



| SITUAZIONE AMMINISTRATIVA ESERCIZIO FINANZIARIO 1.1.2015 - 7.10.2015 | | |
|---|---------------------------|-----------------------|
| Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio | | 3.514.543,72 |
| Riscossioni | in c/competenza | 29.520.597,40 |
| | in c/residui | 3.060.166,97 |
| | | 32.580.764,37 |
| Pagamenti | in c/competenza | 24.238.716,64 |
| | in c/residui | 4.608.835,47 |
| | | 28.847.552,11 |
| Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio | | 7.247.703,27 |
| Residui attivi | degli esercizi precedenti | 6.142.515,64 |
| | dell'esercizio | 1.507.587,72 |
| | | 7.650.103,36 |
| Residui passivi | degli esercizi precedenti | 524.169,50 |
| | dell'esercizio | 4.402.869,87 |
| | | 4.927.039,37 |
| Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio | | 9.970.767,26 |
| PARTE VINCOLATA | | |
| Quota vincolata per rischi e perdite su crediti | € 217.105,52 | |
| Quota vincolata per rischi da contenziosi | € 510.807,89 | |
| Trattamento di fine rapporto | € 5.009.033,62 | |
| Totale parte vincolata | | € 5.736.947,03 |
| Quota disponibile dell'avanzo di amministrazione : | | 4.233.820,23 |

Tabella 3.2. – Situazione Amministrativa 01/01/2015 – 07/10/2015

La tabella seguente riporta la quota vincolata dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio chiuso al 7/10/2015, rappresentabile nel modo seguente

| QUOTA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO | | | | | |
|--|-------------------------------------|--|---|--|---|
| | Situazione al 31/12/2014 | Utilizzato in previsione 2015 | Svincolato consuntivo 07/10/2015 | Accantonamento quota vincolata al 7/10/2015 | Situazione finale 07/10/2015 |
| Fondi incassati da Stato e privati per promozione turismo congressuale ancora da impiegare | 351.870,27 | 351.870,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Progetto Borghi più belli d'Italia | 40.000,00 | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Iniziative promozionali secondo semestre 2012 | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quota 2014/2015 rilascio visti | 452.659,70 | 398.182,80 | 54.476,90 | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote vincolate per progetti | 944.529,97 | 750.053,07 | 194.476,90 | | 0,00 |
| Quota vincolata per rischi e perdite su crediti | 650.000,00 | 0,00 | 432.894,48 | 0,00 | 217.105,52 |
| Quota vincolata per rischi su contenziosi in corso | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 310.807,89 | 510.807,89 |
| Quota vincolata per la formazione e l'aggiornamento del personale | 93.384,52 | 0,00 | 93.384,52 | 0,00 | 0,00 |
| Residui attivi di dubbia esigibilità | 65.099,61 | 0,00 | 65.099,61 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo TFR e similari | | | | 5.009.033,62 | 5.009.033,62 |
| TOTALE | 1.953.014,10 | 750.053,07 | 785.855,51 | | 5.736.947,03 |

Tabella 3.3. - Evoluzione e composizione Avanzo di amministrazione vincolato

La tabella parte dalla situazione definita nel consuntivo 2014. Alcuni importi, per un totale di € 750.053,07, trovano corrispondenza in previsioni di spesa già assunte nel bilancio di previsione per il 2015 e vengono pertanto ora esclusi. Si tratta di fondi finalizzati alla promozione del turismo congressuale e di quelli necessari per il supporto alla rete diplomatica nel rilascio dei visti turistici, che sono stati impegnati e spesi nel corso del 2015. Un'ulteriore quota che era stata vincolata per i visti (€ 54.476,90), viene svincolata a seguito della cancellazione del corrispondente residuo attivo; infatti, l'operazione sui visti si è conclusa ed è stata rendicontata al Ministero con una minore spesa. Parimenti, viene svincolata la somma di € 65.099,61, che corrispondeva ad un residuo attivo di dubbia esigibilità; tale residuo attivo è stato cancellato. Vengono anche svincolati gli importi di € 100.000,00 ed € 40.000,00, relativi al rimborso da parte del MIBACT di due progetti promozionali; le spese relative sono state interamente sostenute.

Viene eliminato il vincolo per la formazione e aggiornamento del personale, non più attuale.

Vengono invece stanziati quote vincolate per rischi su crediti per l'importo di € 217.105,52 e per rischi derivanti da contenziosi per € 510.807,89, di cui si parlerà nel proseguo di questo documento, e calcolati come descritti nelle tabelle di dettaglio contenute nell'*Allegato tecnico*, che costituisce parte integrante della presente Nota Integrativa.

Infine viene vincolata la quota maturata per TFR e TFS del personale dipendente.

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

- l'avanzo di amministrazione dell'anno precedente, che ammontava ad € 5.511.715,03 e che, come detto, non è stato impiegato nel corso del 2015;

- minori spese ed economie realizzate su quasi tutti i capitoli di bilancio, a seguito dell'interruzione al 7 ottobre della gestione finanziaria che era stata prevista per l'intero anno. Si segnala che il 6 ottobre è stato versato all'ENIT dal Ministero vigilante il quarto rateo del contributo statale, per un importo complessivo di € 4.420.091,50 che si riferisce al periodo 1° ottobre – 31 dicembre 2015, ma che è stato contabilizzato nell'esercizio infra annuale 1° gennaio – 7 ottobre 2015;

- il riaccertamento dei residui passivi relativi alla gestione ordinaria degli anni precedenti al 2015 per un importo pari ad € 3.051.227,65.

4. USCITE

Le spese impegnate nell'esercizio 1° gennaio – 7 ottobre 2015 ammontano complessivamente, escluse le partite di giro, ad euro 17.116.434,24.

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

| Uscite al 07/10/2015 | Previsione Iniziale | Previsione dopo le Variazioni | Somme Impegnate | Differenza rispetto alle previsioni | Differenza Percentuale |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------------|
| SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE | 176.000,00 | 176.000,00 | 127.617,89 | -48.382,11 | -27,49% |
| SPESE PER IL PERSONALE | 12.244.640,91 | 12.244.547,45 | 9.246.847,24 | -2.997.700,21 | -24,48% |
| SPESE GENERALI | 3.171.512,50 | 3.164.062,50 | 2.139.240,03 | -1.024.822,47 | -32,39% |
| SPESE PROMOZIONALI | 5.341.209,30 | 5.341.209,30 | 3.836.578,36 | -1.504.630,94 | -28,17% |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 1.427.402,00 | 1.427.402,00 | 38.233,36 | -1.389.168,64 | -97,32% |
| TRASFERIMENTI PASSIVI ED ALTRE SPESE | 1.898.595,97 | 1.906.139,43 | 1.727.917,36 | -178.222,07 | -9,35% |
| TOTALE USCITE | 24.259.360,68 | 24.259.360,68 | 17.116.434,24 | -7.142.926,44 | -29,44% |

Tabella 4.1. – Uscite ENIT per voci aggregate

Ovviamente, anche nella lettura di questa tabella si deve tener conto che le previsioni riguardano l'intero anno, mentre per gli impegni a volte si tratta di importi assunti per l'intero anno, a volte per la spesa puntuale e quindi rispecchiano il periodo dei nove mesi oggetto di questo conto consuntivo. Si tratta quindi di importi non sempre comparabili, e la differenza rispetto alle previsioni non è indice di particolare contenimento dei costi, né di poca efficienza nella spesa.

Come per le entrate, anche per le uscite si è elaborata, a puro titolo indicativo e senza poterne trarre indicazioni precise, una tabella che mette a confronto gli impegni al 7.10.2015 con quelli interi del 2014.

| Uscite | Somme Impegnate al 07/10/2015 | Somme Impegnate 2014 | Differenza in Euro | Differenza Percentuale |
|---|-------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE | 127.617,89 | 177.937,35 | -50.319,46 | -28,28% |
| SPESE PER IL PERSONALE | 9.246.847,24 | 12.095.583,40 | -2.848.736,16 | -23,55% |
| SPESE GENERALI | 2.139.240,03 | 2.933.890,61 | -794.650,58 | -27,09% |
| SPESE PROMOZIONALI | 3.836.578,36 | 6.448.018,83 | -2.611.440,47 | -40,50% |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 38.233,36 | 492.308,01 | -454.074,65 | -92,23% |
| TRASFERIMENTI PASSIVI ED ALTRE SPESE | 1.727.917,36 | 1.915.893,29 | -187.975,93 | -9,81% |
| TOTALE USCITE | 17.116.434,24 | 24.063.631,49 | -6.947.197,25 | -28,87% |

Tabella 4.2 – Variazione delle uscite rispetto al 2014

I macroaggregati di cui alla tabella di raffronto con l'esercizio 2014, tenendo conto di rimodulazioni su base annua di alcuni capitoli del 2015, pongono in rilievo una forte riduzione sia delle spese di struttura, in particolare quelle per il personale, sia di quelle promozionali.

Nel dettaglio, si evidenziano:

► una sostanziale stabilità delle spese per gli organi dell'Ente, tenendo conto della diversa durata dei due esercizi finanziari. Nel corso del 2015 ha operato il Commissario straordinario fino al 7 ottobre. Dall'8 ottobre è subentrato il nuovo Consiglio di Amministrazione;

► un decremento delle spese per il personale. Come noto, l'Agenzia ha proseguito in una politica di contenimento delle spese del personale, anche attraverso una ridotta presenza del personale di ruolo all'estero. La politica del personale si è sviluppata, seguendo le indicazioni del D.L. 31 maggio 2014, n.83, con la selezione di tutto il personale come idoneo a proseguire il servizio nell'ente pubblico economico e la proposta della facoltà di opzione per il trasferimento ad altra pubblica amministrazione. Tutto il personale ha optato per il trasferimento, ma, nel periodo in esame, non si sono registrate né uscite per trasferimento, né nuove assunzioni.

► le risorse impegnate per fini promozionali istituzionali hanno visto un forte decremento. Tale diminuzione si spiega con il periodo di transizione, in cui molti sforzi sono stati concentrati sulla trasformazione, sottraendoli alla promozione. In queste condizioni non è stato possibile accompagnare adeguatamente le minori spese di funzionamento con maggiori spese di investimento promozionale.

► Si osserva anche una continuazione della tendenza alla riduzione delle spese di carattere generale; in particolare, le spese per fitto locali e spese condominiali (cap. 104010) sono diminuite da € 1.285.000 circa nel 2014 ad € 900.000 circa nel periodo in esame, essendosi per la prima volta manifestati interamente nel 2015 i risultati della riorganizzazione logistica di numerose sedi estere (da ultimo New York) avviate negli anni precedenti;

► Le spese in conto capitale sono state molto contenute, mentre di importo rilevante sono

state le spese per differenze cambio passive su trasferimenti all'estero, da riferirsi alle fluttuazioni dei tassi di cambio euro/valute straniere.

4.a Obiettivi di contenimento della spesa pubblica

Le diverse norme di contenimento della spesa pubblica e la loro relativa applicazione alla gestione contabile dell'ENIT per l'esercizio al 7/10/2015 sono riportate nell'*Allegato tecnico*.

Le spese complessivamente sostenute per consumi intermedi nel periodo 1° gennaio – 7 ottobre 2015 ammontano ad euro 2.286.453,89, quindi inferiori rispetto al limite ricalcolato in ragione dell'esercizio finanziario ridotto e pari ad € 2.641.419,02.

Si segnala che, come evidenziato nell'*Allegato tecnico*, tutti i limiti di spesa posti dalla legislazione sono stati osservati.

4.b Contenziosi

I contenziosi che vedono coinvolta l'ENIT alla data di compilazione del presente bilancio sono riportati nell'*Allegato tecnico*. A fronte dei rischi relativi a tali contenziosi, è stata vincolata una quota dell'Avanzo di Amministrazione per € 510.807,89, come già esplicitato al paragrafo 3. Inoltre è stato accantonato lo stesso importo in un apposito Fondo Rischi nello Stato Patrimoniale.

Alla determinazione dell'importo di cui sopra si è pervenuti tenendo conto delle valutazioni effettuate dall'Ufficio Legale dell'ENIT in merito ai rischi di soccombenza, comunicate alla Direzione FCB con nota CU n. Prot. 626 -del 20/10/2016, che si seguito si riportano integralmente:

- in merito al ricorso promosso da Engineering, relativamente ad un'attivazione e reingegnerizzazione del sito Enit.it per una richiesta danni di euro 132.624,00, si significa che lo stesso è da ritenersi chiuso sia per intervenuta rinuncia da parte del creditore al decreto ingiuntivo opposto che per estinzione del giudizio di opposizione. Tale affermazione trova conferma sia nella nota del 9 giugno 2015 dell'ex Dirigente, dott. Marco Montini, che nella nota della Direzione Affari Legali del Gruppo Engineering acquisita al protocollo generale dell' Agenzia il 4 ottobre 2012 n. 1489. Pertanto nessun accantonamento è previsto.
- in merito al contenzioso promosso da Cittadini Spa relativamente ad un trasloco richiesto dal dipendente Pio Trippa per il trasferimento dalla sede di Stoccolma alla sede di Roma, si significa che lo stesso è da ritenersi chiuso con riconoscimento a favore del ricorrente della somma di euro 10.807,89 così come stabilito con sentenza n. 19490 del 2 ottobre 2013; pertanto è stato stanziato un accantonamento pari ad euro 10.807,89.
- in merito al contenzioso promosso dalla Spr scrl relativamente a dei presunti lavori edili, eseguiti presso la sede centrale dell'Agenzia, non autorizzati nè documentalmente supportati per i quali è stato richiesto una somma pari ad euro 28,865,50, si ritiene di non accantonare nulla nel fondo rischi in quanto la stessa Avvocatura Generale dello Stato in una nota, a firma degli avv.ti Maria Chiara Ghia e Giuseppe Albenzio, affermano che la domanda di risarcimento danni, così come proposta dal ricorrente ovvero qualificata giuridicamente, non dovrebbe trovare accoglimento da parte del Giudice, in quanto per tali tipologie di contratti la normativa di riferimento (art. 17 del R.d. n. 2440 del 1923 e s.m.i) prevede la forma scritta *ad substantiam* che in tale fattispecie manca.
- In merito al contenzioso promosso dal Presidente dei Revisori dei Conti dell'Enit, dott. Carlo Gattai relativamente ad una corresponsione dell'indennità di carica in qualità di Presidente

dal 3 maggio 2002 al 14 novembre 2006, è da ritenersi chiuso in quanto l'appellante condannato con Sentenza in primo grado n.2989/2013 ha proposto appello e poi successivamente ha rinunciato al giudizio di secondo grado così come confermato dall'Avvocatura Generale dello Stato con una mail a firma dell'avvocato Gabriella Onano. **Pertanto non si ritiene di accantonare nessun importo**

- In merito al giudizio promosso dalla ex dirigente dell'Agenzia, **dott.ssa Anna Maria Antonuccio, relativamente ad una richiesta di corresponsione della somma di euro 14.916,35 oltre interessi, per la decurtazione del 60% della retribuzione di risultato disposta dall'allora Direttore Generale pro tempore, dott. Paolo Rubini, si ritiene che la possibilità di soccombenza in giudizio sia classificabile come remota e pertanto non è opportuno accantonare alcuna somma.**
- In merito al contenzioso promosso dai dipendenti Enit relativamente alla richiesta di annullamento previa sospensione dei commi 1 e 2 dell'art. 9 della delibera n.6 del 2015 del Commissario Straordinario, Ing. Cristiano Radaelli, avente ad oggetto la tipologia di contratto applicato alla nuova ENIT EPE, si segnala che non è previsto nessun accantonamento di fondi.
- In merito al contenzioso promosso dalla Publitour Spa, relativamente alla risoluzione contrattuale per l'allestimento degli stand fiera nel triennio 2012/2014 e la relativa richiesta di risarcimento danni per un importo di circa 14.565.546,80, si evidenzia che l'Avvocatura Generale dello Stato, interpellata sulla possibilità di soccombenza in giudizio al fine di stabilire l'eventuale somma da accantonare, ha qualificato lo stesso come "*possibile*". A tal proposito, considerando la sproporzione dei danni richiesti ed avendo a riferimento quanto stabilisce il principio contabile OIC n. 19 e lo IAS 3, si ritiene di non procedere a nessun accantonamento, ma prudenzialmente sarebbe opportuno appostare la somma di euro 500.000,00.

5. VARIAZIONI COMPENSATIVE

Ai sensi dell'articolo 20 del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, nel corso del 2014 sono stati adottati da parte dei responsabili delle Unità Previsionali di Base provvedimenti aventi ad oggetto variazioni compensative.

Inoltre, sono state adottate variazioni compensative da parte del Direttore Generale tra Unità Previsionali di Base, anche per sopperire all'assenza di variazioni di bilancio in corso d'anno. Dalle dimissioni del Direttore Generale al 7 ottobre, tali variazioni compensative sono state adottate dal dirigente della Direzione Finanza, Contabilità e Bilancio, sulla base di una deliberazione in tal senso del Commissario Straordinario (n. 13 del 1° luglio 2015).

I dettagli di tali operazioni sono riportati nell'*Allegato tecnico* facente parte integrante della presente nota integrativa.

6. GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui, come già illustrato nell'introduzione, è stata oggetto di particolare attenzione, e, nell'ottica della trasformazione dell'Ente e del futuro passaggio alla contabilità civilistica, **sono stati riaccertati i residui attivi e passivi derivanti dagli anni antecedenti al 2015** tenendo strettamente conto dei principi dettati dal DPR 97/2003, attività che ha portato alla **corretta esposizione dei dati relativi ai residui** nella redazione del Rendiconto Finanziario, e successivamente sono state rielaborate le risultanze di tale rendiconto in base a quanto previsto dal codice civile e dai principi contabili, per pervenire alla determinazione dei crediti e debiti esposti nello Stato Patrimoniale.

6.1 Residui Attivi

Il riaccertamento dei residui attivi, relativi alle gestioni ante 2015, alla data del 7/10/2015 è stato oggetto di preventiva distinta deliberazione del Consiglio di Amministrazione, la n. 14 del 22/4/2016; esso ha comportato variazioni pari ad euro **842.370,77**.

Successivamente, con deliberazione del Presidente n. 12 del 11/10/2016 sono state apportate integrazioni al precedente riaccertamento.

Il totale dei residui attivi riaccertati è pari complessivamente a **€ 2.220.932,30** (duemilioniduecentoventiduemilanovecentotrentadue/30)

In particolare, alla data di redazione del presente Conto Consuntivo si sono concluse le attività di rendicontazione relative a diversi progetti speciali, quindi si è reso definitivo il reale residuo e si è riaccertata la differenza non rendicontata. La tabella seguente illustra lo stato dei progetti in argomento, e comprende il riferimento alla nota inoltrata al ministero competente per la rendicontazione degli stessi. Nell'*Allegato tecnico* sono contenuti i dettagli di tutti i residui provenienti dalle gestioni ante 2015 da eliminare e di quelli da mantenere.

| Capitolo | Numero Accertam. | Ufficio | Anno | Ragione Sociale Soggetto | Descrizione Accertamento | Residuo 07/10/2015 | Eliminare | Mantenere | Note |
|----------|------------------|---|------|--|--|--------------------|--------------|-----------------------|--|
| 203020 | 278 | (UREM) PROMOZIONE, COMMERCIALIZZAZIONE E CLUB DI PRODOTTO | 2008 | MIBACT UFFICIO TURISMO - EX PCM DIPARTIM. PER LO SVILUPPO E COMPETITIVITA' DEL TURISMO | RIMBORSO PER SPESE SOST. IN OCCAS. DEL 2° FORUM SISTEMA TURISTICO ITALIA E BIT 2008 E MANIFESTAZ. GIORNATA NAZ. TRADIZIONI E FOLKLORE ANNO 2008 | € 246.000,00 | € 189.475,00 | € 56.525,00 | Nota Mibact DGPT 2238/2016 |
| 203020 | 29 | PROMOZIONE, COMMERCIALIZZAZIONE E CLUB DI PRODOTTO | 2011 | MIBACT UFFICIO TURISMO - EX PCM DIPARTIM. PER LO SVILUPPO E COMPETITIVITA' DEL TURISMO | IMP. ASSEGNATO ALL'ENIT DAL DIP. PER LO SVIL. E COMP. DEL TURISMO PER LA REALIZZAZ. DI AZIONI PROMOZ. E INIZIATIVE A SUPPORTO COMMERCIALIZZAZ. OP. TUR. ITALIANI IN INDIA, STATI UNITI E ARGENTINA | € 115.000,00 | € 76.261,38 | € 38.738,62 | Nota Mibact DGPT 2010/2016 |
| 203020 | 30 | PROMOZIONE, COMMERCIALIZZAZIONE E CLUB DI PRODOTTO | 2011 | MIBACT UFFICIO TURISMO - EX PCM DIPARTIM. PER LO SVILUPPO E COMPETITIVITA' DEL TURISMO | IMP. ASSEGNATO ALL'ENIT DAL DIP. PER LO SVIL. E COMP. DEL TURISMO PER LA REALIZZAZ. DI AZIONI PROMOZ. E INIZIATIVE A SUPPORTO COMMERCIALIZZ. OP. TUR. ITALIANI IN MESSICO, UNGERIA, SVEZIA E INDONESIA | € 150.000,00 | € 95.628,79 | € 54.371,21 | Nota Mibact DGPT 2010/2016 |
| 203020 | 236 | PROMOZIONE, COMMERCIALIZZAZIONE E CLUB DI PRODOTTO | 2012 | MIBACT UFFICIO TURISMO - EX PCM DIPARTIM. PER LO SVILUPPO E COMPETITIVITA' DEL TURISMO | IMP. ASSEGNATO ALL'ENIT DA DIP. PER LO SVILUPPO E COMPETITIVITA' DEL TURISMO PER PROGETTAZIONE E MESSA IN OPERA DELLE ATTIV. NECESSARIE ALLA PRESENZA DELL'ITALIA ALLA IMTM - TEL AVIV 14-15/02/2012 | € 30.000,00 | € 2.592,37 | € 27.407,63 | Nota Mibact DGPT 2010/2016 |
| 203020 | 1065 | FINANZA, CONTABILITA' E BILANCIO | 2011 | MIBACT UFFICIO TURISMO - EX PCM DIPARTIM. PER LO SVILUPPO E COMPETITIVITA' DEL TURISMO | PARZIALE IMPORTO ASSEGNATO ALL'ENIT RELATIVO ALLA REALIZZAZIONE DI ATTIVITA' PROMOZIONALI NEI PAESI BRIC IN CONVENZIONE TRA ENIT E PRESIDENZA DEL CONS. DEI MINISTRI DEL 14/03/2011 | € 1.783.388,00 | € 0,00 | € 1.783.388,00 | Nota di rendicontazione e prot. 2461 del 6/7/2016 |
| 203020 | 25 | FINANZA, CONTABILITA' E BILANCIO | 2012 | MIBACT UFFICIO TURISMO - EX PCM DIPARTIM. PER LO SVILUPPO E COMPETITIVITA' DEL TURISMO | IMPORTO ASSEGNATO ALL'ENIT RELATIVO ALLA REALIZZAZIONE DI ATTIVITA' PROMOZIONALI NEI PAESI BRIC IN CONVENZIONE TRA ENIT E PRESIDENZA DEL CONS. DEI MINISTRI DEL 14/03/2011 | € 911.612,00 | € 392.600,79 | € 519.011,21 | Nota di rendicontazione e prot. 2461 del 6/7/2016 |
| 203020 | 828 | FINANZA, CONTABILITA' E BILANCIO | 2013 | MINISTERO BENI E ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO - DIR. GEN. TURISMO | CONTRIBUTO PER LE ATTIVITA' PROMOZIONALI IN RUSSIA IN OCCASIONE DELL'ANNO DEL TURISMO INCROCIATO ITALIA RUSSIA DI CUI ALL'ACCORDO QUADRO DEL 17/04/2013 | € 280.000,00 | € 134.928,72 | € 145.071,28 | Nota di rendicontazione e prot. 2238 del 21/6/2016 |
| 203020 | 845 | FINANZA, CONTABILITA' E BILANCIO | 2013 | MINISTERO BENI E ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO - DIR. GEN. TURISMO | CONTRIBUTO PER LE ATTIVITA' PROMOZIONALI DI INTERNAZIONALIZZAZIONE RELATIVE AL SECONDO SEMESTRE 2012 | € 100.000,00 | € 0,00 | € 100.000,00 | Nota di rendicontazione e prot. 2239 del 21/6/2016 |
| 203020 | 870 | FINANZA, CONTABILITA' E BILANCIO | 2013 | MINISTERO BENI E ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO - DIR. GEN. TURISMO | CONTRIBUTO PER LE ATTIVITA' PROMOZIONALI IN OCCASIONE DELL'ANNO DELLA CULTURA ITALIANA NEGLI STATI UNITI | € 280.000,00 | € 0,00 | € 280.000,00 | Nota di rendicontazione e prot. 2239 del 21/6/2016 |
| 203020 | 916 | FINANZA, CONTABILITA' E BILANCIO | 2013 | MINISTERO BENI E ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO - DIR. GEN. TURISMO | CONTRIBUTO PER ATTIVITA' IN COLLABORAZIONE CON MAE CONNESSE ALL'ACCELERAZIONE DEL RILASCIO VISTI TURISTICI NELL'AREA RUSSA ED IN INDIA | € 704.605,38 | € 0,00 | € 704.605,38 | Nota di rendicontazione e prot. 2239 del 21/6/2016 |
| 203020 | 917 | FINANZA, CONTABILITA' E BILANCIO | 2013 | MINISTERO BENI E ATTIVITA' CULTURALI E DEL TURISMO - DIR. GEN. TURISMO | CONTRIBUTO PER LE ATTIVITA' DI PROMOZIONE DELL'ASSOCIAZIONE BORGHI PIU' BELLI D'ITALIA | € 40.000,00 | € 20.146,97 | € 19.853,03 | Nota di rendicontazione e prot. 2238 del 21/6/2016 |
| | | | | | TOTALI | | | € 3.728.971,36 | |
| | | | | | TOTALI | | | € 3.728.971,36 | |

Si da evidenza inoltre, dell'attività a cui si è dato avvio a partire dal secondo semestre 2016, durante il quale è stata avviata una procedura di circolarizzazione dei crediti, a tutt'oggi ancora in corso, al fine di avere ulteriori riscontri della corretta consistenza di quanto esposto nel conto consuntivo a tale riguardo.

Gli esiti di tale attività possono sintetizzarsi come di seguito esposto:

- Inviata 45 lettere ai debitori per recuperare un ammontare di credito totale pari ad €2.424.678,65 di questi hanno subito pagato 9 debitori per un totale di € 188.104,00
- Con 4 debitori vi sono dei piani di rientro in corso (al momento solo Fiera del Levante sta onorando la rateizzazione concordata)
- 2 debitori (Hotel Flora e Sviluppumbria) hanno proposto una rateizzazione che al momento è in fase di valutazione
- 2 debitori (Accor Hospitality e Plus39 Events) hanno richiesto nuovo invio della fattura ai fini della liquidazione.

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

| RESIDUI ATTIVI | |
|--|----------------------|
| CONSISTENZA AL 01/01/2015 | 11.423.614,91 |
| RISCOSSIONI | 3.060.166,97 |
| MINORI ACCERTAMENTI | 2.220.932,30 |
| Totale situazione residui ante 2015 | 6.142.515,64 |
| RESIDUI ESERCIZIO 07/10/2015 | 2.756.425,62 |
| TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 07/10/2015 | 8.898.941,26 |

Tabella 6.1. - Evoluzione dei residui attivi nel periodo 01/01/2015–07/10/2015

La consistenza dei residui attivi al 7 ottobre 2015, che presenta un decremento di euro 2.524.673,65 rispetto ai dati registrati al 31 dicembre dell'anno precedente, è pari ad euro 8.898.941,26. Si evidenziano nella tabella seguente i dati più significativi:

| Dettagli dei Residui Attivi maggiormente rilevanti | | |
|---|--------------|---------------------|
| Capitolo 203020 – Trasferimenti per interventi speciali a sostegno dell'immagine del turismo italiano | | |
| Residui competenza 07/10/2015 | | |
| Residui esercizi precedenti | 3.728.791,36 | |
| Totale | | 3.728.971,36 |
| Capitolo 204010 – Compartecipazione Regioni alle azioni promozionali mercati esteri | | |
| Residui competenza 07/10/2015 | 672.964,00 | |
| Residui esercizi precedenti | 1.726.679,15 | |
| Totale | | 2.399.643,15 |
| Capitolo 205010 - Compartecipazione dei Comuni e Province alle azioni promozionali i mercati esteri | | |
| Residui competenza 07/10/2015 | 155.350,00 | |
| Residui esercizi precedenti | 46.911,50 | |
| Totale | | 202.261,50 |
| Capitolo 307010 - Proventi derivanti dalla prestazione di incentivi di servizi pubblicitari e promozionali | | |
| Residui competenza 07/10/2015 | 81.732,10 | |
| Residui esercizi precedenti | 72.547,43 | |
| Totale | | 154.279,53 |
| Capitolo 308010 – Affitti di immobili | | |
| Residui competenza 2014 | 94.470,00 | |
| Residui esercizi precedenti | 0,00 | |
| Totale | | 94.470,00 |
| Capitolo 309010 – Recupero e rimborsi diversi | | |
| Residui competenza 07/10/2015 | -51.758,25 | |
| Residui esercizi precedenti | 97.125,88 | |
| Totale | | 45.367,63 |
| Capitolo 414020 – Ritiri depositi a cauzione presso terzi | | |
| Residui competenza 07/10/2015 | | |
| Residui esercizi precedenti | 91.851,72 | |
| Totale | | 91.851,72 |
| TITOLO IV - Partite di Giro | | |
| Residui competenza 07/10/2015 | 1.772.652,93 | |
| Residui esercizi precedenti | 338.526,13 | |
| Totale | | 2.111.179,06 |

Tabella 6.2. - Dettaglio residui attivi maggiormente rilevanti

Come si evince dalla tabella dei residui ante 2015, contenuta nell'*Allegato Tecnico*, la componente più importante dei residui attivi è attribuibile a Trasferimenti di anni passati dal MIBACT per interventi straordinari a sostegno dell'immagine del turismo italiano (Progetti Speciali) di cui si è già detto in precedenza.

Altra componente di rilievo è dovuta ai residui per compartecipazioni delle Regioni alle azioni

promozionali mercati esteri, pari ad un totale di € 2.399.643,15, di cui € 1.726.679,15 dovuti ad anni precedenti il 2015.

Infine le Partite di giro, le cui voci principali sono il capitolo 722060, relative alla gestione IVA, e di capitoli 722080 e 722090, che rappresentano il totale dei fondi liquidi presenti presso gli uffici all'estero (per la gestione ordinaria e per le prestazioni istituzionali) e che quindi confluiscono nella voce Disponibilità liquide dello Stato Patrimoniale.

6.2 Residui Passivi

Il riaccertamento dei residui passivi alla data del 7/10/2015 è stato oggetto, così come per i residui attivi, di preventiva distinta deliberazione del Consiglio di Amministrazione, la n. 14 del 22/4/2016; esso ha comportato variazioni pari ad **euro 2.610.009,00**. Successivamente, con deliberazione del Presidente n. 12 del 11/10/2016 sono state apportate integrazioni al precedente riaccertamento, così come nel caso dei residui attivi, in modo da rispecchiare più correttamente il criterio delle obbligazioni giuridicamente vincolanti.

Il totale dei residui passivi riaccertati è pari complessivamente a **€ 3.051.227,65** (tremilionicinquantunomiladuecentoventisette/65)

Si riportano di seguito gli importi che evidenziano la gestione dei residui passivi con le variazioni intervenute:

| RESIDUI PASSIVI | |
|---|---------------------|
| CONSISTENZA AL 01/01/2015 | 8.185.732,62 |
| PAGAMENTI | 4.610.335,47 |
| MINORI IMPEGNI | 3.051.227,65 |
| Totale situazione residui ante 2015 | 524.169,50 |
| RESIDUI ESERCIZIO 07/10/2015 | 4.402.869,87 |
| TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 07/10/2015 | 4.927.039,37 |

Tabella 6.3. - Evoluzione dei residui attivi nel periodo 01/01/2015–07/10/2015

A fronte di una consistenza al 01/01/2015 di € 8.185.732,62 il dato **a consuntivo evidenzia una diminuzione dei residui passivi che sono pari alla data del 7 ottobre 2015 ad € 4.927.039,37**

Si evidenziano di seguito i dati più significativi:

| Dettagli dei Residui Passivi maggiormente rilevanti | | |
|--|------------|-------------------|
| Capitolo 105040 – Spese per la organiz. e per la partecipaz. a fiere, mostre, esposizioni, convegni ed altre manifestazioni | | |
| Residui competenza 07/10/2015 | 248.979,42 | |
| Residui esercizi precedenti | 298.454,04 | |
| Totale | | 547.433,46 |
| Capitolo 105050 – Spese per l'assistenza alla commercializzazione dell'offerta turistica e incentivi | | |
| Residui competenza 07/10/2015 | 1.272,61 | |
| Residui esercizi precedenti | 20.000,00 | |
| Totale | | 21.272,61 |
| Capitolo 105160 – Progetti promozionali speciali | | |
| Residui competenza 07/10/2015 | 53.083,95 | |
| Residui esercizi precedenti | 1.972,92 | |
| Totale | | 55.056,87 |
| Capitolo 105180 – Spese di gestione "Antenne ENIT" (già osservatori turistici) | | |
| Residui competenza 07/10/2015 | 42.349,85 | |
| Residui esercizi precedenti | 9.594,47 | |
| Totale | | 51.944,32 |
| TITOLO IV - Partite di Giro | | |
| Residui competenza 07/10/2015 | 437.542,46 | |
| Residui esercizi precedenti | 22.980,41 | |
| Totale | | 460.522,87 |

Tabella 6.4. - Dettaglio residui attivi maggiormente rilevanti

7. CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Il conto economico e lo stato patrimoniale sono stati redatti, come previsto dal D.P.R. 97/2003, secondo gli schemi indicati dagli artt. 2424 e 2425 del C.C.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto conformemente alle disposizioni degli artt. 2423 e 2423-bis del C.C., in modo da fornire con chiarezza una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter del C.C. per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico viene riportato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Principi di redazione del bilancio

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del C.C., nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;

7.1 Conto Economico

Criteri di valutazione delle poste di conto economico

Nella redazione del presente bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del C.C.. In particolare:

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

- I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni.
- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti.
- i contributi in conto esercizio sono rilevati nel momento in cui sorge con certezza il diritto a percepirli.
- i costi sono contabilizzati secondo il principio della competenza economica;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

I crediti ed i debiti espressi originariamente in valuta estera sono convertiti in euro ai cambi storici dell'esercizio in cui sono sorti. Le differenze di cambio realizzate in occasione del pagamento dei debiti e dell'incasso dei crediti in valuta estera sono imputate al conto economico.

Gli utili e le perdite su cambi così rilevati sono stati esposti nel conto economico del Bilancio

alla voce C.17-bis "Utile/perdite su cambi".

Collegamento con la contabilità finanziaria

Alla redazione del conto economico si è pervenuti apponendo alle risultanze del Rendiconto Finanziario (Accertamenti ed Impegni di parte corrente) - redatto secondo i criteri della competenza finanziaria - le rettifiche ed integrazioni necessarie per tenere conto del principio di competenza economica. In particolare:

- sono state integrate le voci di conto economico con le rettifiche di competenza derivanti dall'esercizio precedente;
- sono stati ridotti gli impegni ed i conseguenti residui derivanti dalla competenza finanziaria al 7/10/2015, ma relativi a costi non ancora pagati e con competenza economica successiva;
- sono state stornate le quote di costo e di ricavo di competenza di esercizi successivi.

Inoltre sono state apportate modifiche per tenere conto di elementi che non trovano rappresentazione nel rendiconto finanziario, quali:

- la quota di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e le minusvalenze da alienazione di beni del patrimonio non completamente ammortizzati;
- gli accantonamenti a fondi per rischi e oneri, per perdite presunte su crediti e per il TFR;
- l'imputazione delle quote di costo e di ricavo di competenza dell'esercizio;
- le rimanenze di beni acquistati e non utilizzati;
- le differenze cambi per adeguamento al cambio alla data del 7/10/2015 dei fondi liquidi in valute estere;
- le sopravvenienze attive e passive per il riaccertamento dei residui passivi e attivi degli esercizi ante 2015.

Le rettifiche apportate sono dettagliate nella relativa tabella contenuta nell'*Allegato Tecnico*.

Esplicazione della composizione delle voci principali

A) Valore della Produzione:

gli importi più rilevanti si riferiscono al contributo statale, per € 13.563,020,49, alle quote di partecipazione delle regioni (€ 2.367.864,00) o di comuni e province (€ 331.339,75) alle attività promozionali realizzate dall'ente.

B7) costi per servizi:

gli importi più rilevanti si riferiscono a servizi acquistati per la prestazione di attività istituzionali (organizzazione di fiere ed altri eventi promozionali) per € 4.786.000,00 circa; spese per manutenzione del patrimonio mobiliare e immobiliare per € 286,000 circa; spese per utenze € 145.000,00 circa; spese relative agli organi dell'ente € 190.000 circa.

B8) Costi per il godimento di beni di terzi:

si riferisce principalmente (€ 626.800,00 circa) agli affitti pagati dalla sede centrale per il magazzino utilizzato per il deposito di materiale e per archivio di documentazione varia, e dalle sedi all'estero per l'affitto dei locali adibiti ad ufficio e di eventuali magazzini.

B9) Costi per il personale: