

SPESE	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	SOMME IMPEGNATE	DIFFERENZE IMPEGNI PREVISIONI DEFINITIVE
Cat. I Spese per gli Organi dell'Ente	235.823,00	215.823,00	183.986,81	-31.836,19
Cat. II Oneri per il personale in attività di servizio	15.027.008,57	16.128.871,76	15.836.094,58	-292.777,18
Cat. IV Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	6.009.253,41	6.309.874,82	6.172.491,73	-137.383,09
Cat.V Spese per prestazioni istituzionali	7.457.269,98	9.497.009,75	9.404.578,87	-92.430,88
Cat. VI Trasferimenti passivi	92.941,73	94.941,73	94.941,73	0,00
Cat. VII Oneri finanziari	50.996,13	39.987,29	31.266,64	-8.720,65
Cat. VIII Oneri tributari	842.614,39	901.547,51	882.844,93	-18.702,58
Cat. IX Spese corrett. e compen. di entrate correnti	85.000,00	94.692,00	87.490,07	-7.201,93
Cat. X Spese non classificabili in altre voci	501.737,34	623.905,03	229.090,62	-394.814,41
Totale spese correnti	30.302.644,55	33.906.652,89	32.922.785,98	-983.866,91
Cat.XI acquisizione di beni di uso durevole e opere immobiliari	154.477,50	139.000,00	138.934,94	-65,06
Cat.XII Acquisizioni di immob.ni tecniche	0,00	147.782,27	138.093,18	-9.689,09
Cat.XIII partecipazione e acquisto beni mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00
Cat. XIV Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Cat. XV Ind. di anz.tà e similari al pers.le cessato dal servizio	663.000,00	794.670,86	780.350,39	-14.320,47
Totale Spese in Conto Capitale	817.477,50	1.081.453,13	1.057.378,51	-24.074,62
TOTALE SPESA	31.120.122,05	34.988.106,03	33.980.164,49	-1.007.941,54
Cat.XXI Partite di giro	29.038.356,30	30.724.785,46	28.066.790,81	-2.657.994,65
Totale Generale della Spesa	60.158.478,35	65.712.891,49	62.046.955,30	-3.665.936,19

Dalla situazione esposta si evince che le previsioni iniziali sia per l'entrata che per la spesa hanno subito variazioni in aumento che hanno portato l'ammontare complessivo delle previsioni definitive dell'entrata e della spesa rispettivamente a € 61.335.450,87 e € 65.712.891,49; la differenza pari a € **4.377.440,61** è stata coperta mediante l'utilizzo parziale dell'avanzo di amministrazione accertato alla chiusura dell'esercizio precedente in complessivi € 4.958.932,64.

Le anzidette variazioni sono state assoggettate al preventivo parere del Collegio dei Revisori ed approvate formalmente dalle Autorità di vigilanza.

Com'è noto il Bilancio di previsione 2006, di cui si esamina la rendicontazione, è stato impostato sulla base delle risorse finanziarie assegnate dallo Stato (pari ad euro 21.266.000) stabilite dalla legge finanziaria 2006, livello di risorse dimostratesi inferiore rispetto alle esigenze dell'istituenda Agenzia.

Il livello delle complessive entrate nel 2006 ha conseguentemente presentato una **sostanziale riduzione (-40%)**, scendendo da 42.813.930 euro a 23.066.000 euro, rispetto al precedente livello del 2005 (euro 50,905 milioni), e determinando un ammontare di entrate accertate complessivamente insufficiente (30,608 milioni di euro) per il fabbisogno finanziario effettivo.

Ciò ha comportato l'insorgere di difficoltà gestionali, con conseguente evidenziazione di un disavanzo, sia sotto il profilo finanziario di competenza – in un'ottica di accertamenti ed impegni - che economico-patrimoniale.

Tale livello di entrate, come detto, è in altri termini risultato non adeguato rispetto alle nuove esigenze e compiti istituzionali assegnati al nuovo ENIT – Agenzia Nazionale del Turismo, rendendosi problematico il mantenimento di un livello minimo di operatività per gli interventi istituzionali ed il reperimento delle necessarie spese di funzionamento degli uffici (il cui livello anzi è cresciuto per effetto dei rinnovi della contrattazione collettiva).

Ne è conseguito, da un lato il significativo **abbattimento dell'avanzo di amministrazione** (ridottosi da 4,959 milioni di euro fino a 1,797 milioni di euro, con un utilizzo di euro 4,377 milioni) e dall'altro la consistenza **riduzione delle disponibilità liquide di fine esercizio** (da 26,740 milioni di euro a 7,674 milioni di euro), quest'ultima peraltro da riconnettersi almeno parzialmente alla riduzione dei debiti verso terzi (scesi da 17,8 milioni di euro a 6,3 milioni di euro).

In definitiva, tenuto conto dei fattori di rigidità della spesa (gli organi sociali, il personale e i consumi intermedi rappresentano oltre 2/3 della spesa complessiva del 2006) i risultati finali delle entrate

accertate e delle spese impegnate dell'anno 2006 comportano un **disavanzo finanziario di competenza pari ad € 3.372.040,28**.

Analogamente, sotto il profilo dei pagamenti e degli incassi, a seguito dell'utilizzazione pressoché totale delle risorse disponibili, la situazione amministrativa al 31 dicembre 2006 presenta, come detto, un **avanzo di amministrazione estremamente modesto di € 1.797.117,38 (pari al 5% circa degli impegni)** con un decremento di € 3.161.815,26 rispetto al dato al 31 dicembre 2005, pari a € 4.958.932,64.

In particolare, in ordine alla consistenza dei residui, si registra una consistente riduzione sia dei residui attivi che passivi, per lo più ascrivibile ad una accelerazione delle dinamiche gestionali, come dimostra anche la richiamata analoga diminuzione della consistenza di cassa a fine esercizio.

In particolare, sono stati riscossi 57,191 milioni di residui attivi (ne restano solo 5,508 milioni di euro) e sono stati pagati 76,258 milioni di residui passivi (ne restano a fine esercizio 2006 11,385 milioni di euro).

Infine, anche sotto il profilo patrimoniale, si è avuta la riduzione del patrimonio netto, sceso da 5,830 milioni di euro a 2,486 milioni di euro, con un **disavanzo economico di euro 3,344 milioni**, è derivata dal corrispondente peggioramento del conto economico determinato, sotto il profilo delle entrate, dal citato minore apporto di risorse di competenza dello Stato, e sotto il profilo delle spese dalla ripetuta rigidità ed incomprimibilità delle spese di funzionamento.

Le suddette considerazioni generali sulla situazione amministrativa e gestionale non devono in alcun modo essere disgiunte dalla necessità di una attenta valutazione delle modalità con le quali si è venuta sviluppando la distribuzione delle risorse tra le spese, complessivamente ridottesi da 41,579 milioni di euro del 2005 a 33,980 milioni del 2006.

Non va sottaciuto, infatti, che alcune tipologie di spese, soprattutto le spese per prestazioni istituzionali, sono risultate largamente sottodimensionate (diminuendo quest'ultime da 25,597 milioni del 2005 a 9,405 milioni del 2006).

Con riferimento alle altre rimanenti tipologie di spesa, gli impegni per il personale (passati da 15,103 milioni del 2005 a 15,836 del 2006 per effetto dei cennati rinnovi contrattuali del personale), mentre risultano stabili le spese per approvvigionamenti e consumi intermedi (intorno a 6,2 milioni di euro).

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

ENTRATE

TITOLI E CATEGORIE	CONSUNTIVO 2004	CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	SCOST. % 2006-2005	SCOST. % 2005-2004
ENTR. CORRENTI					
CAT. III	€ 25.330.138,00	€ 42.872.452,81	€ 23.931.138,00	-44,18%	69,25%
CAT. IV	€ 5.924.028,93	€ 5.359.634,27	€ 4.681.418,07	-12,65%	-9,53%
CAT. V	€ 262.260,40	€ 354.776,98	€ 279.794,00	-21,14%	35,28%
CAT. VI	€ 580.000,00			0,00%	
CAT. VII	€ 304.172,82	€ 363.423,06	€ 297.793,64	-18,06%	19,48%
CAT. VIII	€ 100.517,31	€ 108.261,43	€ 135.729,83	25,37%	7,70%
CAT. IX	€ 460.781,71	€ 789.699,92	€ 413.599,16	-47,63%	71,38%
CAT. X	€ 1.017.134,51	€ 829.427,49	€ 867.838,50	4,63%	-18,45%
TOT	€ 33.979.033,68	€ 50.677.675,96	€ 30.607.311,20	-39,60%	49,14%
ENTR. CONTO CAPITALE					
CAT. XII		€ 813,01			
CAT. XIV	€ 45.102,77	€ 15.564,31		-100,00%	-65,49%
TOT.	€ 45.102,77	€ 15.564,31	€ 813,01	-94,78%	-65,49%
CAT. XX	€ -	€ -	€ -		
TOT. ENTR ESCL					
PARTITE DI GIRO	€ 34.024.136,45	€ 50.693.240,27	€ 30.608.124,21	-39,62%	48,99%
PARTITE DI GIRO					
CAT. XXII	€ 27.661.906,35	€ 26.955.200,85	€ 28.066.790,81	4,12%	-2,55%
TOT.	€ 27.661.906,35	€ 26.955.200,85	€ 28.066.790,81	4,12%	-2,55%
TOT. GEN.					
ENTRATA	€ 61.686.042,80	€ 77.648.441,12	€ 58.674.915,02	-24,44%	25,88%

Ciò segnalato, per quanto riguarda il dettaglio delle entrate del 2006, se da un lato la Legge 23/12/2005, n. 266 (Legge Finanziaria 2006) ha ridotto lo stanziamento erogato all'ENIT a titolo di contribuzione statale per l'esercizio in esame, di euro 1.552.000, occorre considerare che, con la legge 14 maggio 2005, n. 80, venne erogato un contributo straordinario di euro 20 milioni.

Tale contributo, peraltro, è stato effettivamente utilizzato nel 2006, oltre all'assegnazione, con decreto del Ministro delle Attività Produttive in data 7 aprile 2006, della la somma di euro 1.800.000,00 quale quota riservata all'ENIT delle disponibilità finanziarie per il sostegno del settore turistico.

A queste risorse si sono aggiunte ulteriori entrate erogate dal Ministero, di euro 865.138, per la realizzazione di un piano straordinario promozionale da realizzarsi in Russia e per il rimborso per spese delegate concernenti l'organizzazione di attività promozionali diverse svolte dall'ENIT a sostegno dell'immagine del turismo italiano negli anni 2005 e 2006.

Sotto il profilo di dettaglio delle spese, si evidenzia in particolare una diminuzione, come detto, delle spese per attività istituzionali (-63%) dovute, secondo quanto risulta nella relazione tecnica del Direttore Generale, all'impiego in termini di competenza, nell'esercizio 2005, del citato contributo straordinario di euro 20 milioni di cui alla legge 14 maggio 2005, n. 80, generando dei debiti che sono stati pagati nel 2006.

Per il 2006 alle comunque ridotte spese – di natura variabile - di carattere promozionale, si è fatto fronte anche mediante l'utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2005, nella misura complessiva di euro 1.452.784,98.

Solo attraverso tale somma aggiuntiva, infatti, si è resa possibile la prosecuzione nel primo trimestre dell'anno 2007 delle attività promozionali già intraprese nell'esercizio 2005 con la Campagna straordinaria "Italia Opera Unica".

L'importo totale del **contributo a carico dello Stato** erogato per l'esercizio finanziario 2006, determinato in euro 23.066.000,00 risulta essere di euro 19.747.930,00 inferiore alle risorse complessivamente affidate all'ENIT – Agenzia Nazionale del Turismo nell'esercizio 2005, in cui con la legge 14 maggio 2005, n. 80, venne erogato un contributo straordinario di euro 20 milioni.

E' stata peraltro accertata un'entrata di euro 865.138,00 al capitolo 203020 di cui euro 800.000,00 per la realizzazione di un piano straordinario promozionale da realizzarsi in Russia, come da comunicazione del Ministero delle Attività Produttive – Area Internazionalizzazione, Divisione IV - n. 20050196877 del 21/10/2005 ed i restanti euro 65.138,00 quale rimborso da parte del Ministero Attività Produttive per spese delegate concernenti l'organizzazione di attività promozionali diverse svolte dall'E.N.I.T. a sostegno dell'immagine del turismo italiano negli anni 2005 e 2006.

Con riferimento ai trasferimenti regionali per quote di adesione alle manifestazioni fieristiche programmate nel corso del 2006 (Capitolo 204010 "**Compartecipazione delle Regioni** alle azioni promozionali dirette ai mercati esteri") si registra un decremento del 12,65%, pari ad euro 678.216,20, rispetto alle somme accertate nell'esercizio precedente.

Mentre l'adesione regionale alle iniziative dell'Ente all'estero è rimasta pressoché invariata, il decremento suindicato deriva dalla diminuzione delle superfici degli spazi prenotati a causa delle minori disponibilità di bilancio delle Regioni.

Minori entrate sono state registrate anche al capitolo 205010 "**Compartecipazione di Comuni e Province** alle azioni promozionali dirette ai mercati esteri" con un decremento del 21,14%, pari ad euro 74.982,98.

Relativamente alle differenze cambio attive sui trasferimenti valutari all'estero si registra una variazione negativa del 35% rispetto all'esercizio 2005, pari ad euro 73.610,53, dovuta all'apprezzamento rispetto all'euro delle altre valute.

SPESE

TITOLI E CATEGORIE	CONSUNTIVO 2004	CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	SCOST. % 2006-2005	SCOST. % 2005-2004
SPESE CORRENTI					
CAT. I	€ 250.644,64	€ 256.880,96	€ 183.986,81	-28,38%	2,49%
CAT. II	€ 15.214.288,14	€ 15.103.139,35	€ 15.836.094,58	4,85%	-0,73%
CAT. IV	€ 7.452.623,00	€ 6.199.260,60	€ 6.172.491,73	-0,43%	-16,82%
CAT. V	€ 10.409.834,37	€ 25.596.838,90	€ 9.404.578,87	-63,26%	145,89%
CAT. VI	€ 92.000,00	€ 94.149,53	€ 94.941,73	0,84%	2,34%
CAT. VII	€ 34.466,83	€ 29.434,96	€ 31.266,64	6,22%	-14,60%
CAT. VIII	€ 776.684,53	€ 802.388,42	€ 882.844,93	10,03%	3,31%
CAT. IX	€ 77.963,45	€ 105.420,51	€ 87.490,07	-17,01%	35,22%
CAT. X	€ 82.287,96	€ 13.940,18	€ 229.090,62	1543,38%	-83,06%
TOT.	€ 34.390.792,92	€ 48.201.453,41	€ 32.922.785,98	-31,70%	40,16%
SPESE CONTO CAPITALE					
CAT. XI		€ 125.000,00	€ 138.934,94		
CAT. XII	€ 221.567,26	€ 465.662,41	€ 138.093,18	-70,34%	110,17%
CAT. XIII	€ 10.000,00				
CAT. XIV	€ 18.651,09	€ 15.564,32		-100,00%	-16,55%
CAT. XV	€ 914.999,12	€ 771.392,38	€ 780.350,39	1,16%	-15,69%
TOT.	€ 1.165.217,47	€ 1.377.619,11	€ 1.057.378,51	-23,25%	18,23%
CAT. XX					
TOT. SPESA ESCLUSE					
PARTITE DI GIRO	€ 35.556.010,39	€ 49.579.072,52	€ 33.980.164,49	-31,46%	39,44%
PARTITE DI GIRO					
CAT. XXI	€ 27.661.489,01	€ 26.955.200,85	€ 28.066.790,81	4,12%	-2,55%
TOT.	€ 27.661.489,01	€ 26.955.200,85	€ 28.066.790,81	4,12%	-2,55%
TOT. GEN.					
SPESA	€ 63.217.499,40	€ 76.534.273,37	€ 62.046.955,30	-18,93%	21,07%

Le spese impegnate nell'esercizio 2006 ammontano complessivamente, escluse le partite di giro, ad euro **33.980.164,49**.

Gli aggregati riportati nella tabella di raffronto pongono in rilievo:

- una riduzione delle spese per gli organi dell'Ente nella misura del 28,38%;
- un incremento delle spese per il personale nella misura del 4,85%;
- una riduzione delle spese in conto capitale (-23,25%) e delle spese per attività istituzionali (-63,26%) dovute all'impiego, nell'esercizio 2005, del contributo straordinario di euro 20 milioni di cui alla legge 14 maggio 2005, n. 80;
- un lieve aumento (3%) delle spese di carattere generale;
- un incremento delle spese per differenze di cambio passive sui trasferimenti all'estero nella misura del 31%;

Con riferimento alle spese per gli organi dell'Ente si fa presente che la minore spesa è dovuta al fatto che la nomina degli Organi della nuova Agenzia per il Turismo è avvenuta solo alla fine del 2006.

Quanto alle spese del personale, dalla nota integrativa del Direttore Generale si rileva che, in considerazione delle ridotte risorse finanziarie a disposizione, l'ENIT ha proseguito nell'intento di contenere le spese di cui trattasi ove possibile, rinviando la sostituzione di personale locale dimissionario in servizio all'estero, facendo un minor ricorso alle missioni, ecc.

La maggiore spesa, pari ad euro 733.747,43 è dovuta ai maggiori oneri derivanti dall'applicazione del CCNL del personale del comparto per il biennio economico 2004/2005 nonché dalla stipula del CCNL del personale dirigenziale, bienni economici 2002/2003 e 2004/2005.

Il decremento delle spese in conto capitale è dovuto alla diminuzione delle risorse finanziarie disponibili che hanno costretto gli uffici a rimandare agli esercizi successivi il necessario ammodernamento delle immobilizzazioni tecniche.

Il minor contributo da parte dello Stato ha determinato una forte riduzione delle spese di carattere promozionale. L'Ente ha comunque provveduto a realizzare le manifestazioni indicate nel Piano Promozionale 2006 che prevedevano la partecipazione regionale.

Inoltre, con la deliberazione Commissariale n. 38 del 19 luglio 2006, approvata con nota n. 2520 in data 15 novembre 2006 dal Vice Presidente del Consiglio dei Ministri, è stato approvato l'utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2005, derivante, nella misura complessiva di euro 1.452.784,98 da economie di bilancio e minori spese correlate all'attuazione del Programma Promozionale Straordinario per l'anno 2005.

Tale somma, allocata nei differenti capitoli della Categoria V "uscite per prestazioni istituzionali", ha consentito l'ottimale prosecuzione nel primo trimestre dell'anno 2007 delle attività promozionali già intraprese nell'esercizio 2005 con la Campagna straordinaria "Italia Opera Unica".

Come evidenziato nella Nota Integrativa del Direttore Generale, quanto alle spese di carattere generale, tutti gli Uffici della struttura hanno proseguito nell'azione di contenimento delle spese di funzionamento, pur dovendosi confrontare con il normale aumento delle spese obbligatorie (affitti, utenze, ecc.) e di quelle per l'acquisizione di beni e servizi indispensabili per lo svolgimento dell'attività istituzionale.

La maggiore spesa, determinatasi in euro 233.127,11, è dovuta all'aumento degli impegni alla Categoria X "spese non classificabili in altre voci", capitolo 110020 – oneri vari straordinari.

Si evidenzia inoltre che nella Categoria IV "spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi" trova allocazione il capitolo 104260 "spese per l'accelerazione e il rilascio dei visti nei mercati turistici emergenti" il cui totale degli impegni nell'anno 2006 ammonta ad euro 976.344,98, con un aumento, rispetto all'esercizio 2005 (totale impegni 352.351,63), di euro 623.993,35.

Sono inoltre state ritenute applicabili all'ENIT, per l'intero esercizio, le disposizioni di cui all'articolo 22 del decreto legge 223 del 2006, convertito dalla legge 248 del 2006, nonostante si evidenzi, nell'esercizio stesso, una soluzione di continuità rispetto all'Ente ex ante D.P.R. 207/2006.

E' stata infatti data applicazione alle disposizioni contenute nell'art. 22, comma 1 concernente disposizioni per il contenimento e la razionalizzazione della spesa pubblica nella misura del 10 per cento dei consumi intermedi per l'anno 2006, con conseguente versamento all'Erario della somma di euro 55.684,21.

E' stata data altresì applicazione al disposto di cui all'art. 1, commi 55 e 63 della legge n. 266/2005 (finanziaria 2006) che disponeva il versamento al Fondo Nazionale per le Politiche Sociali delle somme derivanti dalle riduzioni di spesa ivi disposte, quantificate in 28.742.

A tal proposito, a prescindere dall'esiguità dei versamenti richiamati, se l'applicazione delle richiamate normative della finanziaria 2006 appaiono da correlare alla circostanza che, all'inizio del 2006, l'Ente non si era ancora di fatto trasformato, si chiede, appena ricevuti i relativi chiarimenti, di conoscere eventuali aggiornamenti e sviluppi in ordine alla nota questione concernente la suddetta interpretazione della norma di cui al successivo comma 2 dell'articolo 22 in parola, con conseguente possibile necessità del versamento all'Erario nella misura del 20 per cento dei consumi intermedi per l'anno 2007.

Si richiama l'attenzione sull'applicazione di tale disposto, ove non rilevi la circostanza che, nel corso dell'anno 2006, si è venuta di fatto a completare, con l'introduzione della nuova organizzazione e disciplina dell'ENIT, attraverso il D.P.R. 207 del 6 aprile 2006, la trasformazione dell'Ente in Agenzia prevista dalla legge 80 del 2005, modificandosi sostanzialmente compiti e attività dell'Istituto, tanto da configurarsi una nuova e specifica realtà istituzionale.

In tali sensi, pertanto, si rinnova la raccomandazione che possa venire esplicitamente chiarita, dall'organo di vigilanza, l'assoggettamento o meno dell'Agenzia per l'anno 2007 alle limitazioni previste dalla legislazione previgente, che non tengono conto delle complesse modifiche procedurali e strutturali perfezionate successivamente, conferendo effettiva valenza alle innovazioni del D.P.R. 207/2006.

Tra l'altro, occorre verificare se tale impostazione possa effettivamente avere seguito per il prosieguo della gestione, rilevandosi che una assicurazione in tal senso appare opportuna, anche con riferimento all'incremento delle spese, tenuto conto dei maggiori esborsi che si realizzeranno nell'esercizio in corso rispetto all'anno precedente (che tra l'altro si è contraddistinto dal citato forte decremento della consistenza finale delle disponibilità liquide e delle passività).

PARTITE DI GIRO

Per quanto riguarda le **spese aventi natura di PARTITA DI GIRO**, gli impegni e gli accertamenti di cui al Titolo IV – Partite di giro – ammontano ad **euro 28.066.790,81**.

Rispetto al 2005, si rileva un lieve incremento percentuale pari al 4,12%.

Come già evidenziato in precedenti verbali, il Collegio ribadisce la necessità che l'Ente presti particolare attenzione alle procedure di programmazione delle partite di giro, al fine di ricondurne l'entità in termini fisiologici.

ANALISI DEI RESIDUI

Dal rendiconto finanziario emerge che i residui attivi della gestione di competenza dell'esercizio appena concluso risultano pari a **€ 5.508.335,05**, con un incremento di euro 1.478.145,88 rispetto a quelli registrati al 1° gennaio 2006; quelli passivi ammontano a **€ 11.384.819,74**, con un decremento rispetto a quelli registrati al 1° gennaio 2006, di € 14.426.765,75.

RESIDUI ATTIVI

Il riaccertamento dei residui attivi alla data del 31 dicembre 2006 ha comportato variazioni pari ad **euro 5.448,50**.

CONSISTENZA AL 1/01/2006	€ 4.030.189,17
RISCOSSIONI	€ 2.136.400,51
MINORI ACCERTAMENTI	€ 5.448,50
	€ 1.888.340,16
RESIDUI ESERCIZIO 2006	€ 3.619.994,89
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2006	€ 5.508.335,05

I dati più significativi sono i seguenti:

**capitolo 203020 – trasferimenti per interventi speciali
a sostegno dell'immagine del turismo italiano**

residui competenza 2006	euro 800.000,00
-------------------------	-----------------

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

residui competenza 2006	euro 1.297.838,24
residui esercizi precedenti	euro 1.053.510,50
totale	euro 2.351.348,74

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

residui competenza 2006	euro 135.738,00
residui esercizi precedenti	euro 42.217,50
totale	euro 177.955,50

Capitolo 309010 – recuperi e rimborsi diversi

Residui competenza 2006	euro	202.796,62
Residui esercizi precedenti	euro	567.687,14
totale	euro	770.483,76

TITOLO IV – Partite di giro

Residui competenza 2006	euro	1.174.901,62
Residui esercizi precedenti	euro	49.264,11
Totale	euro	1.224.165,73

Relativamente ai residui attivi di dubbia esigibilità per € 65.099,61, l'Ufficio Affari Generali non ha comunicato alcuna variazione rispetto al consuntivo 2005, in quanto l'Ufficio rimane in attesa da parte dell'Avvocatura Generale dello Stato, di precisazioni sui tempi necessari per l'intimazione di pagamento.

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

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

Capitolo 309010:

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

RESIDUI PASSIVI

Il riaccertamento dei residui passivi alla data del 31 dicembre 2006 ha comportato variazioni pari ad € **215.673,52**.

CONSISTENZA AL 1° GENNAIO 2006 € **25.811.585,49**

PAGAMENTI € 20.773.280,06

MINORI ACCERTAMENTI € 215.673,52

€ **4.822.631,91**

RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2006 € **6.562.187,83**

TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2006 € **11.384.819,74**

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:** il residuo iniziale di € 1.591.510,79, riaccertato in euro 1.563.327,54, è stato pagato per € 1.546.746,64;
- **Categ. IV - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi:** a fronte di un residuo iniziale di € 1.512.951,94, riaccertato in euro 1.448.628,01, sono stati effettuati pagamenti per € 1.157.884,62; restano relativamente all'anno 2005:
 - € 94.976,00 a valere sul capitolo 104240 spese per fornitura apparati video comunicazione, in attesa di fatturazione per fornitura non ancora completata;
 - € 48.385,20 a valere sul capitolo 104240 in attesa di emissione fattura per completamento del contratto;
 - € 25.326,26 a valere sul 104240 per canoni assistenza gestione applicativi, in attesa di emissione fattura per completamento del contratto.
- **Categ. V - Spese per prestazioni istituzionali:** a fronte di un residuo iniziale di € 19.038.650,62, riaccertato in euro 18.922.305,60, sono stati effettuati pagamenti per € 14.698.047,42 restano relativamente all'anno 2005:
 - € 1.423.331,24 a valere sul capitolo **105010** (Spese per pubblicità su stampa radiotelevisione e varia) per prestazione servizi pubblicitari campagna per la promozione turistica dell'Itali, in attesa di fatturazione.
 - € 1.248.000,00 a valere sul capitolo **105020** (Spese per la realizzazione e la stampa di pubblicazioni promozionali informative e periodiche) per servizi editoriali abbinati alla campagna di promozione turistica, in attesa di fatturazione;

- € 619.861,26 a valere sul capitolo **105050** (Spese per l'assistenza alla commercializzazione dell'offerta turistica e incentivi) per azioni di co-marketing da parte di Uffici periferici, in attesa di fatturazione;
- € 654.309,97 a valere sul capitolo **105150** (Accordi di Programma con le Regioni) in attesa di rendicontazione da parte delle regioni;

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

- **Capitolo 105070** n. 598 del 2000 per € 4.131,66 – Alitalia, per organizzazione di n. 2 *educational tour*, in attesa di comunicazioni da parte della società.
- **Capitolo 105150** n. 1474 del 2001 per € 36.151,98 – In attesa da parte della regione Liguria della documentazione di spesa per un progetto promozionale sul mercato tedesco.
- **Capitolo 105050** n. 1508 del 2002 per € 36.151,99 – In attesa di rendicontazione da parte della regione Veneto per accordo di programma "vivere il veneto".

CONSIDERAZIONI E VALUTAZIONI

A completamento dell'analisi della situazione finanziaria si evidenzia che la differenza tra le somme accertate in entrata, pari a € 58.674.915,02 e quelle impegnate, pari a € 62.046.955,30 determina un disavanzo finanziario di competenza di € 3.372.040,28.

ENTRATE

TITOLO I	Entrate correnti	€ 30.607.311,20
TITOLO II	Entrate in conto capitale	€ 813,01
TITOLO III	Partite di giro	€ 28.066.790,81
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		€ 58.674.915,02

SPESE

TITOLO I	Spese correnti	€ 32.922.785,98
TITOLO II	Spese in conto capitale	€ 1.057.378,51
TITOLO III	Partite di giro	€ 28.066.790,81
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		€ 62.046.955,30

Con un **disavanzo finanziario** di competenza pari ad **€ 3.372.040,28.**

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La consistenza del patrimonio netto ad inizio 2006 è pari a € 5.829.727,91, mentre al 31 dicembre 2006 è diminuita ad € 2.486.044,68.

ATTIVITA'

DISPONIBILITA' LIQUIDE	€	7.673.602,07
RESIDUI ATTIVI	€	5.508.335,05
INVESTIMENTI MOBILIARI	€	87.966,48
IMMOBILI	€	5.695.711,55
IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	€	2.831.645,27
DIVERSI	€	217.558,85
TOTALE ATTIVITA'	€	22.014.819,27

PASSIVITA'

RESIDUI PASSIVI	€	11.384.819,74
FONDI ACCANTONAMENTO	€	4.048.735,73
POSTE RETTIFICATE	€	4.095.219,12
TOTALE PASSIVITA'	€	19.528.774,59

PATRIMONIO NETTO € **2.486.044,68**

Come indicata nella Nota Integrativa del Direttore Generale, il valore della consistenza iniziale al 1° gennaio 2006 ha subito una variazione, a seguito dell'aggiornamento delle aliquote di ammortamento.

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

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale, tra gli Investimenti Mobiliari, a seguito della comunicazione pervenuta dall'Ufficio Pianificazione e metodo in data 28 marzo 2007 prot. N. 570, concernente il bilancio al 31 dicembre 2005 della società Promuovi Italia s.r.l., di cui l'Enit è socio, si è provveduto all'adeguamento del valore della partecipazione dell'Ente al valore del Patrimonio Netto della società ammontante ad € 26.064,00, il cui 70% (quota di proprietà Enit – Agenzia Nazionale del Turismo al 31/12/2006) è pari ad € 18.244,80.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico in parola presenta un disavanzo pari a **€ 3.343.683,23**.

Tale disavanzo trova corrispondenza nello Stato Patrimoniale che mostra come la consistenza del patrimonio netto ad **inizio 2006 pari ad € 5.829.727,91** sia diminuita ad **€ 2.486.044,68 al 31 dicembre 2006**.

Detto conto è stato così elaborato:

ATTIVITA'	30.607.311,20
Entrate correnti	
Variazioni patrimoniali straordinarie:	
Sopravvenienze attive	
(Plusvalenza alienazione fotocopiatrice New York	
Utili Promuovitalia capitalizzati)	11.357,81
Insussistenze passive	
(Residui passivi riaccertati	215.673,52
Spese impegnate di competenza di successivi esercizi)	358.319,45 <u>31.192.661,98</u>
PASSIVITA'	
Spese correnti	32.922.785,98
Spese di competenza impegnate in precedenti esercizi	384.692,73
Ammortamenti e deperimenti	325.764,52
Adeguamento fondo fine rapporto	289.829,07
Accantonamenti per oneri presunti di competenza	
Variazioni Patrimoniali straordinarie:	
Sopravvenienze passive	
(Arretrati pagati al personale	598.806,72
minusvalenza beni radiati	9.017,69
residui passivi derivanti da impegni non contabilizzati)	
Insussistenze attive	
(Residui attivi riaccertati	5.448,50 <u>34.536.345,21</u>
Disavanzo economico	3.343.683,23