

Relativamente alle differenze cambio attive sui trasferimenti valutari all'estero, la tabella di comparazione mostra una flessione del 63,37% rispetto al precedente esercizio, fisiologicamente correlata all'andamento del rapporto dei cambi euro/valute extra UME.

Con riferimento agli interessi attivi maturati sui conti correnti bancari degli Uffici Periferici, va evidenziato che in ottemperanza a quanto disposto dal Decreto legge 28 giugno 1990, n. 167, convertito in legge 4 agosto 1990, n. 227 recante "Rilevazione ai fini fiscali di taluni trasferimenti da e per l'estero di denaro, titoli e valori", e a seguito delle disposizioni direttoriali impartite con nota DG n. 4115 del 1°.01.2001, gli uffici periferici hanno provveduto anche per il 2004 al rientro degli interessi attivi maturati sui conti correnti esteri, laddove esigibili. Quanto alla minore entrata rispetto all'esercizio precedente, la flessione è fisiologicamente correlata ai tempi di giacenza delle liquidità presso le banche estere.

Le spese impegnate nell'esercizio 2004 ammontano complessivamente, escluse le partite di giro, ad € 35.556.010,38.

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

USCITE	Previsione iniziale	Previsione dopo le variazioni	Somme impegnate	Differenze rispetto alle previsioni
- Spese per gli organi dell'Ente	448.650,00	348.650,00	250.644,64	- 98.005,36
- Spese per il personale	15.934.739,86	15.458.272,84	15.306.288,14	- 151.984,70
- Spese promozionali	6.935.700,41	10.958.908,15	10.409.834,37	- 549.073,78
- Spese generali	8.190.996,69	9.594.757,98	8.346.162,31	- 1.248.595,67
- Spese in conto capitale	1.128.210,07	1.176.224,52	1.165.217,47	- 11.007,05
- Diff. cambio passive su trasferimenti all'estero	180.000,00	90.000,00	77.863,45	- 12.136,55
TOTALE USCITE	32.818.297,03	37.626.813,49	35.556.010,38	- 2.070.803,11

Quanto sopra esposto risulta meglio evidenziato nella tabella che segue:

	Anno 2003	Anno 2004	Variazioni %
- Spese per organi dell'Ente	250.759,43	250.644,64	- 0,05
- Spese per il personale	14.902.053,61	15.306.288,14	2,71
- Spese promozionali	9.283.020,87	10.409.834,37	12,14
- Spese generali	6.841.705,36	8.346.162,31	21,99
- Spese in conto capitale	792.616,43	1.165.217,47	47,01
- Diff. cambio passive su trasferimenti all'estero	110.168,90	77.863,45	- 29,32
TOTALE USCITE	32.180.324,60	35.556.010,38	10,49

I macroaggregati di cui alla tabella di raffronto con l'esercizio 2003 pongono in rilievo:

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

Le maggiori spese per il personale rispetto al 2003 per un importo di € 404.234,53 sono principalmente attribuibili alle spese per la corresponsione delle indennità diverse connesse al servizio prestato all'estero.

Le maggiori spese sostenute dall'Ente per prestazioni istituzionali rispetto all'esercizio precedente ammontano ad € 1.126.813,50, dovute all'incremento del capitolo 105040 (partecipazione a fiere, mostre etc.) conseguente alla maggiore attività svolta per rispondere alla richiesta degli enti territoriali.

Con riferimento alle spese generali, si registra un incremento rispetto al precedente esercizio pari ad € 1.504.456,95 riconducibile all'aumento delle spese della Categoria IV° - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi.

Con riferimento alle spese in conto capitale si registra un incremento rispetto all'esercizio precedente pari a € 372.601,04 dovute all'aumento dell'impegnato 2004 per indennità di anzianità al personale cessate dal servizio pari ad € 914.999,12 (compresi € 103.844,63 per indennità di anzianità al personale cessato dal servizio nel 2005) a fronte di un impegnato 2003 pari ad € 489.896,24. Si evidenzia altresì un aumento di impegni al capitolo 213010 pari a € 10.000,00. Peraltro gli impegni al capitolo 214010 sono diminuiti di € 8.437,26, come pure gli impegni della categoria XII sono diminuiti di € 54.064,58.

Ai sensi dell'articolo 20 del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, nel corso del 2004 sono stati adottati da parte dei responsabili delle Unità Previsionali di Base provvedimenti aventi ad oggetto variazioni compensative. A fini di chiarezza, si riportano nella Tabella che segue i capitoli di bilancio che hanno formato oggetto di variazioni compensative, non senza preliminarmente evidenziare che nella colonna "Previsioni iniziali" del Rendiconto Finanziario risultano iscritti gli stanziamenti di bilancio come rimodulati per effetto delle predette variazioni.

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

Il nuovo sistema informatico operativo dal 1 gennaio del 2005 elimina tale anomalia.

CAPITOLI INTERESSATI DA VARIAZIONI COMPENSATIVE					
CAPITOLO	PREVISIONE BILANCIO	VARIAZIONI IN AUMENTO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	VARIAZIONI COMPENSATIVE	PREV. DEFINITIVA RENDICONTO 2004
U102010	3.320.000,00	-	240.000,00	-3.203,11	3.076.796,89
U102060	100.000,00	35.000,00	-	14.139,24	149.139,24
U102070	108.000,00	14.930,95	-	1.670,90	124.601,85
U102080	76.000,00	14.970,40	-	3.829,10	94.799,50
U102100	1.550.000,00	49.000,00	20.000,00	-100.000,00	1.479.000,00
U102140	15.000,00	9.000,00	7.000,00	1.526,85	18.526,85
U104010	2.313.002,85	44.007,62	63.306,35	-14.411,87	2.279.292,25
U104020	605.756,30	56.206,20	10.343,21	-29.103,57	622.515,72
U104030	132.049,05	4.819,00	10.242,58	-1.582,71	125.042,76
U104050	115.114,11	28.300,00	9.094,68	742,00	135.061,43
U104060	48.200,49	2.131,00	270,82	17.000,00	67.060,67
U104070	340.000,00	13.420,56	10.870,65	274,48	342.824,39
U104080	162.451,62	1.480,12	2.775,03	5.000,00	166.156,71
U104090	165.000,00	10.007,03	3.424,95	-3.839,38	167.742,70
U104100	93.000,00	-	-	-43.000,00	50.000,00
U104120	79.819,96	3.080,50	3.786,66	4.500,00	83.613,80
U104130	61.629,75	4.315,00	8.672,44	13.548,65	70.820,96
U104160	205.020,53	13.000,00	14.630,87	-5.717,15	197.672,51
U104220	91.727,64	7.763,96	5.835,29	-24.368,83	69.287,48
U104240	426.160,00	189.318,90	122.353,32	250.224,71	743.350,29
U105010	151.000,00	113.400,00	150.000,00	15.162,72	129.562,72
U105020	120.000,00	150.000,00	-	17.570,00	287.570,00
U105030	53.500,00	-	6.507,60	-11.500,00	35.492,40
U105080	40.000,00	400,00	-	-39.000,00	1.400,00
U105090	570.000,00	142.698,70	-	-247.329,73	465.368,97
U105100	1.434.193,94	91.924,43	127.920,17	50.161,90	1.448.360,10
U105120	63.000,00	9.500,00	726,98	-17.570,00	54.203,02
U108010	1.001.599,93	-	66.686,16	189,50	935.103,27
U109010	-	-	-	100,00	100,00
U110020	2.900,00	-	12,50	-562,72	2.324,78
U110030	25.000,00	40.000,00	15.000,00	30.537,02	80.537,02
U212020	68.525,00	63.039,87	36.800,00	-3.400,00	91.364,87
U212030	5.000,00	22.000,00	22,66	3.400,00	30.377,34
U214010	673,07	2.966,03	-	15.012,00	18.651,10
U215010	800.000,00	15.000,00	-	100.000,00	915.000,00

RESIDUI

Il riaccertamento dei residui attivi alla data del 31 dicembre 2004 ha comportato variazioni pari ad **€ 1.258.209,89.**

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

RESIDUI ATTIVI

Consistenza al 1° gennaio 2004	€	5.517.980,66
Riscossioni	€	3.297.090,23
Minori accertamenti	€	1.269.107,49
Maggiori accertamenti	€	10.897,60
	€	962.680,54
Residui esercizi Precedenti	€	962.680,54
Residui esercizio 2004	€	2.414.646,14
	€	3.377.326,68
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.04	€	3.377.326,68

La consistenza dei residui attivi al 31 dicembre 2004 pari ad € 3.377.326,68 evidenzia un decremento di € 2.140.653,98 rispetto ai dati registrati al 1° gennaio 2004.

Le riscossioni che hanno avuto luogo nel corso dell'esercizio finanziario 2004 sono pari ad € 3.297.090,23

Si evidenziano di seguito i dati più significativi:

- **Capitolo 204010** (Compartecipazione delle Regioni alle azioni promozionali dirette ai mercati esteri). A fronte di un residuo di € 1.888.372,26 sono stati riscossi € 1.502.420,32;
- **Capitolo 204020** (Compartecipazione delle Regioni alla realizzazione ed alla stampa di pubblicazioni promozionali). A fronte di un residuo iniziale di € 258.228,74 sono stati riscossi € 103.286,88.

Quanto ai capitoli 722080 (Somme recuperate dagli uffici periferici per la gestione ordinaria) e 722090 (Somme recuperate dagli uffici periferici per prestazioni istituzionali), si registra il quasi totale abbattimento dei residui di inizio esercizio pari rispettivamente ad € 803.884,26 ed € 468.518,67, con un residuo di competenza pari rispettivamente ad € 371.879,08 ed € 350.951,00 a fronte di somme accertate per € 13.980.138,51 ed € 4.435.037,39.

Si deve registrare una differenza di + 2.797.331,41 euro rispetto alle previsioni definitive al capitolo 722080 e di + 357.035,15 euro rispetto alle previsioni definitive al capitolo 722090.

Con riferimento ai capitoli 421080/722080 la maggiore differenza si ritiene che debba essere in massima parte riferita ad una non congrua correlazione tra le maggiori/minori variazioni operate a valere sul capitolo in parola ed i capitoli di spesa ad esso collegati.

Si ritiene utile evidenziare altresì che i trasferimenti bimestrali effettuati nel corso dell'esercizio, analiticamente riportati nelle tabelle allegate alla presente relazione sono stati puntualmente rendicontati al 31/12/2004, con un residuo attivo, giacente sui conti bancari degli uffici all'estero, di euro 371.879,08.

Con riferimento ai capitoli 421090/722090 la maggiore differenza è in massima parte riconducibile ai trasferimenti all'estero relativi ai capitoli 105050 e 105070, giusti i provvedimenti presidenziali con i quali gli stanziamenti inizialmente assegnati all'Ufficio Relazioni Esterne, Sviluppo e Manifestazioni sono stati destinati nell'ultimo

trimestre alle attività di supporto alla commercializzazione e di Pubbliche Relazioni degli uffici all'estero.

Relativamente ai residui attivi di dubbia esigibilità per € 65.099,61 - come indicati nella tabella dell'Avanzo di Amministrazione al 31.12.2004 - l'Ufficio Affari Generali con nota n. 760 del 17/03/2005, ha comunicato di essere in attesa, da parte dell'Avvocatura Generale dello Stato, che ha depositato il ricorso per decreto ingiuntivo, 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. Tale importo viene pertanto opportunamente evidenziato nella Situazione Amministrativa al 31 dicembre 2004.

Si ritiene opportuno inoltre fornire chiarimenti sullo stato attuale della situazione del credito nei confronti del credito INPDAP, il residuo attivo relativo al quale fu riaccertato in sede di conto consuntivo 2003, per carenza di documentazione.

Con verbale n. 17/2004, il Collegio dei revisori dei Conti ha segnalato la gravità dell'eliminazione di un residuo attivo dal bilancio a causa del mancato rinvenimento della documentazione attestante il relativo credito, invitando l'Ente a procedere alla conseguente denuncia alla Corte dei Conti.

Con lettera del 3 maggio il Ministero delle attività produttive - Direzione Generale del Turismo, ribadiva la necessità di tale denuncia.

A seguito di ulteriore approfondita ricerca, il dr. Gatti, consulente del lavoro per l'Ente, comunicava di aver individuato la natura del credito, effettivamente sussistente presso l'INPDAP. Tale nota è stata trasmessa alla Direzione generale il 6 luglio, anche ai fini della comunicazione al Collegio dei Revisori.

Tuttavia, non è stato possibile ottenere dall'INPDAP, nonostante numerosi incontri e sollecitazioni verbali, conferma del credito, a causa dell'incompleto rinnovo del sistema informativo di quell'Istituto, che rende impossibile, al momento, per i suoi funzionari verificarlo. Non si è ritenuto prudente iscrivere nuovamente un credito in bilancio senza attendere una sua conferma scritta; non essendo essa pervenuta nonostante i numerosi tentativi informali, si è provveduto a sollecitare all'INPDAP il pagamento, per ottenere, quanto meno, una risposta in merito.

Quanto alla denuncia alla Corte dei Conti, in considerazione di quanto previsto dalla circolare della procura Generale della corte dei Conti n. I.C./16 del 28 febbraio 1998, si è ritenuto di non poterla effettuare prima di aver accertato la reale situazione, non essendovi, all'apparenza, un danno effettivo e accertato.

Si allega nota n. 1391 dell'11 aprile 2005 con cui l'Ufficio del Personale ha rappresentato quanto sopra.

RESIDUI PASSIVI

Il riaccertamento dei residui passivi alla data del 31 dicembre 2004 ha comportato variazioni pari ad **€ 435.990,05**

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

Consistenza al 1° gennaio 2004		€ 10.311.926,24
Pagamenti	€ 7.335.415,94	
Minori accertamenti	€ 435.990,05	
Maggiori accertamenti	€ 0,01	€ 7.771.405,98
Residui esercizi precedenti		€ 2.540.520,26
Residui dell'esercizio 2004		€ 7.268.905,19
Totale residui passivi al 31.12.2004		€ 9.809.425,45

A fronte di una consistenza al 1° 01.2004 di € 10.311.926,24 il dato a consuntivo evidenzia un decremento dei residui passivi pari ad € 502.500,79.

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

- ✓ **Categ. II - Oneri per il personale in attività di servizio:** a fronte di un residuo iniziale di € 1.206.118,73 sono stati effettuati pagamenti per € 1.176.029,62;
- ✓ **Categ. IV - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi:** a fronte di un residuo iniziale di € 1.220.732,08 sono stati effettuati pagamenti per € 862.664,91;
- ✓ **Categ. V - Spese per prestazioni istituzionali:** a fronte di un residuo iniziale di € 5.664.116,52 sono stati effettuati pagamenti per € 3.914.204,64 di cui, in particolare:

- ❖ € 2.460.048,35 a valere sul capitolo 105040 "Spese per la organizzazione e per la partecipazione a fiere, mostre, esposizioni, convegni, congressi ed altre manifestazioni";
- ❖ € 327.406,66 a valere sul capitolo 105160 (Progetti promozionali speciali);
- ❖ € 253.063,88 a valere sul capitolo 105150 (Accordi di Programma con le Regioni);
- ❖ € 241.201,92 a valere sul capitolo 105050 (Spese per l'assistenza alla commercializzazione dell'offerta turistica e incentivi);
- ❖ € 174.703,73 a valere sul capitolo 105020 (Spese per la realizzazione e la stampa di pubblicazioni promozionali informative e periodiche);
- ❖ € 164.018,86 a valere sul capitolo 105100 (Spese per la distribuzione del materiale promo-pubblicitario);
- ❖ € 49.889,63 a valere sul capitolo 105090 (Spese per la realizzazione e la gestione del sistema di informatica turistica);
- ❖ € 120.258,58 a valere sul capitolo 105030 (Spese per servizi informatici e acquisizione di materiale per la banca dati);

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

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

Si riportano, qui di seguito, i risultati finali suddivisi per titoli delle entrate e delle spese di competenza dell'anno 2004:

ENTRATE

TITOLO I Entrate correnti	€ 33.979.033,68
TITOLO II Entrate in conto capitale	€ 45.102,77
TITOLO III Partite di giro	€ 27.661.906,35
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 61.686.042,80

USCITE

TITOLO I Spese correnti	€ 34.390.792,92
TITOLO II Spese in conto capitale	€ 1.165.217,47
TITOLO III Partite di giro	€ 27.661.489,01
TOTALE GENERALE DELLE USCITE	€ 63.217.499,40

Con un disavanzo finanziario di competenza pari a € 1.531.456,60

La situazione amministrativa al 31 dicembre 2004 presenta un avanzo di amministrazione pari a € 2.904.803,07 con un decremento rispetto al dato al 31 dicembre 2003 - pari a € 5.258.479,51 - per un importo di € 2.353.676,44

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

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31.12.2004

Consistenza della cassa ad inizio esercizio		€ 10.052.425,09
Riscossioni		
in conto competenza	€ 59.271.396,66	
in conto residui	€ 3.297.090,23	€ 62.568.486,89
Pagamenti		
in conto competenza	€ 55.948.594,20	
in conto residui	€ 7.335.415,94	€ 63.284.010,14
Consistenza della cassa al 31.12.2004		€ 9.336.901,84
Residui attivi degli esercizi precedenti	€ 962.680,54	
Residui attivi dell'esercizio	€ 2.414.646,14	€ 3.377.326,68
Residui passivi degli esercizi precedenti	€ 2.540.520,26	
Residui passivi dell'esercizio	€ 7.268.905,19	€ 9.809.425,45
Avanzo di amministrazione al 31.12.2004		€ 2.904.803,07
di cui:		
Quota indisponibile (ex D.M. 29/11/2002)		€ 60.334,97
Quota vincolata destinata alle finalità di cui alla Legge n. 273/2002		€ 644.105,31
Quota vincolata per rinnovi contrattuali in corso		€ 28.882,80
Residui attivi di dubbia esigibilità		€ 65.099,61
Avanzo di amministrazione disponibile		€ 2.106.380,38

Previsione di utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile

Categoria V — spese per prestazioni istituzionali

Categoria IV — spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

Si rammenta che lo stanziamento di euro 644.105,31, relativo alla legge 273/2002 non avendo formato oggetto di impegno entro la scadenza dell'esercizio e costituendo pertanto economia di gestione, è stato opportunamente evidenziato quale quota vincolata e destinata alle finalità di cui alla Legge predetta.

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

- o Il riaccertamento dei residui passivi relativi alla gestione ordinaria per un importo pari ad € 435.990,05.
- o Minori spese ed economie realizzate sulla quasi totalità dei capitoli di bilancio gestiti dagli Uffici della Sede Centrale e dagli Uffici periferici dell'Ente.

Quanto alle economie di gestione realizzate con riferimento al capitolo U105040 si ritiene utile evidenziare che le minori spese sono state determinate dal verificarsi di una riduzione, rispetto alle previsioni, della partecipazione regionale alle manifestazioni fine 2004-inizio 2005, con conseguente riduzione, per detto periodo, delle spese di affitto area, allestimento e funzionamento.

I risultati della gestione, come illustrato nelle tabelle che precedono, evidenziano un disavanzo finanziario di competenza di € 1.531.456,60.

Per quanto riguarda il CONTO ECONOMICO, si pone in evidenza, qui di seguito, una esplicitazione delle poste che lo compongono.

La prima parte comprende le entrate e le spese di parte corrente, rispettivamente pari ad € 33.979.033,68 ed € 34.390.792,91 con una differenza di € 411.759,23 rispetto al totale delle entrate accertate.

La seconda parte riguarda le componenti che non danno luogo a movimenti finanziari e precisamente:

SOPRAVVENIENZE ATTIVE

- Beni introdotti da Uffici all'estero su donazione	€	4.502,70
- Beni bibliografici in omaggio	€	54,22
- Giacenze di cancelleria pagate nel 2005	€	11.732,62
- Giacenze di materiale informatico pagate nel 2005	€	827,80
- Acquisto beni mobili pagato al cap. 104260	€	71.775,50
- Incremento residui attivi	€	10.897,60

INSUSSISTENZE PASSIVE

- Riaccertamento residui passivi	€	435.990,04
----------------------------------	---	------------

SPESE IMPEGNATE DI COMPETENZA DI SUCCESSIVI ESERCIZI

- Indennità di anzianità al personale cessato nel 2005 impegnato nel 2004

€	103.844,64
---	------------

TOTALE

€	<u>639.625,12</u>
---	-------------------

AMMORTAMENTI E DEPERIMENTI

€	302.835,20
---	------------

QUOTA FONDO INDENNITA' ANZIANITA' AL PERSONALE

€	282.302,33
---	------------

SOPRAVVENIENZE PASSIVE

- Minusvalenze beni radiati
(determinato da valore beni radiati 57.023,50 meno fondo ammortamento relativo ai beni stessi)

€	1.748,10
---	----------

INSUSSISTENZE ATTIVE

- Residui attivi riaccertati

€	1.269.107,49
---	--------------

- Deposito cauzionale di esercizi precedenti accertato nel 2004

€	26.510,00
---	-----------

TOTALE

€	<u>1.882.503,12</u>
---	---------------------

Dal conto economico si evince pertanto un **disavanzo economico di € 1.654.637,23**.

Tale disavanzo trova corrispondenza nello Stato Patrimoniale che mostra come la consistenza del patrimonio netto ad inizio 2004 pari ad € 5.797.480,56 sia scesa ad € 4.142.843,33 al 31/12/2004.

Per quanto riguarda la consistenza del Fondo residui perenti, alla chiusura dell'esercizio 2004 l'importo ammonta ad Euro 1.398.862,71, con una variazione in più rispetto al 1° gennaio 2004 di Euro 861.242,35.

Si elencano di seguito i residui di cui sopra:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
U104020	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE E ADATTAMENTO LOCALI E RELATIVI IMPIANTI	2.709,64
U105020	SPESE PER LA REALIZZAZIONE E LA STAMPA DI PUBBLICAZIONI PROMOZIONALI INFORMATIVE E PERIODICHE	358.327,15
U105030	SPESE PER SERVIZI INFORMATICI E ACQUISIZIONE DI MATERIALE PER LA BANCA DATI	37.430,40
U105040	SPESE PER LA ORGANIZ. E PER LA PARTECIP.A FIERE, MOSTRE, ESPOSIZIONI, CONVEGNI, CONGRESSI ED ALTRE MANIFESTAZIONI	13.942,42
U105070	SPESE PER PUBBLICHE RELAZIONI, ORG.NE E GEST.NE INCONTRI STAMPA, VIAGGI STUDIO PER GIORNALISTI E OPINION LEADERS E ACQUISTO MATERIALE DI SUPPORTO	4.338,24
U105150	ACCORDI DI PROGRAMMA CON REGIONI	578.431,74
U105160	PROGETTI PROMOZIONALI SPECIALI	361.500,00
U106010	CONCESSIONI AL PERSONALE DI SUSSIDI, BORSE DI STUDIO, CONTRIB. SVOLGIM. ATTIVITA RICREATIVE E CULTURALI E INTERVENTI SU PRESTITI	23.200,18
U214020	RESTITUZIONE DEPOSITI VERSATI DA TERZI	7.746,85
U421070	TRATTENUTE A FAVORE DI TERZI	1,91
U421140	SOMME PAGATE PER AZIONI PROMOZIONALI DEGLI ENTI TURISTICI PERIFERICI	5.351,63
U421160	SOMME PAGATE PER CONTO DI TERZI	5.882,55
TOTALE AL 31/12/2004		1.398.862,71
TOTALE AL 31/12/2003		537.620,36

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

Quanto ai capitoli in Partita di giro E 722160 ed U 421160 (Somme incassate/pagate per conto di terzi), si rileva una maggiore differenza rispetto alle previsioni definitive (€91.781,39) attribuibile a maggiori versamenti effettuati entro l'esercizio 2004 da vari operatori a titolo di quote di partecipazione a manifestazioni previste nel 2005.

Quanto ai capp. E722060 (Incassi IVA) ed U421060 (Versamenti IVA) si rileva la non corrispondenza tra i totali delle somme pagate ed accertate. A tale riguardo si fa presente che, eseguito un attento controllo di tutte le operazioni effettuate nel corso dell'anno 2004 riguardanti le fatture emesse, le note di credito, il loro corretto riporto nel registro dell'IVA, i conseguenti versamenti mensili e successivamente gli accertamenti, le comunicazioni bancarie e gli incassi, si è riscontrato un equilibrio dei dati che risulta inesatto solo nel corso del mese di dicembre 2004, in quanto la scheda dei versamenti IVA si presenta carente dell'importo lordo di euro 622,70, a fronte della quale è stata effettuata una

compensazione di euro 551,00. La suddetta discrepanza tra le schede degli incassi e dei versamenti IVA è sorta in quanto, al posto dell'ordinario versamento lordo di euro 622,70 (pari all'accertato) veniva effettuata una compensazione al netto delle note di credito emesse nello stesso periodo di euro 551,00 e, conseguentemente, le note di credito pari a euro 104,99 non sono state trattate come reversali d'incasso bensì come minori accertamenti. A fronte di questa circostanza, sono state adottate le misure idonee ad evitare il ripetersi dell'incidente.

DISPOSIZIONI AMMINISTRATIVO-CONTABILI

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

- Legge 24 dicembre 2003, n. 350 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato - Legge Finanziaria 2004).
- Circolare n. 51 del 27 novembre 2003 n. 51 in materia di contenimento o riduzione degli stanziamenti complessivi per spese diverse da quelle obbligatorie o inderogabili.
- Decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003 n. 97 (Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla Legge 20 marzo 1975 n. 70) e Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con Decreto Interministeriale del 27 febbraio 2001 (nota RAG. prot. 459 del 3 febbraio 2004).
- Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 aprile 2003 pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 113 del 17 maggio 2003 avente ad oggetto "atto di indirizzo concernente il controllo ed il monitoraggio della finanza pubblica per l'anno 2003" - assunzione semestrale impegni di spesa di parte corrente suscettibili di frazionamento - (nota RAG n. 228 del 20 gennaio 2004).
- Decreto Legge 12 luglio 2004 N. 168 convertito nella Legge n. 191/04 recante "interventi urgenti per il contenimento della spesa pubblica".

Lo stesso vertice amministrativo dell'Ente, nell'esercizio delle proprie competenze di coordinamento dell'attività dei Dirigenti, ha direttamente provveduto, di volta in volta, a rimodulare gli importi delle proposte formulate dai responsabili della gestione dei vari capitoli di spesa, tenuto conto delle risorse finanziarie effettivamente disponibili.

Relativamente alle disposizioni recate dal D.P.R. 97/2003 in materia di contabilità analitica, che in uno con la contabilità generale costituisce, già dal 1 gennaio 2005, il nuovo sistema di contabilità aziendale integrata degli eventi gestionali dell'Ente (contabilità finanziaria, contabilità economico-

patrimoniale, contabilità analitica economica) e che costituisce per tale ragione un elemento fortemente innovativo rispetto al previgente impianto contabile fondato su previsioni di natura finanziaria, si fa presente che nel corso dell'esercizio 2004 sono state poste le basi e realizzate tutte le fasi tecniche e programmatiche per la definizione e l'assegnazione della gara di appalto per la realizzazione di una nuova piattaforma informatica coerente con le modifiche introdotte dal predetto Regolamento. Il 23 dicembre 2004 è stato provveduto alla conversione, dal vecchio applicativo "Dafowin" a quello nuovo "Libra", degli archivi contabili preesistenti. Le operazioni contabili di registrazione e di reportistica dell'Ente, in ottemperanza al disposto del DPR n. 97/03, vengono effettuate a partire dal 3 gennaio 2005 con l'avvenuto avvio del nuovo sistema "Libra". Le registrazioni contabili funzionali alla presente chiusura contabile del 2004 sono pertanto le ultime, in ordine di tempo, operate sul previgente "Dafowin", cui seguirà, ad approvazione avvenuta, la sollecita validazione finale della consistenza e correttezza dei nuovi archivi, ai fini del controllo e della presa in carico degli archivi convertiti, e l'avvio della contabilità economica, del piano dei conti economico-patrimoniale, delle associazioni fra il piano dei conti finanziario e quello economico-patrimoniale, della definizione delle scritture di partita doppia. Elementi necessari per porre in essere le procedure necessarie a sostanziare l'introduzione del sistema analitico per centri di costo, la costituzione del Servizio di Controllo Interno e la messa a regime del connesso controllo di gestione.

Come già anticipato nella Nota tecnica di accompagnamento al Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2004, sono stati altresì realizzati nel corso dell'anno, con esiti positivi, appositi moduli formativi destinati al personale di livello dirigenziale e non dirigenziale finalizzati alla preventiva acquisizione di appropriate conoscenze giuridiche, amministrative e contabili, propedeutiche all'uso sistematico della nuova strumentazione informatica, con particolare riferimento ai principi contabili definiti dal DPR n. 97/03 in materia di pianificazione, programmazione e budget.

A conclusione dei lavori svolti dall'apposito Gruppo di studio istituito a tal fine dal vertice amministrativo, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.001 del 27 gennaio 2005 è stato adottato il nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente ai sensi dell'articolo 2, comma 2 del D.P.R. 97/2003, attualmente all'esame delle Autorità di Vigilanza per la approvazione di concerto ai sensi dell'art. 2 comma 3, tenendo conto delle osservazioni contenute nella nota del Ministero delle Attività Produttive prot. n. 1544218 E/VC/REG in data 20.04.04.