

N. 18 - 2008

Dalla situazione esposta si evince che le previsioni iniziali sia per l'entrata che per la spesa hanno subito variazioni che hanno portato l'ammontare complessivo delle previsioni definitive dell'entrata e della spesa rispettivamente a € 55.238.509,61 e € 56.405.265,47; la differenza pari a € **1.166.755,86** è stata coperta mediante l'utilizzo parziale dell'avanzo di amministrazione accertato alla chiusura dell'esercizio precedente in complessivi € 1.797.117,38.

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 2007, di cui si esamina la rendicontazione, è stato impostato sulla base delle risorse finanziarie stabilite dalla legge finanziaria 2007 (euro 50.271.000,00 poi ridotte in corso d'anno di euro 1.391.878,00 per tener conto dell'applicazione dei commi 482 e 621 della medesima legge), che risultano esprimere la fonte principale di entrate per fronteggiare le esigenze dell'Agenzia.

In conseguenza del sostanziale incremento delle entrate dallo Stato rispetto al precedente livello del 2006 – in linea peraltro con il precedente livello del 2005 (euro 50,905 milioni) – si è venuto a determinare un ammontare di entrate accertate (56.766.427,48 euro) complessivamente adeguato rispetto al fabbisogno finanziario.



Tra l'altro, durante la gestione era stato disposto un prudentiale utilizzo della quota disponibile dell'avanzo di amministrazione, per euro 1.166.755,86, che ha determinato un incremento degli accertamenti, il cui livello, di fatto, è risultato parzialmente eccedente rispetto ai corrispondenti impegni.

N. 18 - 2008

Ciò ha escluso l'insorgere di difficoltà gestionali sotto il profilo finanziario, con conseguente evidenziazione di un avanzo di amministrazione di 5.419.504,05 euro (rispetto al livello di euro 1.797.117,38 del 2006), di cui euro 630.361,52 rappresenta la residua quota vincolata di provenienza dell'anno 2006.

Tale livello di entrate è in altri termini risultato adeguato rispetto alle nuove esigenze e compiti istituzionali assegnati all'Enit – Agenzia Nazionale del Turismo, tenuto anche conto che, nel corso dell'ultimo trimestre, si sono accertate entrate non previste in sede di predisposizione delle III Variazioni per un totale di euro 1.527.917,87, escluse le partite di giro.

Il suddetto incremento di risorse ha consentito il mantenimento di un buon livello di operatività per gli interventi istituzionali ed il reperimento delle necessarie risorse per le spese di funzionamento degli uffici; di tal che, al predetto significativo incremento dell'avanzo di amministrazione corrisponde anche il consistente livello delle disponibilità liquide di fine esercizio (euro 5.582.816,62).



Infatti, tenuto conto delle risultanze della gestione residui (la cui consistenza finale è sostanzialmente in equilibrio tra attivo e passivo), il citato avanzo di amministrazione di fine esercizio appare significativo, anche in considerazione di una quota disponibile pari a 2.961.964,85 euro, al netto delle somme vincolate per gare di pubblicità, rinnovi contrattuali e acquisto di immobili per 2.392.439,59 euro.

N. 18 - 2008

Tuttavia, anche a causa dell'assegnazione effettiva delle maggiori risorse in corso d'anno e della conseguente ritardata disponibilità delle stesse — non imputabile all'Agenzia — nonché della definizione delle procedure amministrative già avviate per la ristrutturazione dell'ente (approvazione nuovo statuto e regolamento di organizzazione), si è determinato un incremento della massa dei residui attivi (cresciuti di euro 12.675.735,89) e passivi (incrementati di euro 6.962.563,77).

In definitiva, il minor peso dei fattori di rigidità della spesa (gli organi sociali, il personale e i consumi intermedi rappresentavano oltre 2/3 della spesa complessiva del 2006, mentre nel 2007 tale rapporto si abbassa a poco meno di 1/2) consente un miglioramento degli equilibri finanziari dell'Ente ed i risultati finali delle entrate accertate e delle spese impegnate dell'anno 2007 comportano un avanzo di competenza pari ad € 3.361.794,23 (mentre nel 2006 si era registrato un disavanzo di euro 3.372.040,28).



Analogamente, sotto il profilo dei pagamenti e degli incassi, la situazione amministrativa al 31 dicembre 2007 presenta, come detto, un accresciuto avanzo di amministrazione.

Pur in presenza di una forte accelerazione dei pagamenti e delle riscossioni, il citato incremento sia dei residui attivi che passivi appare per lo più ascrivibile ad una notevole formazione di nuove partite (sia attive, per euro 16.213.598,26, che passive, per euro 16.477.969,42), pari a circa il 30% degli impegni, tenuto conto della difficoltà fisiologica di adeguare le dinamiche gestionali per la piena utilizzazione dei maggiori fondi attribuiti dallo Stato, effettivamente assegnati ad anno inoltrato.

Ciò anche in considerazione dei ritardi per la definizione delle procedure amministrative già avviate per la ristrutturazione dell'ente e la relativa approvazione del nuovo statuto e del regolamento di organizzazione.

N. 18 - 2008

Infine, anche sotto il profilo economico-patrimoniale, si registra l'incremento del patrimonio netto, salito da 2.486.044,68 milioni di euro a 6.153.865,12 del 31 dicembre 2007 (in linea con i 5,830 milioni di euro del 2005) con un avanzo economico di euro 3.667.820,44.

In ordine alla composizione di tale avanzo, il valore della produzione del 2007 al netto dei costi è pari ad euro 2.766.634,51, mentre il restante ammontare di euro 901.185,93 è da ascrivere soprattutto a utili su cambi (euro 589.955,30) e sopravvenienze dalla gestione residui (euro 216.415,41).



Sotto il profilo patrimoniale, si registra un lieve incremento delle immobilizzazioni materiali, ma soprattutto un sostanziale aumento del livello dell'attivo circolante (in conseguenza della richiamata crescita dei residui), che sale da 13,4 milioni del 2006 a 24,1 milioni del 2007, per lo più riferibile a posizioni creditorie verso soggetti pubblici per 15,9 milioni di euro, solo parzialmente compensato dalla crescita delle passività (da 11,4 milioni a 18,3 milioni del 2007), maggiormente costituita da debiti verso fornitori per 13,1 milioni di euro.

N. 18 - 2008

Le suddette considerazioni generali sulla situazione amministrativa e patrimoniale possono essere pertanto riassunte in un generale miglioramento dei conti, tanto da ritenersi superata la difficile situazione di bilancio che si era in particolare evidenziata sul versante delle spese impegnate, complessivamente ridottesi da 49,579 milioni di euro nel 2005 a 33,980 milioni nel 2006 ed ora attestatesi a 53,405 milioni di euro, con un incremento di oltre 19 milioni euro.

In particolare, soprattutto le spese per prestazioni istituzionali erano risultate largamente sottodimensionate nel 2006 (diminuendo da 25,597 milioni nel 2005 a 9,405 milioni nel 2006), mentre nel 2007 sono arrivate fino al livello di 27,348 milioni di euro, con un aumento di quasi 18 milioni di euro (rappresentando da sole circa metà della spesa).



Risultano invece sostanzialmente allineate le spese di funzionamento, tra il 2006 ed il 2007, con un contenimento per gli impegni per il personale (che erano passati da 15,103 milioni nel 2005 a 15,836 nel 2006 anche per effetto degli arretrati dei rinnovi contrattuali del personale, per i CCNL 2002/2003 e 2004/2005, e che ora si riattestano ad euro 14,805 milioni).

Nella relazione al Consuntivo viene tra l'altro evidenziata l'azione di contenimento della spesa per il personale, con il rinvio del turn over del personale all'estero ed il minor ricorso a missioni.

N. 18 - 2008

Crescono invece le restanti spese per approvvigionamenti e consumi intermedi ed in conto capitale (che aumentano complessivamente di euro 2,507 milioni per effetto dell'incrementato volume di attività istituzionali), in relazione agli accresciuti compiti dell'Agenzia. Meno significative in valore assoluto le differenze per le spese per gli organi dell'ente e per le differenze di cambio (complessivamente, circa 100.000,00 euro in più).

Le partite di giro ammontano ad euro 34.278.875,23 e riguardano, come è noto, le anticipazioni e i recuperi dagli Uffici periferici, rispettivamente, per la gestione, la promozione e il rilascio visti. Peraltro, gli importi effettivamente accertati o impegnati sono di ordine meno significativo (circa 27 milioni di euro), con una differenza dell'ordine di 7 milioni di euro rispetto alle previsioni (circa il 20%).



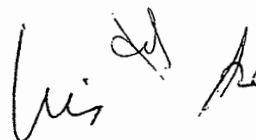
Il suddetto incremento delle attività istituzionali, pur trovando parziale corrispondenza in un incremento nelle spese di funzionamento, non ha finora portato ad un corrispondente incremento del livello dei pagamenti di competenza, di misura analoga al maggior volume del contributo statale.

Come detto, tale circostanza è presumibilmente connessa ad un adeguamento dei livelli di spesa alle nuove attività intervenute in corso d'anno, dovuto all'effettiva assegnazione delle maggiori risorse ad esercizio inoltrato e al ritardo maturato nella prevista ristrutturazione organizzativa dell'ente, peraltro già presentata agli Organismi vigilanti, sia sotto il profilo della dotazione organica, sia sotto il profilo del personale assunto all'estero con contratto di diritto privato del paese d'origine.

N. 18 - 2008

Al riguardo, a prescindere da ogni considerazione in ordine ai potenziali incrementi di costi delle unità di personale in organico, fermo restando il livello del costo complessivo attuale, sembra opportuno che vengano assunte le necessarie iniziative da parte del Management al fine di assicurare il mantenimento del citato personale a contratto.

Invero, sembrerebbe che l'Enit – Agenzia Nazionale del Turismo, in considerazione del proprio particolare status, non sia destinatario della normativa di cui all'articolo 3, comma 80, della legge finanziaria 2008, in ordine ai nuovi limiti alle assunzioni di personale, per cui ci si riserva di effettuare un approfondimento, una volta interpellato in materia le competenti autorità.



Sembra infatti rilevare, come in passato, 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.

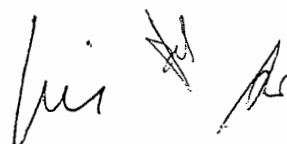
I suddetti limiti della finanziaria 2008 potrebbero, quindi, non applicarsi all'Ente, atteso che il criterio elaborato dalla norma fa riferimento ad un periodo storico (il 2003) antecedente la trasformazione dell'ENIT in Agenzia, emergendo in tale senso la citata peculiarità del personale assunto all'estero con contratto di diritto privato, che non sembra possa essere confrontabile con altre realtà nella P.A..

N. 18 - 2008

D'altronde, occorre tener conto che in precedenza non venivano applicati all'ENIT – Agenzia Nazionale del Turismo le limitazioni gestionali del "D.L. Bersani" che facevano riferimento alla situazione ante 2006.

Infatti, con specifico atto di indirizzo (del Vice capo di Gabinetto del Vice Premier) erano state ritenute inapplicabili all'ENIT – Agenzia Nazionale del Turismo le disposizioni di cui all'articolo 22 del decreto legge 223 del 2006, convertito dalla legge 248 del 2006, evidenziandosi una soluzione di continuità rispetto all'Ente ex ante D.P.R. 207/2006.

Si auspica, quindi, che l'Ente – Agenzia Nazionale del Turismo formuli apposito quesito sulla non applicabilità del citato art. 3, comma 80 della



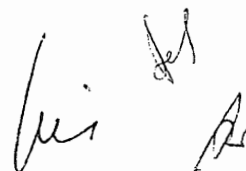
legge finanziaria 2008, onde pervenire ad assicurazioni in tal senso da parte dell'Autorità politica, in analogia con la precedente nota relativa alla problematica del 2007.

E' di tutta evidenza, che, ove invece si dovesse dare piena ed integrale applicazione alle disposizioni sul contenimento e la razionalizzazione della spesa per il personale per l'anno 2008, prescindendo dalla circostanza che nel 2003 l'Ente non si era ancora di fatto trasformato, l'operatività dell'Ente stesso risulterebbe di fatto compromessa.

Ciò produrrebbe un sostanziale aggravio di costi per l'assunzione ed il mantenimento di personale estero in pianta stabile, nei limiti della dotazione organica attuale.

N. 18 - 2008

In tali sensi, pertanto, si rinnova la raccomandazione a che possa venire esplicitamente stabilita, dall'organo di vigilanza, l'esclusione dell'Agenzia a decorrere dal 2008 dalle limitazioni previste dalla ripetuta finanziaria, in considerazione delle complesse modifiche procedurali e strutturali perfezionatesi successivamente, conferendo in tal modo effettiva valenza alle innovazioni del D.P.R. 207/2006.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

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

N. 18 - 2008

TITOLI E CATEGORIE	CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007	SCOST. % 2006-2005	SCOST. % 2007-2006
ENTR. CORRENTI					
CAT. III	€ 42.872.452,81	€ 23.931.138,00	€ 49.056.660,00	-44,18%	104,99%
CAT. IV	€ 5.359.634,27	€ 4.681.418,07	€ 5.328.867,75	-12,65%	13,83%
CAT. V	€ 354.776,98	€ 279.794,00	€ 222.052,66	-21,14%	-20,64%
CAT. VI					
CAT. VII	€ 363.423,06	€ 297.793,64	€ 330.643,68	-18,06%	11,03%
CAT. VIII	€ 108.261,43	€ 135.729,83	€ 156.132,76	25,37%	15,03%
CAT. IX	€ 789.699,92	€ 413.599,16	€ 795.448,26	-47,63%	92,32%
CAT. X	€ 829.427,49	€ 867.838,50	€ 849.652,68	4,63%	-2,10%
TOT	€ 50.677.675,96	€ 30.607.311,20	€ 56.739.457,79	-39,60%	85,38%
ENTR. CONTO CAPITALE					
CAT. XII		€ 813,01			-100,00%
CAT. XIV	€ 15.564,31		€ 26.969,69	-100,00%	
TOT.	€ 15.564,31	€ 813,01	€ 26.969,69	-94,78%	3217,26%
TOT. ENTR ESCL					
PARTITE DI GIRO	€ 50.693.240,27	€ 30.608.124,21	€ 56.766.427,48	-39,62%	85,46%
PARTITE DI GIRO					
CAT. XXII	€ 26.955.200,85	€ 28.066.790,81	€ 34.278.875,83	4,12%	22,13%
TOT.	€ 26.955.200,85	€ 28.066.790,81	€ 34.278.875,83	4,12%	22,13%
TOT. GEN.					
ENTRATA	€ 77.648.441,12	€ 58.674.915,02	€ 91.045.303,31	-24,44%	55,17%

L'importo totale del **contributo a carico dello Stato** determinato per l'esercizio finanziario 2007 è stato di euro 50.271.000,00. Peraltro, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha comunicato che con D.M. 136154

è stata disposta una variazione in diminuzione del contributo medesimo per euro 1.391.878,00, in attuazione del disposto di cui al comma 621, lettera a) della citata legge 296/2006.

E' stata peraltro accertata un'entrata di euro 1.527.917,87, non prevista in sede di predisposizione delle III variazioni.

N. 18 - 2008

Per quanto riguarda i trasferimenti per interventi speciali a sostegno dell'immagine del turismo italiano, l'importo di euro 177.538,00 si riferisce ai rimborsi erogati all'Enit – Agenzia Nazionale del Turismo da parte del Ministero della Attività Culturali per la partecipazione all'ECT/2007 e dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri per l'organizzazione della Giornata Nazionale delle Tradizioni e del Folklore per l'anno 2007.

Con riferimento ai trasferimenti regionali per quote di adesione alle manifestazioni fieristiche programmate nel corso del 2007 (Capitolo 204010 **"Compartecipazione delle Regioni** alle azioni promozionali dirette ai mercati esteri") si registra un incremento del 13,83%, pari ad euro 647.449,68, rispetto alle somme accertate nell'esercizio precedente; per contro nel corso dell'anno 2006 si era registrato un decremento rispetto all'anno 2005 del 12,65%.

Minori entrate sono state registrate al capitolo 205010 **"Compartecipazione di Comuni e Province** alle azioni promozionali



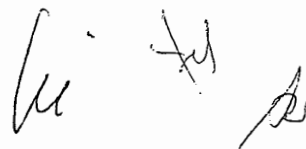
dirette ai mercati esteri" con un decremento del 20,64% pari ad euro 57.741,34, continuando il trend del biennio precedente (il decremento registrato nell'anno 2006 rispetto al 2005 è stato del 21,14%, pari ad euro 74.982,98).

Relativamente alle **differenze cambio attive sui trasferimenti valutari all'estero** si registra una variazione positiva del 350,96% rispetto al 2006, pari ad euro 478.690,53 (la variazione dell'anno 2006 era stata negativa del 35% rispetto all'esercizio 2005, pari ad euro 73.610,53), dovuta all'apprezzamento dell'euro rispetto alle altre valute, in particolare il dollaro USA.

N. 18 - 2008

Particolarmente apprezzabili in termini di accresciute capacità di coordinamento dell'Enit – Agenzia Nazionale del Turismo, sono gli incrementi delle entrate registrate al capitolo 307010 "**Proventi derivanti dalla prestazione di servizi**" e al capitolo 310020 "**Compartecipazione di soggetti privati ad iniziative e progetti finalizzati**", che presentano, rispettivamente, un aumento dell'11,83%, pari ad euro 32.850,04 e del 10,88%, pari ad euro 81.096,21.

Quanto agli **interessi attivi** maturati sui conti correnti bancari degli Uffici Periferici, questi hanno evidenziato un incremento rispetto all'esercizio precedente del 45,95%, pari ad euro 8.816,13.



Le entrate relative a **"Recuperi e rimborsi diversi"** presentano un decremento del 34,93%, pari ad euro 96.841,43, dovuto, come evidenziato nella nota integrativa, alla cessazione del rimborso da parte del Ministero della Attività Produttive delle spese sostenute dall'Ente per stipendi ed oneri del personale assunto nell'anno 2004.

SPESE

N. 18 - 2008

TITOLI E CATEGORIE	CONSUNTIVO 2005	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007	SCOST. % 2006-2005	SCOST. % 2007-2006
SPESE CORRENTI					
CAT. I	€ 256.880,96	€ 183.986,81	€ 342.677,29	-28,38%	86,25%
CAT. II	€ 15.103.139,35	€ 15.836.094,58	€ 14.804.530,01	4,85%	-6,51%
CAT. IV	€ 6.199.260,60	€ 6.172.491,73	€ 7.999.361,46	-0,43%	29,60%
CAT. V	€ 25.596.838,90	€ 9.404.578,87	€ 27.348.133,77	-63,26%	190,80%
CAT. VI	€ 94.149,53	€ 94.941,73	€ 94.956,43	0,84%	0,02%
CAT. VII	€ 29.434,96	€ 31.266,64	€ 31.157,24	6,22%	-0,35%
CAT. VIII	€ 802.388,42	€ 882.844,93	€ 931.640,64	10,03%	5,53%
CAT. IX	€ 105.420,51	€ 87.490,07	€ 25.128,05	-17,01%	-71,28%
CAT. X	€ 13.940,18	€ 229.090,62	€ 12.710,10	1543,38%	-94,45%
TOT.	€ 48.201.453,41	€ 32.922.785,98	€ 51.590.294,99	-31,70%	56,70%
SPESE CONTO CAPITALE					
CAT. XI	€ 125.000,00	€ 138.934,94	€ 34.200,00	11,15%	-75,38%
CAT. XII	€ 465.662,41	€ 138.093,18	€ 384.419,75	-70,34%	178,38%
CAT. XIII			€ 16.325,40		
CAT. XIV	€ 15.564,32		€ 26.969,69	-100,00%	
CAT. XV	€ 771.392,38	€ 780.350,39	€ 1.352.423,42	1,16%	73,31%
TOT.	€ 1.377.619,11	€ 1.057.378,51	€ 1.814.338,26	-23,25%	71,59%
TOT. SPESA ESCLUSE					
PARTITE DI GIRO	€ 49.579.072,52	€ 33.980.164,49	€ 53.404.633,25	-31,46%	57,16%
PARTITE DI GIRO					
CAT. XXI	€ 26.955.200,85	€ 28.066.790,81	€ 34.278.875,83	4,12%	22,13%
TOT.	€ 26.955.200,85	€ 28.066.790,81	€ 34.278.875,83	4,12%	22,13%
TOT. GEN.					
SPESA	€ 76.534.273,37	€ 62.046.955,30	€ 87.683.509,08	-18,93%	41,32%

Le spese impegnate nell'esercizio 2007 ammontano complessivamente, escluse le partite di giro, ad **euro 53.404.633,25**.

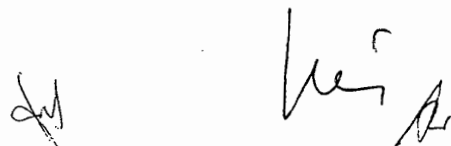
Gli aggregati riportati nella tabella di raffronto pongono in rilievo:

- un aumento delle spese per gli organi dell'Ente nella misura del 86,25%;
- una diminuzione delle spese per il personale nella misura del 6,5% (nell'anno 2006 si era registrato un incremento delle spese per il personale nella misura del 4,85% rispetto al 2005);
- un aumento considerevole delle spese per attività istituzionali (190,80%);
- un aumento (23,91%) delle spese di carattere generale e di quelle in conto capitale (71,59%);
- un decremento delle spese per trasferimenti valutari alla rete estera (-69,85%);

N. 18 - 2008

Con riferimento alle spese per gli organi dell'Ente, si fa presente che la maggiore 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 l'ENIT – Agenzia Nazionale del Turismo 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. Inoltre, la minore spesa rispetto al 2006 è altresì dovuta ai maggiori oneri, sostenuti nell'esercizio finanziario 2006, 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.

N. 18 - 2008

L'incremento delle spese in conto capitale è anche dovuto agli oneri per l'ammodernamento delle apparecchiature informatiche.

L'aumento delle spese di carattere generale è dovuto, come riportato nella Nota Integrativa del Direttore Generale, alla maggiore attività dell'Agenzia consentita dalle nuove risorse concesse.

Il maggiore contributo da parte dello Stato ha determinato un consistente aumento delle spese per il raggiungimento dei fini istituzionali.



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 34.278.875,83**.

Rispetto al 2006, si rileva un lieve incremento percentuale pari al 22,13%.

N. 18 - 2008**Partita di giro U421080/E722080**

somme anticipate/recuperate Uffici periferici per la gestione

Previsione	Impegni/Accertamenti	Residui attivi
13.471.109,47	12.058.484,03	319.026,41

Partita di giro U421090/E722090

somme anticipate/recuperate Uffici periferici per prestazioni istituzionali

Previsione	Impegni/Accertamenti	Residui attivi
19.889.033,33	14.350.614,52	1.676.180,44

Partita di giro U421040/E722040

somme anticipate/recuperate Uffici periferici per accelerazione visti

Previsione	Impegni/Accertamenti	Residui attivi
739.557,38	657.792,41	0,00

