

Va inoltre tenuta presente la maggiore entità delle risorse gestite nell'esercizio 2004 rispetto al precedente e quindi doverosamente segnalato il risultato positivo registrato nella gestione delle spese in conto competenza.

Gestione dei residui pregressi

Come evidenziato nelle tabelle che seguono, relative alla gestione dei residui pregressi, per quanto concerne quelli attivi si riscontra un tasso di smaltimento che tende a diminuire rispetto al precedente esercizio 2003. Per quelli passivi si rileva invece una flessione di tale tasso nel 2001, seguita da una positiva ripresa della capacità di smaltimento sostanzialmente confermata anche nell'esercizio appena concluso, pur se in lieve diminuzione rispetto al 2003.

SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI*

		2000	2001	2002	2003	2004
Residui attivi riscossi	a	L. 11.643	L. 9.378	€ 10.838.400,18	€ 11.652.506,19	€ 3.297.090,23
Residui inizio esercizio	b	L. 17.502	L. 12.902	€ 11.490.021,87	€ 13.803.741,23	€ 5.517.980,66
indice a/b		66,52%	72,69%	94,33%	84,42%	59,75%

*(milioni di Lire per gli esercizi 2000 e 2001)

SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI*

		2000	2001	2002	2003	2004
Residui passivi pagati	a	L. 30.217	L. 14.118	€ 9.422.175,08	€ 10.650.848,73	€ 7.335.415,94
Residui inizio esercizio	b	L. 39.575	L. 21.039	€ 13.123.009,83	€ 14.349.002,20	€ 10.311.926,24
indice a/b		76,35%	67,10%	71,80%	74,23%	71,14%

*(milioni di Lire per gli esercizi 2000 e 2001)

Per completare il quadro della situazione dei residui ne è stata approfondita l'anzianità di formazione. Nelle tabelle da G a G3 vengono analiticamente riportati i dati relativi ai residui attivi e passivi provenienti da esercizi pregressi e raffrontati alla massa complessiva dei residui esposti nel rendiconto finanziario generale.

Tale aspetto gestionale può essere così sintetizzato:

Residui Attivi

Totale residui pregressi	962.680,54
Totale residui al termine dell'esercizio 2004	3.377.326,68

Residui passivi

Totale residui pregressi	2.540.520,26
Totale residui al termine dell'esercizio 2004	9.809.425,45

Va dunque precisato che il **28,50% del totale dei residui attivi**, per un importo di € 3.377.326,68, **proviene da esercizi pregressi**, tra questi se ne evidenzia una parte con un'anzianità superiore a 5 anni e riguarda principalmente depositi cauzionali e crediti connessi al contenzioso in essere.

Al riguardo *si ritiene opportuno che l'Ente continui la già intrapresa ricognizione di tali residui al fine di verificare l'esigibilità o meno degli stessi e l'economicità delle azioni di recupero*. Si è potuto riscontrare che i **residui passivi hanno un'anzianità più limitata**. Va notato che del totale dei residui passivi il solo **25,90% proviene da anni precedenti** e, di questi ultimi, il 78,66% da esercizi precedenti al 2003.

Un notevole aspetto di criticità è emerso dall'esame delle poste iscritte nell'elenco dei residui da conservare riportati nel rendiconto finanziario con riferimento ai residui conservati ai capitoli delle partite di giro **n. 722120, n. 421070, n. 722160 e n. 421160**; ai capitoli dell'entrata **n. 307010, n. 309010, n. 310020 e n. 414020** e al capitolo **n. 104260** delle spese, come già riferito nella prima parte della presente relazione.

Stante la delicatezza della questione il Collegio, come prima raccomandato, stima indispensabile che l'Ente prosegua una approfondita ricognizione della situazione dei residui, al fine di ricondurne la gestione a piena correttezza e trasparenza.

Va infine sottolineato che nel rendiconto finanziario risultano iscritti anche i seguenti importi relativi ai residui perenti, per un totale di € 1.398.862,71.

N. capitolo	IMPORTO
Totale U104020 - Manutenzione, riparazione e adattamento locali e relativi impianti	2.709,64
Totale U105020 Spese per la realizzazione e la stampa di pubblicazioni promozionali informative e periodiche	358.327,15
Totale U105030 Spese per servizi informatici e acquisizione di materiale per la banca dati	37.430,40
Totale U105040 Spese per la organizzazione e per la partecipazione a fiere, mostre, esposizioni, convegni, congressi ed altre manifestazioni	13.942,42
Totale U105070 Spese per pubbliche relazioni, org. ne e gest.ne incontri stampa, viaggi studio per giornalisti e opinion leader e acquisto materiale di supporto	4.338,24
Totale U105150 Accordi di programma con regioni	578.431,74
Totale U105160 Progetti promozionali speciali	361.500,00
Totale U106010 Concessioni al personale di sussidi, borse di studio, contrib., svolgim. attività ricreative e culturali e interventi su prestiti.	23.200,18
Totale U214020 Restituzione depositi versati da terzi	7.746,85
Totale U421070 Trattenute a favore di terzi	1,91
Totale U421140 Somme pagate per azioni promozionali degli Enti turistici periferici	5.351,63
Totale U421160 Somme pagate per conto di terzi	5.882,55
TOTALE COMPLESSIVO	1.398.862,71

Tale ammontare complessivo corrisponde alla consistenza del fondo di accantonamento per residui perenti la cui costituzione prevista dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con decreto 27 febbraio 2001 risulta nello stato patrimoniale dell'Ente a partire dal conto consuntivo 2002, né l'Ente ha ritenuto di diversamente orientarsi dopo l'entrata in vigore del DPR n. 97/2003 che non prevede tale rappresentazione specifica.

Per completezza di esposizione delle considerazioni svolte in questa seconda parte della presente relazione, si evidenzia che sono state elaborate le analisi degli scostamenti tra le entrate e

le spese complessive come risultanti dal conto consuntivo degli esercizi finanziari 2003 e 2004 (tab. da C a C3); inoltre sono state realizzate rappresentazioni grafiche dell'incidenza percentuale delle poste del bilancio sul totale delle entrate e delle spese, al fine di evidenziarne in modo immediato la composizione.

Da ultimo si riferisce che il Collegio ha anche verificato in sede di controllo degli atti del Conto Consuntivo 2004 l'entità degli impegni registrati ai capitoli della **Cat. IV SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI** riferiti a spese non obbligatorie rispetto al conto consuntivo 2003 come rappresentato in dettaglio nelle **tabelle E e E1**.

Si riassume, qui di seguito, la situazione emersa dal predetto esame, svolto ai fini del riscontro della corretta applicazione della circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 51/2003.

CAP	DENOMINAZIONE	consuntivo 2003	consuntivo 2004	scostamento Cons 2004-Cons 2003
104020	Manutenzione, riparazione e adattamento locali e relativi impianti	€ 632.600,74	€ 609.558,20	-3,64%
104040	Manutenzione noleggio ed esercizio mezzi di trasporto	€ 174.548,71	€ 172.753,46	-1,03%
104070	Spese postali, telegrafiche, telefoniche, telex e telefax	€ 345.921,26	€ 315.403,81	-8,82%
104090	Spese per l'acquisto di materiale di consumo	€ 167.842,70	€ 159.142,96	-5,18%
104100	Spese per il servizio di vigilanza agli uffici	€ 93.000,00	€ 48.725,95	-47,61%
104160	Onorari e compensi per speciali incarichi	€ 252.444,31	€ 191.301,63	-24,22%
104220	Acquisto beni di consumo e strumentali per l'informatica	€ 125.589,95	€ 65.812,47	-47,60%
	TOTALE	€ 1.791.947,67	€ 1.562.698,48	-12,79%

Come emerge dai dati appena riportati, nel corso dell'esercizio 2004 si è registrato rispetto all'esercizio 2003 un contenimento delle spese per acquisti di beni di consumo e servizi non aventi natura obbligatoria pari al 12,79%.

Tale notevole diminuzione va letta anche alla luce della diversa entità delle risorse finanziarie disponibili nei due esercizi, come nel dettaglio analizzate con le già richiamate tabelle **E** ed **E1**.

PARTE TERZA**Considerazioni sullo stato di attuazione del****“Piano di razionalizzazione di cui all’art. 12 del D.L.vo 29.10.1999 n. 419”**

In ottemperanza al disposto di cui all’art.12 del DL.vo n. 419/99, l’ENIT ha programmato misure di razionalizzazione predisponendo un apposito piano relativo agli esercizi 2004 e seguenti (approvato con delibera del C.d.A. n. 56 del 19 dicembre 2002) sul quale il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso il prescritto preventivo parere con verbale n. 44/2002 del 17 e 19/12/02.

Tale piano risultava articolato in cinque punti ed era finalizzato a conseguire, anche nel corso dell’esercizio finanziario 2004, economie di spesa attraverso l’individuazione di forme di collaborazione su base convenzionale con altri Enti e Organismi italiani operanti all’estero (punti 1 e 2) da realizzare anche tramite investimenti immobiliari comuni utilizzando le risorse finanziarie provenienti dalla vendita dell’immobile di Nizza, del manufatto del Brennero e del fabbricato di Medesimo – conservate quali residuo improprio al cap. 211010 delle spese in conto capitale (punto 3), nonché attraverso la pianificazione di alcune attività istituzionali ispirata a principi di maggiore efficacia ed economicità (punti 4 e 5).

Quanto al punto 1 “Apertura sedi con organismi italiani operanti all’estero“, il Collegio, pur non disponendo di dati che consentano una oggettiva comparazione tra la spesa sostenuta per il funzionamento degli Uffici aperti in regime di convenzione con organismi italiani operanti in aree dove l’ENIT non era presente e la ipotetica spesa da sostenere per il funzionamento di Uffici da aprire autonomamente negli stessi luoghi (non risultando effettuata alcuna specifica indagine di mercato in loco), tuttavia ritiene che la gestione di uffici o rappresentanze ENIT in regime convenzionale ha effettivamente comportato un contenimento di spesa, anche se non puntualmente quantificabile, soprattutto tenendo conto del minore impiego di personale di ruolo in tali sedi. Si evidenzia che la spesa sostenuta nel corso dell’esercizio appena concluso, che ha garantito la presenza dell’ENIT in Cina, Russia, India, Corea del sud, Brasile e Polonia risulta complessivamente pari a € 379.771,28 (cap. 104250 – spese di gestione osservatori turistici)

Quanto al **punto 2 “Economie attraverso la sublocazione di parte delle proprie sedi”**, il Collegio dà atto della oggettiva riduzione di spesa pari a € 88.683,15 (cap. 308040) e raccomanda di procedere in modo analogo ogni qualvolta verrà a determinarsi una eccedenza di locali rispetto alle effettive esigenze degli uffici.

Quanto al **punto 3 “Programmazione acquisto sede in comproprietà”**, il Collegio dà altresì atto, come ampiamente riferito nella relazione del Presidente, che nel corso del 2004 sono stati esperiti tentativi per l’acquisizione di sedi da utilizzare in comune con altri organismi italiani all’estero, rivelatisi tuttavia infruttuosi. In proposito, si invita l’Ente a programmare ipotesi alternative, compatibili con le disponibilità finanziarie del bilancio e comunque, sotto il profilo contabile, a dare seguito alla raccomandazione formulata dal Collegio nella prima parte della presente relazione con riferimento alla posta conservata a titolo di residuo improprio al cap. 211010.

Per quanto infine concerne i **punti 4 e 5 del piano (“Attivazione servizio informativo centralizzato attraverso l’istituzione di Call Centers” e “Centralizzazione servizio diffusione materiale promo-pubblicitario”)**, pur non rientrando le azioni programmate nelle prescrizioni di cui al citato art. 12 del DL.vo n. 419/99, (come già riferito in sede di parere preventivo) il Collegio, nel dare atto che le stesse sono state realizzate nel corso dell’esercizio 2004, ritiene siano comunque apprezzabili, considerato che comportano una razionalizzazione della spesa destinata allo svolgimento di attività istituzionali.

CONCLUSIONI

In via preliminare si evidenzia che il Collegio ha verificato che le risultanze del conto consuntivo dell'esercizio 2004 risultano in linea con le istruzioni impartite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con circolare n. 51 del 27 novembre 2003 oltre che con la normativa di cui al D.L. n. 168/2004, convertito nella legge n. 191/2004 recante "Interventi urgenti per il contenimento della spesa pubblica".

In particolare, come più analiticamente riferito nella parte precedente della presente relazione, le spese sostenute per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con esclusione delle spese obbligatorie, risultano inferiori del 12,79% rispetto agli impegni assunti nell'esercizio 2003.

Anche gli impegni assunti ai capitoli relativi alle spese per studi e incarichi di consulenza, nonché per missioni all'estero, rappresentanza, relazioni pubbliche e convegni risultano quantificati entro i limiti stabiliti dai commi 9 e 10 dell'art. 1 del già citato Decreto Legge 12 luglio 2004 n. 168, convertito nella Legge 30 luglio 2004 n. 191, come evidenziato nella tabella 2 allegata quale parte integrante alla presente relazione.

Inoltre, con riguardo al contenimento e alla razionalizzazione delle spese correnti, si dà atto che l'Ente ha provveduto già a partire dall'esercizio 2003, sia all'acquisto di beni di consumo e servizi aderendo alle convenzioni CONSIP, sia alla esternalizzazione di talune attività strumentali, quali il servizio di vigilanza della sede, il servizio di pulizia, il servizio trasporti. In particolare le convenzioni CONSIP sono state utilizzate per il noleggio delle fotocopiatrici, per il traffico telefonico e per l'acquisto di materiali di cancelleria e fornitura di carta.

Nel 2004 oltre a continuare ad utilizzare le convenzioni per gli acquisti appena indicati l'Ente ha aderito al GLOBAL SERVICE per la gestione integrata dell'immobile della sede di Roma, così sostituendo i precedenti servizi di piccola manutenzione edilizia, idraulica, elettrica, nonché i servizi di pulizia, reception e facchinaggio.

Anche con riferimento all'obiettivo del contenimento di spesa da conseguire su base convenzionale attraverso l'allocazione di uffici e la gestione in comune di servizi da parte di più enti ed organismi italiani operanti all'estero si osserva che, in coerenza con il piano di

razionalizzazione adottato dall'Ente ai sensi dell'art. 12 del Dlvo n. 419/99 per l'esercizio 2003 e seguenti, al pertinente capitolo di bilancio risultano impegnate risorse per il rinnovo degli accordi stipulati con l'Istituto per il Commercio con l'Estero e le Camere di Commercio italiane all'estero. Tali accordi prevedono la presenza di uffici dell'Enit a Pechino, Mumbay, Seul, Sidney, San Paolo, Varsavia e Berlino presso la sede dei predetti organismi, oltre che l'utilizzo di servizi in comune.

Per quanto riguarda le spese per il personale, si dà atto che l'Ente ha provveduto ad evidenziare la minore spesa registratasi al capitolo n. 110040 quale quota vincolata dell'avanzo di amministrazione nella tabella relativa al risultato di amministrazione annessa al conto consuntivo esaminato.

Si riferisce inoltre che nonostante la consistente diminuzione del complessivo trasferimento da parte dello Stato rispetto al precedente esercizio, sia grazie all'introduzione in bilancio di nuove entrate per quote di compartecipazione agli eventi fieristici, sia tramite il trasferimento di risorse finanziarie da parte dell'ICE per l'attuazione di specifiche iniziative da realizzarsi da parte dell'ENIT nell'ambito di un progetto straordinario di promozione del made in Italy in Cina, sia attraverso l'utilizzo di una quota parte consistente dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di conto consuntivo 2003, nel corso dell'esercizio concluso è stata garantita la copertura finanziaria oltre che delle spese per il funzionamento e per il personale anche di quelle per lo svolgimento delle attività di supporto alla commercializzazione dei prodotti turistici, delle attività di pubbliche relazioni e di diffusione di materiale promopubblicitario, nonché delle spese per la realizzazione delle manifestazioni e delle fiere programmate.

In proposito il Collegio auspica l'assunzione di iniziative che possano porre l'Ente in grado di realizzare con i soggetti operanti nel settore più consolidati e definitivi accordi, da cui scaturiscano ulteriori risorse finanziarie da destinare al raggiungimento di obiettivi strategici concordemente individuati e assentiti.

Infatti, pur tenendo conto delle difficoltà in cui opera l'Ente soprattutto per ciò che concerne la previsione della partecipazione delle Regioni alle azioni promozionali, il Collegio evidenzia la

necessità di pervenire a previsioni di entrata e di spesa più attendibili in modo da rendere possibile una più puntuale pianificazione delle attività gestionali.

Al riguardo il Collegio ritiene che condizione essenziale per completare il percorso intrapreso sia la piena applicazione della normativa recata dal DPR n. 97/2003 e quindi anche la sollecita costituzione del Servizio di controllo interno e l'attivazione del controllo di gestione.

Va conclusivamente dato atto anche che, pur in presenza delle intuibili difficoltà derivate alla struttura dal clima di incertezza istituzionale connesso all'imminente riordino dell'Ente, nel corso dell'esercizio 2004 sotto il profilo della gestione finanziaria si è registrato un apprezzabile miglioramento rappresentato da una consistente riduzione della mole dei residui passivi provenienti da esercizi pregressi.

Va altresì dato atto che rispetto ai precedenti esercizi l'incremento delle entrate per quote di compartecipazione agli eventi fieristici, come anche il trasferimento dell'ICE per la realizzazione di attività promozionali nel mercato cinese confermano l'apprezzabile capacità dell'Ente nel campo della progettazione e della realizzazione di iniziative di promozione e sostegno del prodotto turistico nazionale.

Tutto ciò premesso e considerato, sulla base dei controlli sistematicamente effettuati nel corso dell'esercizio finanziario concluso, nonché di quelli attuati in sede di chiusura della contabilità di esercizio, avendo rilevato la generale corrispondenza delle voci iscritte nel conto consuntivo esaminato con le risultanze delle scritture contabili esistenti, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2004, ferme restando le riserve e le raccomandazioni espresse nella presente relazione.

Letto, approvato e sottoscritto

I REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Bianca A. Scarpetta

Dott. Luigi Maria Rocca

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO

Dott. Carlo Gattai

**ALLEGATI ALLA
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ENIT
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2004**

- DENOMINAZIONE TITOLI E CATEGORIE DEL BILANCIO
- TABELLA 1 - ANALISI SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31.12.2004
- TABELLA 2 - ANALISI DEI LIMITI DI STANZIAMENTO DEI CAPITOLI DI SPESA DI CUI ALL'ART. 1 COMMA 9 E 10 DEL D.L. N. 168/2004 CONVERTITO NELLA L. N. 191/2004
- TABELLA A - ENTRATE - SCOSTAMENTO DELLE POSTE DI BILANCIO - ANALISI PER CATEGORIE - BILANCIO 2003 - BILANCIO 2004
- TABELLA A1 - USCITE - SCOSTAMENTO DELLE POSTE DI BILANCIO - ANALISI PER CATEGORIE - BILANCIO 2003 - BILANCIO 2004
- TABELLA B - ENTRATE - STRUTTURA DEL BILANCIO INCLUSE LE PARTITE DI GIRO - ANALISI PER CATEGORIE - RAPPRESENTAZIONE GRAFICA TABELLA B
- TABELLA B1 - ENTRATE - STRUTTURA DEL BILANCIO ESCLUSE LE PARTITE DI GIRO - ANALISI PER CATEGORIE - RAPPRESENTAZIONE GRAFICA TABELLA B1
- TABELLA B2 - USCITE - STRUTTURA DEL BILANCIO INCLUSE LE PARTITE DI GIRO - ANALISI PER CATEGORIE - RAPPRESENTAZIONE GRAFICA TABELLA B2
- TABELLA B3 - USCITE - STRUTTURA DEL BILANCIO ESCLUSE LE PARTITE DI GIRO - ANALISI PER CATEGORIE - RAPPRESENTAZIONE GRAFICA TABELLA B3
- TABELLA B4 ENTRATE - STRUTTURA DEL BILANCIO - ANALISI PER CAPITOLI BILANCIO CONSUNTIVO 2002- BILANCIO CONSUNTIVO 2003 - BILANCIO CONSUNTIVO 2004
- TABELLA B5 USCITE - STRUTTURA DEL BILANCIO - ANALISI PER CAPITOLI BILANCIO CONSUNTIVO 2002- BILANCIO CONSUNTIVO 2003 - BILANCIO CONSUNTIVO 2004
- TABELLA C - ANALISI ENTRATE COMPLESSIVE - SCOSTAMENTI CONSUNTIVI 2003-2004 - RAPPRESENTAZIONE GRAFICA TABELLA C
- TABELLA C1 - ANALISI SPESE COMPLESSIVE - SCOSTAMENTI CONSUNTIVI 2003-2004 - RAPPRESENTAZIONE GRAFICA TABELLA C1
- TABELLA C2 ENTRATE - ANDAMENTO DELLE POSTE DI BILANCIO - ANALISI PER CAPITOLI BILANCIO CONSUNTIVO 2002- BILANCIO CONSUNTIVO 2003 - BILANCIO CONSUNTIVO 2004
- TABELLA C3 USCITE - ANDAMENTO DELLE POSTE DI BILANCIO - ANALISI PER CAPITOLI BILANCIO CONSUNTIVO 2002- BILANCIO CONSUNTIVO 2003 - BILANCIO CONSUNTIVO 2004
- TABELLA D - ANALISI PER AGGREGATI DI BILANCIO - TASSI INCREMENTO BILANCIO CONSUNTIVO 2002 CONSUNTIVO 2003 - CONSUNTIVO 2004 - SPESE
- TABELLA D1 - ANALISI PER AGGREGATI DI BILANCIO - TASSI INCREMENTO CONSUNTIVO 2002 - CONSUNTIVO 2003 -CONSUNTIVO 2004 E DISTRIBUZIONE DELLE SPESE CORRENTI - RAPPRESENTAZIONE GRAFICA TABELLA D1
- TABELLA E - ANALISI DELLE SPESE PER ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI NON AVENTI NATURA OBBLIGATORIA. CONSUNTIVO 2001 -CONSUNTIVO 2002 - CONSUNTIVO 2003 - CONSUNTIVO 2004
- TABELLA E1 - ANALISI DELLE SPESE PER ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI - CATEGORIA IV. CONSUNTIVO 2001 - CONSUNTIVO 2002 - CONSUNTIVO 2003 - CONSUNTIVO 2004
- TABELLA F - VARIAZIONI COMPENSATIVE ADOTTATE AI SENSI DELL'ART. 13 R.A.C
- TABELLA F1 - RAPPORTO TOTALE SPESA E RISORSE RIPROGRAMMATE
- TABELLA G - ANALISI RESIDUI ATTIVI PREGRESSI
- TABELLA G1 - ANALISI RESIDUI PASSIVI PREGRESSI
- TABELLA G2 - ANALISI RESIDUI ATTIVI ANTECEDENTI IL 2002
- TABELLA G3 - ANALISI RESIDUI PASSIVI ANTECEDENTI IL 2002

DENOMINAZIONE TITOLI E CATEGORIE DEL BILANCIO 2003**ENTRATE**

TITOLO I	ENTRATE CORRENTI
UNITA' I	Entrate Contributive
Cat. I	aliquote contributive a carico dei datori di lavoro e/o degli iscritti
Cat. II	quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni
UNITA' II	entrate derivanti da trasferimenti correnti
Cat. III	trasferimenti da parte dello Stato
Cat. IV	trasferimenti da parte delle Regioni
Cat. V	trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province
Cat. VI	trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico
UNITA' III	altre entrate
Cat. VII	entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi
Cat. VIII	redditi e proventi patrimoniali
Cat. IX	poste correttive e compensative di spese correnti
Cat. X	entrate non classificabili in altre voci
TITOLO II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE
UNITA' IV	entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti
Cat. XI	alienazione di immobili e diritti reali
Cat. XII	alienazione di immobilizzazioni tecniche
Cat. XIII	realizzo di valori mobiliari
cat. XIV	riscossioni di crediti
UNITA' V	entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale
Cat. XV	trasferimenti dallo Stato
Cat. XVI	trasferimenti dalle Regioni
Cat. XVII	trasferimenti da Comuni e da Province
Cat. XVIII	trasferimenti da altri Enti del settore pubblico
UNITA' VI	accensione di prestiti
cat. XIX	assunzione di mutui
Cat. XX	assunzione di altri debiti finanziari
cat. XXI	emissione di obbligazioni
TITOLO III	ENTRATE IN PARTITE DI GIRO
UNITA' VII	Partite di giro
Cat. XXII	partite di giro

SPESE

TITOLO I	SPESE CORRENTI
Unità I	Funzionamento
Cat. I	spese per gli Organi dell'Ente
cat. II	oneri per il personale in attività di servizio
Cat. IV	spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi
Unità II	Interventi
cat. V	spese per prestazioni istituzionali
Unità IV	Oneri Comuni Correnti
Cat. VII	oneri finanziari
cat. VIII	oneri tributari
Unità V	Altre Spese Correnti
Cat. VI	trasferimenti passivi
Cat. IX	poste correttive e compensative di entrate correnti
Cat. X	spese non classificabili in altre voci
TITOLO II	SPESE IN CONTO CAPITALE
Unità VI	Investimenti
Cat. XI	acquisizione di beni di uso durevole e opere immobiliari
Cat. XII	acquisizione di immobilizzazioni tecniche
Cat. XIII	partecipazione e acquisto di beni mobiliari
Unità VII	Oneri comuni in conto capitale
cat. XV	indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio
Unità VIII	Altre spese in conto capitale
Cat. XIV	concessioni di crediti e anticipazioni
TITOLO III	PARTITE DI GIRO
Unità IX	Partite di giro
Cat. XXI	Partite di giro

Tab. 1

**ANALISI DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA
AL 31.12.2004**

VARIAZIONI POSITIVE		
Maggiori entrate	€ 3.446.747,15	
Minori spese	€ 4.628.998,90	€ 8.075.746,05
VARIAZIONI NEGATIVE		
Minori entrate	€ 2.634.143,37	
Maggiori uscite	€ 3.246.147,95	€ 5.880.291,32
		€ 2.195.454,73
Prelevamento avanzo d'amm.		€ 3.726.911,33
Disavanzo finanziario di competenza		-€ 1.531.456,60
Avanzo d'amm. al 31.12.2002	€ 5.258.479,51	
Variazioni residui negative		
Riacc. Res. attivi	-€ 1.269.107,49	
Magg. Accert Res. passivi	-€ 0,01	
	-€ 1.269.107,50	
Positive		
Magg. Accert Res. Attivi	€ 10.897,60	
Riacc. Res. passivi	€ 435.990,05	
	€ 446.887,65	
totale variazione residui	-€ 822.219,85	
Avanzo d'amm. al 31.12.2003 rettificato		€ 4.436.259,66
Avanzo d'amm. al 31.12.2004		€ 2.904.803,06

TAB. 2

ANALISI DEI LIMITI DI STANZIAMENTO DEI CAPITOLI DI SPESA DI CUI ALL'ART. 1, COMMI 9 E 10 D. L. N. 168/2004

Decreto legge 12 luglio 2004, art. 1 comma 9 n.168 (studi e incarichi di consulenza)

CAPITOLO	2001	2002	MEDIA	15% media	media ridotta 15%	STANZIAMENTO 2004	IMPEGNATO
104160	405.520,26	272.821,37	339.170,82	50.875,63	288.295,19	197.672,51	191.301,63
105080*	35.325,66	30.987,42	33.156,54	4.973,49	28.183,05	1.400,00	1.398,00

*Quota parte spese sostenute per studi conferiti a soggetti estranei all'amministrazione sul totale delle spese al capitolo pari a:

2001	102.082,77
2002	63.957,42

Decreto legge 12 luglio 2004, n.168 art. 1 comma 10 (missioni all'estero, rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni)

CAPITOLO	2001	2002	2003	MEDIA	15% media	media ridotta 15%	STANZIAMENTO 2004	IMPEGNATO
102060	€ 196.253,63	€ 204.903,55	€ 215.000,00	€ 205.385,73	€ 30.807,86	€ 174.577,87	€ 149.139,24	149.139,24
105130	€ 143.647,81	€ 133.552,74	€ 142.346,43	€ 139.849,00	€ 20.977,35	€ 118.871,65	€ 118.871,65	117.826,96
105070**	€ 218.185,17	€ 153.628,50	€ 68.822,08	€ 146.878,59	€ 22.031,79	€ 124.846,80	€ 124.846,80	120.303,93

** Oltre alle spese per pubbliche relazioni, nel triennio 2001/2003 al cap.105070 risultano imputate le spese per Convegni realizzati in via diretta dall'Ente. Viceversa, la spesa sostenuta nel medesimo periodo dall'Istituto sulla base di direttive impartite dalla Amministrazione Vigilante Legge 292/90, hanno gravato su altri capitoli di bilancio, ed hanno formato oggetto di rimborso da parte della predetta Amministrazione. Nell'esercizio 2004, al capitolo 105040 risultano stanziati € 72.000,00 ed ulteriori € 42.000,00 previsti in aumento in seconda variazione.

Tali spese delegate sono iscritte in entrata al cap. 203020

TAB. A

SCOSTAMENTO PREVENTIVO ASSESTATO/CONSUNTIVO ES. 2003 ES. 2004

ENTRATE

TITOLI E CATEGORIE	BILANCIO PREVISIONE 2003 definitivo	CONSUNTIVO 2003	SCOST. %	BILANCIO PREVISIONE 2004 definitivo	CONSUNTIVO 2004	SCOST. %
ENTRATE CORRENTI						
CAT. III	€ 27.176.000,00	€ 27.221.138,00	0,17%	€ 25.330.000,00	€ 25.330.138,00	0,00%
CAT. IV	€ 4.823.638,68	€ 4.894.146,12	1,46%	€ 5.759.261,00	€ 5.924.028,93	2,86%
CAT. V	€ 201.190,00	€ 204.827,87	1,81%	€ 256.426,00	€ 262.260,40	2,28%
CAT. VI				€ 580.000,00	€ 580.000,00	0,00%
CAT. VII	€ 405.655,00	€ 365.156,53	-9,98%	€ 314.917,40	€ 304.172,82	-3,41%
CAT. VIII	€ 131.620,71	€ 116.456,41	-11,52%	€ 105.952,35	€ 100.517,31	-5,13%
CAT. IX	€ 442.479,50	€ 618.789,96	39,85%	€ 519.226,55	€ 460.781,71	-11,26%
CAT. X	€ 688.485,28	€ 818.633,97	18,90%	€ 988.957,76	€ 1.017.134,51	2,85%
TOT.	€ 33.869.069,17	€ 34.239.148,86	1,09%	€ 33.854.741,06	€ 33.979.033,68	0,37%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
CAT. XII						
CAT. XIV	€ 193,46	€ 359,16	85,65%	€ 45.161,10	€ 45.102,77	-0,13%
TOT.	€ 193,46	€ 359,16	85,65%	€ 45.161,10	€ 45.102,77	-0,13%
CAT. XX	€ -	€ -	0,00%	€ -	€ -	0,00%
TOT. ENTRATA	€ 33.869.262,63	€ 34.239.508,02	1,09%	€ 33.899.902,16	€ 34.024.136,45	0,37%
PARTITE DI GIRO						
CAT. XXII	€ 29.760.104,18	€ 28.347.468,98	-4,75%	€ 26.973.536,86	€ 27.661.906,35	2,55%
TOT.	€ 29.760.104,18	€ 28.347.468,98	-4,75%	€ 26.973.536,86	€ 27.661.906,35	2,55%
TOT. GEN. ENTRATA	€ 63.629.366,81	€ 62.586.977,00	-1,64%	€ 60.873.439,02	€ 61.686.042,80	1,33%

TAB. A1

SCOSTAMENTO PREVENTIVO ASSESTATO/CONSUNTIVO
ES. 2003 E 2004SPESE

TITOLI E CATEGORIE	BILANCIO PREVISIONE 2003 definitivo	CONSUNTIVO 2003	SCOST. %	BILANCIO PREVISIONE 2004 definitivo	CONSUNTIVO 2004	SCOST. %
SPESE CORRENTI						
CAT. I	€ 256.042,00	€ 250.759,43	-2,06%	€ 348.650,00	€ 250.644,64	-28,11%
CAT. II	€ 15.003.322,78	€ 14.804.177,21	-1,33%	€ 15.337.390,04	€ 15.214.288,14	-0,80%
CAT. IV	€ 7.535.093,31	€ 5.900.512,33	-21,69%	€ 8.218.895,79	€ 7.452.623,00	-9,32%
CAT. V	€ 9.619.809,98	€ 9.283.020,87	-3,50%	€ 10.958.908,15	€ 10.409.834,37	-5,01%
CAT. VI	€ 92.962,00	€ 92.962,00	0,00%	€ 92.000,00	€ 92.000,00	0,00%
CAT. VII	€ 39.794,13	€ 34.829,55	-12,48%	€ 42.257,28	€ 34.466,83	-18,44%
CAT. VIII	€ 945.492,08	€ 880.778,77	-6,84%	€ 935.103,27	€ 776.684,53	-16,94%
CAT. IX	€ 227.519,00	€ 110.168,90	-51,58%	€ 90.100,00	€ 77.963,45	-13,47%
CAT. X	€ 302.695,98	€ 30.499,11	-89,92%	€ 427.284,44	€ 82.287,96	-80,74%
TOT.	€ 34.022.731,24	€ 31.387.708,17	-7,74%	€ 36.450.588,97	€ 34.390.792,92	-5,65%
SPESE IN CONTO CAPITALE						
CAT. XI				€ 232.573,42	€ 221.567,26	-4,73%
CAT. XII	€ 329.394,93	€ 275.631,84	-16,32%	€ 10.000,00	€ 10.000,00	0,00%
CAT. XIII				€ 18.651,10	€ 18.651,09	0,00%
CAT. XIV	€ 27.106,46	€ 27.088,35	-0,07%	€ 915.000,00	€ 914.999,12	0,00%
CAT. XV	€ 490.030,00	€ 489.896,24	-0,03%	€ 1.176.224,52	€ 1.165.217,47	-0,94%
TOT.	€ 846.531,39	€ 792.616,43	-6,37%			
CAT. XX						
TOT SPESA	€ 34.869.262,63	€ 32.180.324,60	-7,71%	€ 37.626.813,49	€ 35.556.010,39	-5,50%
PARTITE DI GIRO						
CAT. XXI	€ 29.760.104,18	€ 28.352.783,94	-4,73%	€ 26.973.536,86	€ 27.661.489,01	2,55%
TOT.	€ 29.760.104,18	€ 28.352.783,94	-4,73%	€ 26.973.536,86	€ 27.661.489,01	2,55%
TOT. GEN.						
SPESA	€ 64.629.366,81	€ 60.533.108,54	-6,34%	€ 64.600.350,35	€ 63.217.499,40	-2,14%