnti	€ 318.500,00	€ 385.649,42	€ 454.218,30	€ 68.568,88
Cat. X Entrate non classificabili in altre voci	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 3,28	-€ 4.996,72
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>€ 25.537.001,51</b>	<b>€ 26.206.286,26</b>	<b>€ 25.541.523,53</b>	<b>-€ 664.762,73</b>
Cat.XII Alienazione di immobilizzazioni tecniche				€ 0,00
Cat. XIV Riscossione di crediti	€ 5.000,00	€ 12.497,00	€ 7.497,00	-€ 5.000,00
<b>Totale Entrate in Conto Capitale</b>	<b>€ 5.000,00</b>	<b>€ 12.497,00</b>	<b>€ 7.497,00</b>	<b>-€ 5.000,00</b>
<b>Totale ENTRATE</b>	<b>€ 25.542.001,51</b>	<b>€ 26.218.783,26</b>	<b>€ 25.549.020,53</b>	<b>-€ 669.762,73</b>
Cat.XXII Partite di giro	€ 25.985.679,68	€ 26.279.110,72	€ 19.376.887,36	-€ 6.902.223,36
<b>Totale partite di giro</b>	<b>€ 25.985.679,68</b>	<b>€ 26.279.110,72</b>	<b>€ 19.376.887,36</b>	<b>-€ 6.902.223,36</b>
<b>TOTALE DISPONIBILITA'</b>	<b>€ 51.527.681,19</b>	<b>€ 52.497.893,98</b>	<b>€ 44.925.907,89</b>	<b>-€ 7.571.986,09</b>

SPESE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE	DIFFERENZE IMPEGNI/ PREVISIONI DEFINITIVE
Cat. I Spese per gli Organi dell'Ente	€ 237.000,00	€ 237.422,14	€ 237.422,14	€ 0,00
Cat. II Oneri per il personale in attività di servizio	€ 12.966.518,21	€ 13.056.750,35	€ 12.979.869,69	-€ 76.880,66
Cat. IV Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	€ 3.857.967,02	€ 3.628.604,31	€ 3.496.798,64	-€ 131.805,67
Cat.V Spese per prestazioni istituzionali	€ 6.171.526,85	€ 13.233.057,45	€ 13.069.272,75	-€ 163.784,70
Cat. VI Trasferimenti passivi	€ 78.000,00	€ 78.000,00	€ 78.000,00	€ 0,00
Cat. VII Oneri finanziari	€ 47.150,00	€ 35.661,87	€ 26.353,13	-€ 9.308,74

Cat. VIII Oneri tributari	€ 1.031.190,00	€ 1.357.553,56	€ 1.339.832,15	-€ 17.721,41
Cat. IX Spese corrett. e compen. di entrate correnti	€ 301.000,00	€ 450.000,00	€ 477.236,81	€ 27.236,81
Cat. X Spese non classificabili in altre voci	€ 353.400,00	€ 320.447,40	€ 16.310,85	-€ 304.136,55
<b>Totale spese correnti</b>	<b>€ 25.043.752,08</b>	<b>€ 32.397.497,08</b>	<b>€ 31.721.096,16</b>	<b>-€ 676.400,92</b>
Cat.XI acquisizione di beni di uso durevole e opere immobiliari	€ 102.000,00	€ 30.391,99	€ 20.461,57	-€ 9.930,42
Cat.XII Acquisizioni di immob.ni tecniche	€ 121.249,43	€ 295.123,97	€ 272.445,31	-€ 22.678,66
Cat.XIII partecipazione acquisto beni mobiliari		€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
Cat.XIV concessione crediti e anticipazioni	€ 5.000,00	€ 12.497,00	€ 7.497,00	-€ 5.000,00
Cat. XV Ind. di anz.tà e simili al pers.le cessato dal servizio	€ 270.000,00	€ 774.480,28	€ 774.480,28	€ 0,00
<b>Totale Spese in Conto Capitale</b>	<b>€ 498.249,43</b>	<b>€ 1.113.493,24</b>	<b>€ 1.075.884,16</b>	<b>-€ 37.609,08</b>
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>€ 25.542.001,51</b>	<b>€ 33.510.990,32</b>	<b>€ 32.796.980,32</b>	<b>-€ 714.010,00</b>
Cat.XXI Partite di giro	€ 25.985.679,68	€ 26.279.110,72	€ 19.376.887,36	-€ 6.902.223,36
<b>Totale Generale della Spesa</b>	<b>€ 51.527.681,19</b>	<b>€ 59.790.101,04</b>	<b>€ 52.173.867,68</b>	<b>-€ 7.616.233,36</b>

Dalla situazione esposta si evince che le previsioni iniziali, sia per l'entrata che per la spesa, hanno subito molteplici modificazioni in aumento ed in diminuzione che hanno portato l'ammontare complessivo delle voci dell'entrata e della spesa rispettivamente a **€ 25.549.020,53** ed **€ 32.796.980,32**; si è determinato, quindi, un disavanzo finanziario di competenza di **€ 7.247.959,79** (il 2011 chiudeva con un disavanzo finanziario di **€ 4.440.037,40**).

A copertura del suddetto disavanzo si è utilizzata la quota disponibile dell'avanzo di amministrazione del 2011, pari ad € 7.292.207,06

I contributi dello Stato, che come detto per il 2012 hanno subito un'ulteriore drastica riduzione (attestandosi ad € 18.597.359,00), rappresentano la fonte principale di entrata per soddisfare le esigenze dell'Agenzia.

Per il 2012, si realizza un avanzo di amministrazione di euro 1.515.860,87 (l'avanzo del 2011 era di € 7.967.083,61), di cui euro 93.384,52 rappresentano la residua quota vincolata cui si aggiungono € 65.099,61 (residui attivi di dubbia esigibilità) e € 258.153,95 (riduzione spese consumi intermedi), cosicché la quota disponibile dell'avanzo di amministrazione si attesta ad € 1.099.222,79.

Nell'esercizio 2012, gli investimenti promozionali sono aumentati di oltre il 20% (in valore assoluto circa Euro 2,2 milioni).

La complessiva liquidità dell'ente rispetto a quanto rilevato nell'esercizio precedente, risulta aver subito un incremento di circa 3,9 milioni di euro attestandosi ad € 6.367.870,64; i residui attivi sono diminuiti di circa 5,4 milioni di euro assumendo la consistenza di € 11.526.703,75; i residui passivi hanno subito un incremento di circa 5 milioni di euro, così da essere valorizzati in € 16.378.713,52.

Tra i residui attivi si segnalano: 3,9 milioni di euro circa riferibili ai trasferimenti per interventi speciali a sostegno dell'immagine del turismo

italiano (finanziamenti dovuti dal Dipartimento per gli Affari regionali il Turismo e lo Sport per il progetto BRIC in India e dal Ministero degli Affari Esteri per le attività di accelerazione del rilascio dei visti turistici) e 3,9 milioni di euro circa relativi alle compartecipazioni delle Regioni, Comuni e Province d'Italia alle attività dell'Ente nei mercati esteri.

In ordine ai residui passivi, si precisa che euro 4,7 sono relativi a spese per pubblicità; euro 2,1 milioni circa sono relativi alle spese per fiere, mostre ed altre manifestazioni; euro 1,5 milioni circa ai progetti promozionali speciali; euro 300 mila circa ad indennità di anzianità per il personale cessato dal servizio e euro 550 mila circa per imposte e tasse.

Sotto il profilo dei pagamenti e degli incassi, la situazione amministrativa al 31 dicembre 2012 presenta, un decremento dell'avanzo di amministrazione che si attesta a circa 1,5 milioni di euro.

Sotto il profilo economico-patrimoniale, si registra una diminuzione del patrimonio netto che da € 17.050.944,84 al 31.12.2011 è passato ad € 14.647.867,17: ciò determina l'evidenza di un disavanzo economico di € 2.403.077,67 (l'avanzo era di € 8.781.516,96 nel 2011).

In ordine alla composizione di tale disavanzo, si osserva che il valore della produzione del 2012, al netto dei costi, è stato negativo per € 2.753.478,04 (nel 2011 era stato positivo di € 6.002.889,36); tale risultato negativo aumenta ulteriormente per effetto della gestione finanziaria che è negativa per € 446.336,68 e diminuisce in conseguenza della gestione

straordinaria che è positiva per di € 796.737,05, determinata principalmente dalle sopravvenienze attive della gestione dei residui.

Sotto il profilo patrimoniale, si registra una lieve diminuzione delle immobilizzazioni, un consistente aumento dell'attivo circolante di circa 8,7 milioni di euro.

L'avanzo di amministrazione del 2012 è vincolato per Euro 416 mila circa (dunque è libero per circa 1,1 milioni di euro), La quota disponibile sarà destinata, come chiarito nella Nota Integrativa, alla copertura delle spese istituzionali dell'ENIT nell'anno 2013.

Le partite di giro ammontano ad € 19.376.887,36 con una diminuzione rispetto al 2011 del 21,61% e riguardano, come è noto, le anticipazioni e i recuperi dagli Uffici periferici, rispettivamente, per la gestione e la promozione.

Dovendo sintetizzare le elaborazioni sin qui svolte, deve osservarsi che l'Ente nel 2012, prescindendo dai fatti straordinari relativi al riaccertamento dei residui, appare in una situazione di sostanziale equilibrio; nell'esercizio in commento le spese promozionali sono sensibilmente aumentate in ragione della destinazione del consistente avanzo di amministrazione dell'esercizio 2011. A tal proposito si osserva che le varie funzioni hanno proseguito negli obiettivi di evitare il più possibile il formarsi di nuove economie sui capitoli di bilancio.

Tanto premesso ed ai fini di una compiuta valutazione dell'andamento gestionale, con le tabelle che seguono si rappresentano le variazioni, anche percentuali, dell'entrata e della spesa delle singole categorie poste a confronto con quelle degli esercizi precedenti.

## ENTRATE

TITOLI E CATEGORIE	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	SCOST. % 2010-2009	SCOST. % 2011-2010	SCOST. % 2012-2011
<b>ENTR. CORRENTI</b>							
CAT. III	€ 33.603.760,00	€ 36.342.597,00	€ 27.147.288,04	€ 20.185.932,72	8,15%	-25,30%	-25,64%
CAT. IV	€ 7.319.014,28	€ 4.615.774,69	€ 3.738.172,97	€ 3.218.118,97	-36,93%	-19,01%	-13,91%
CAT. V	€ 177.198,34	€ 162.122,26	€ 100.722,14	€ 266.840,49	-8,51%	-37,87%	164,93%
CAT. VII	€ 278.526,54	€ 178.868,57	€ 2.478.265,60	€ 885.408,55	-35,78%	1285,52%	-64,27%
CAT. VIII	€ 164.447,67	€ 157.730,60	€ 204.582,44	€ 531.001,22	-4,08%	29,70%	159,55%
CAT. IX	€ 1.314.388,20	€ 562.226,76	€ 636.714,65	€ 454.218,30	-57,23%	13,25%	-28,66%
CAT. X	€ 1.241.415,87	€ 1.140.075,80	€ 2.750,00	€ 3,28	-8,16%	-99,76%	-99,88%
<b>TOT</b>	<b>€ 44.098.750,90</b>	<b>€ 43.169.395,68</b>	<b>€ 34.308.495,84</b>	<b>€ 25.541.523,53</b>	<b>-2,13%</b>	<b>-20,51%</b>	<b>-25,55%</b>
<b>ENTR. CONTO CAPITALE</b>							
CAT. XII							
CAT. XIV	€ 45.411,31	€ 28.159,16	€ 20.558,25	€ 7.487,00	-37,99%	-26,99%	-83,53%
<b>TOT.</b>	<b>€ 45.411,31</b>	<b>€ 28.159,16</b>	<b>€ 20.558,25</b>	<b>€ 7.487,00</b>	<b>-37,99%</b>	<b>-26,99%</b>	<b>-83,53%</b>
CAT. XX	€ -			€ -			
<b>TOT. ENTR ESCL.</b>							
<b>PARTITE DI GIRO</b>	<b>€ 44.144.162,21</b>	<b>€ 43.187.554,84</b>	<b>€ 34.328.054,09</b>	<b>€ 25.549.020,53</b>	<b>-2,17%</b>	<b>-20,51%</b>	<b>-25,58%</b>
<b>PARTITE DI GIRO</b>							
CAT. XXII	€ 42.483.808,06	€ 27.325.484,06	€ 24.719.479,13	€ 19.376.887,36	-35,68%	-9,54%	-21,61%
<b>TOT.</b>	<b>€ 42.483.808,06</b>	<b>€ 27.325.484,06</b>	<b>€ 24.719.479,13</b>	<b>€ 19.376.887,36</b>	<b>-35,68%</b>	<b>-9,54%</b>	<b>-21,61%</b>
<b>TOT. GEN.</b>							
<b>ENTRATA</b>	<b>€ 86.627.970,27</b>	<b>€ 70.513.038,90</b>	<b>€ 59.048.533,22</b>	<b>€ 44.925.907,89</b>	<b>-18,60%</b>	<b>-16,26%</b>	<b>-23,92%</b>

Con riferimento ai trasferimenti da parte dello Stato si registra un decremento nel 2012 del 25,64%. Con riferimento ai trasferimenti regionali per quote di adesione alle manifestazioni fieristiche, si registra un decremento nel 2012 del 13,91%, mentre in riferimento ai trasferimenti da parte di Comuni e Province, si registra un incremento del 164,93%; a fronte

di ciò si assiste, nel secondo anno di applicazione della Carta dei servizi, in base alla quale molti dei servizi resi dall'ENIT alle Regioni, alle altre organizzazioni pubbliche di promozione turistica ed ai privati sono state assoggettate al pagamento di un prezzo, ad un fortissimo decremento delle entrate derivanti da prestazioni e servizi promozionali – cap. 307010 - che passano, in valore assoluto, da € 2.478.265,60 del 2011, a € 885.408,55 nel 2012, con una minore entrata di € 1.592.857,05, corrispondente al 64,27%. Nel mese di dicembre la Carta dei servizi è stata rivista, eliminando le tariffe a carico delle Regioni e prevedendo sconti per gli altri soggetti.

## SPESE

TITOLI E CATEGORIE	CONSUNTIVO 2009	CONSUNTIVO 2010	CONSUNTIVO 2011	CONSUNTIVO 2012	SCOST. % 2010-2009	SCOST. % 2011-2010	SCOST. % 2012-2011
<b>SPESE CORRENTI</b>							
CAT. I	€ 458.965,48	€ 179.011,89	€ 166.000,00	€ 237.422,14	-61,00%	-7,27%	43,03%
CAT. II	€ 15.852.509,72	€ 15.118.575,93	€ 13.811.732,49	€ 12.979.869,69	-4,63%	-8,64%	-6,02%
CAT. IV	€ 5.221.961,50	€ 4.832.687,05	€ 3.994.383,07	€ 3.496.798,64	-7,45%	-17,35%	-12,46%
CAT. V	€ 18.793.935,09	€ 16.463.005,11	€ 10.820.443,56	€ 13.069.272,75	-12,40%	-34,27%	20,78%
CAT. VI	€ 97.000,00	€ 97.450,00	€ 6.077.960,00	€ 78.000,00	0,46%	6137,00%	-98,72%
CAT. VII	€ 50.425,53	€ 18.776,37	€ 33.614,16	€ 26.353,13	-62,76%	79,02%	-21,60%
CAT. VIII	€ 1.023.489,01	€ 828.177,01	€ 1.654.409,58	€ 1.339.832,15	-19,08%	99,77%	-19,01%
CAT. IX	€ 668.360,05	€ 759.742,66	€ 240.298,37	€ 477.236,81	13,67%	-68,37%	98,60%
CAT. X	€ 12.941,12	€ 34.114,68	€ 394.329,32	€ 16.310,85	163,61%	1055,89%	-95,86%
<b>TOT.</b>	<b>€ 42.179.587,48</b>	<b>€ 38.331.640,70</b>	<b>€ 37.193.170,55</b>	<b>€ 31.721.096,16</b>	<b>-9,12%</b>	<b>-2,87%</b>	<b>-14,71%</b>
<b>SPESE CONTO CAPITALE</b>							
CAT. XI	€ 309.201,78	€ 89.332,90	€ 14.700,49	€ 20.461,57	-71,11%	-83,54%	39,18%
CAT. XII	€ 462.824,04	€ 192.185,55	€ 78.404,19	€ 272.445,31	-60,20%	-59,20%	247,49%
CAT. XIII			€ 1.000.000,00	€ 1.000,00			-99,90%
CAT. XIV	€ 45.411,31	€ 28.159,16	€ 20.558,25	€ 7.497,00	-37,99%	-26,99%	-63,53%
CAT. XV	€ 502.720,63	€ 2.185.766,48	€ 462.258,21	€ 774.480,28	334,79%	-78,85%	67,54%
<b>TOT.</b>	<b>€ 1.340.167,76</b>	<b>€ 2.495.444,09</b>	<b>€ 1.575.921,14</b>	<b>€ 1.075.884,16</b>	<b>86,21%</b>	<b>-36,85%</b>	<b>-31,73%</b>
<b>TOT. SPESA ESCLUSE</b>							
<b>PARTITE DI GIRO</b>	<b>€ 43.519.745,24</b>	<b>€ 40.826.984,79</b>	<b>€ 38.769.091,69</b>	<b>€ 32.796.980,32</b>	<b>-8,19%</b>	<b>-5,04%</b>	<b>-15,40%</b>
<b>PARTITE DI GIRO</b>							
CAT. XXI	€ 42.483.808,06	€ 27.326.484,06	€ 24.719.479,13	€ 19.376.887,36	-35,88%	-9,54%	-21,61%

TOT.	€ 42.483.808,06	€ 27.325.484,06	€ 24.719.479,13	€ 19.376.887,36	-35,68%	-9,54%	-21,61%
TOT. GEN.							
SPESA	€ 86.003.553,30	€ 68.152.468,85	€ 63.488.570,82	€ 52.173.867,88	-20,76%	-6,84%	-17,82%

Le spese impegnate nell'esercizio 2012 ammontano complessivamente ad euro **32.796.980,32**, al netto delle partite di giro,

Gli aggregati riportati nella tabella di raffronto pongono in rilievo:

- un aumento delle spese per gli organi dell'Ente nella misura del 43,03% (in valore assoluto euro 71 mila circa);
- una diminuzione delle spese per il personale nella misura del 6,02% (in valore assoluto euro 832 mila circa);
- un aumento delle spese promozionali del 20,78% (in valore assoluto euro 2,2 milioni circa);
- una diminuzione delle spese in conto capitale di oltre il 31%. Nel 2011 queste spese comprendevano l'impegno di un milione sul capitolo 213010 – Sottoscrizioni e acquisti di partecipazioni azionarie (Promuovi Italia)

## **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 **19.376.887,36**.

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 ordinaria

Previsione	Impegni/Accertamenti	Residui al 31.12.2012
12.526.805,70	9.882.133,79	526.320,66

**Partita di giro U421090/E722090**

somme anticipate/recuperate Uffici periferici per prestazioni istituzionali

Previsione	Impegni/Accertamenti	Residui al 31.12.2012
5.075.783,61	2.972.136,37	285.975,78

Il totale dei residui attivi ammonta a € **812.296,44** che coincide con la somma dei saldi bancari degli Uffici esteri al 31/12/2012.

**VARIAZIONI COMPENSATIVE**

Nel corso dell'anno 2012 sono stati adottati da parte dei responsabili delle Unità Previsionali di Base provvedimenti aventi ad oggetto variazioni compensative per un totale di € 2.827.307,61, come evidenziato nella nota integrativa del direttore generale e negli allegati tecnici.

**ANALISI DEI RESIDUI**

Dal rendiconto finanziario emerge che i residui attivi della gestione di competenza dell'esercizio appena concluso, risultano pari a €