

Per quanto concerne la rimodulazione del piano esecutivo, il Collegio non ha allo stato attuale elementi per esprimere valutazioni.

Il fabbisogno dell'Ente è stato finanziato durante la gestione anche attraverso l'utilizzo della quota disponibile dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente (euro 4.238.726,42), che ha determinato un incremento degli accertamenti di entrata e, quindi, un maggior apporto di risorse a servizio delle spese programmate.

Come per il 2008 anche per il 2009, si evidenzia un consistente avanzo di amministrazione di euro 6.107.751,44 (l'avanzo del 2008 era di € 5.130.940,35), di cui euro 933.721,82 rappresentano la residua quota vincolata cui si aggiungono € 1.900.586,00 (art. 1, comma 482, legge finanziaria 2007) ed € 65.099,61 (residui attivi di dubbia esigibilità), cosicché la quota disponibile dell'avanzo di amministrazione si attesta ad € 3.208.344,01.

La obiettiva rigidità della spesa e la drastica riduzione delle entrate statali hanno comportato, come riferisce il commissario straordinario del CDA, evidenti ricadute negative sugli investimenti promozionali che come risulta dal nuovo piano esecutivo adottato con delibera n. 40 del 24.09.2009, troveranno effettiva copertura nelle risorse finanziarie disponibili pari ad € 15.865.530,00 (con una diminuzione di oltre il 15%

rispetto all'esercizio precedente). Si segnala, tra l'altro, che le spese promozionali del 2009 avevano già scontato un'importante falcidia rispetto al 2008 di oltre 12,4 milioni di euro in valore assoluto e di circa il 40% in termini percentuali.

La complessiva liquidità dell'ente rispetto a quanto rilevato nell'esercizio precedente, risulta aver subito un decremento di circa 7 milioni di euro attestandosi ad € 7.989.965,26; allo stesso modo i residui attivi sono diminuiti di circa 3 milioni di euro assumendo la consistenza di € 15.288.476,11; anche i residui passivi hanno subito un significativo decremento di circa 11 milioni di euro, così da essere valorizzati in € 17.170.689,93; tale decremento, peraltro, è dovuto alla straordinaria circostanza dell'annullamento del bando di gara per la realizzazione della campagna pubblicitaria degli uffici New York, Francoforte e Londra.

A fronte di tale liquidità, corrisponde un notevole volume di residui passivi (ben 28.475.381,39 euro, a fronte di residui attivi per 19.025.224,32, principalmente ascrivibili a crediti verso lo Stato, pari a 12.932.117,75 euro). Tra i residui passivi, che risultano incrementati di 10.125.991,28 euro rispetto alla consistenza di inizio 2008, la maggior parte riguarda fondi di competenza 2008 da erogare per attività promozionali dell'ultimo bimestre 2008. Prosegue con una certa celerità e continuità la politica di smaltimento dei residui passivi e di riscossione di quelli attivi.

Sotto il profilo dei pagamenti e degli incassi, la situazione amministrativa al 31 dicembre 2009 presenta, come detto, un incremento dell'avanzo di amministrazione che si attesta in circa 6 milioni di euro.

Sotto il profilo economico-patrimoniale, si registra un decremento del patrimonio netto, che da € 5.449.164,72 ad inizio esercizio è passato ad € 4.797.038,77 al 31.12.2009: ciò determina l'evidenza di un disavanzo economico di € 652.125,95 (€ 704.700,40 nel 2008).

In ordine alla composizione di tale disavanzo, il valore della produzione del 2009 al netto dei costi è stato negativo di € 1.606.764,30 (nel 2008 era stato negativo di € 2.364.434,08); tale risultato negativo risulta parzialmente compensato da proventi finanziari da ascrivere soprattutto a utili su cambi (€ 318.706,36) e da proventi straordinari (€ 635.931,99) determinati, per lo più, da proventi di varia natura e da sopravvenienze attive derivanti dalla gestione dei residui.

Sotto il profilo patrimoniale, si registra un lieve incremento delle immobilizzazioni ed un decremento dell'attivo circolante, così come un significativo decremento delle passività.

Le suddette considerazioni generali sulla situazione amministrativa e patrimoniale possono essere pertanto riassunte nella constatazione che la forte riduzione delle spese promozionali ha consentito di mantenere stabile la situazione dei conti e del bilancio, anche se di questo decremento, attesa l'obiettivo rigidità della spesa, ne soffre inevitabilmente la *mission* dell'ENIT.

Le partite di giro ammontano ad euro 42.483.808,06 con una crescita rispetto al 2008 di circa il 17% e riguardano come è noto le anticipazioni e i recuperi dagli Uffici periferici, rispettivamente, per la gestione, la promozione e il rilascio visti.

Dovendo sintetizzare le elaborazioni sin qui svolte, deve osservarsi che è necessario prestare particolare cura agli equilibri di bilancio in considerazione della già ricordata drastica riduzione delle entrate statali che potrebbero incidere sulla situazione organizzativa dell'ente e sull'efficacia della sua azione, tenuto anche conto del taglio delle attività istituzionali derivante dalla riprogrammazione delle risorse per il 2009 e da quella programmata per il 2010.

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 poste a confronto con quelle degli esercizi precedenti.

ENTRATE

TITOLI E CATEGORIE	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	SCOST. % 2007-2006	SCOST. % 2008-2007	SCOST. % 2009-2008
ENTR. CORRENTI							
CAT. III	€ 23.931.138,00	€ 49.056.660,00	€ 46.182.173,00	€ 33.603.760,00	104,99%	-5,86%	-27,24%
CAT. IV	€ 4.681.418,07	€ 5.328.867,75	€ 6.097.809,05	€ 7.319.014,28	13,83%	14,43%	20,03%
CAT. V	€ 279.794,00	€ 222.052,66	€ 249.042,34	€ 177.198,34	-20,64%	12,15%	-28,85%

CAT. VII	€ 297.793,64	€ 330.643,68	€ 324.745,57	€ 278.526,54	11,03%	-1,78%	-14,23%
CAT. VIII	€ 135.729,83	€ 156.132,76	€ 244.383,88	€ 164.447,67	15,03%	56,52%	-32,71%
CAT. IX	€ 413.599,16	€ 795.448,26	€ 1.303.829,71	€ 1.314.388,20	92,32%	63,91%	0,81%
CAT. X	€ 867.838,50	€ 849.652,68	€ 878.724,27	€ 1.241.415,87	-2,10%	3,42%	41,27%
TOT	€ 30.607.311,20	€ 56.739.457,79	€ 55.280.707,82	€ 44.098.750,90	85,38%	-2,57%	-20,23%
ENTR. CONTO CAPITALE							
CAT. XII	€ 813,01						
CAT. XIV		€ 26.969,69		€ 45.411,31			
TOT.	€ 813,01	€ 26.969,69	€ -	€ 45.411,31	3217,26%	-100,00%	
CAT. XX	€ -	€ -	€ -	€ -			
TOT. ENTR ESCL							
PARTITE DI GIRO	€ 30.608.124,21	€ 56.766.427,48	€ 55.280.707,82	€ 44.144.162,21	85,46%	-2,62%	-20,15%
PARTITE DI GIRO							
CAT. XXII	€ 28.066.790,81	€ 34.278.875,83	€ 36.210.046,10	€ 42.483.808,06	22,13%	5,63%	17,33%
TOT.	€ 28.066.790,81	€ 34.278.875,83	€ 36.210.046,10	€ 42.483.808,06	22,13%	5,63%	17,33%
TOT. GEN.							
ENTRATA	€ 58.674.915,02	€ 91.045.303,31	€ 91.490.753,92	€ 86.627.970,27	55,17%	0,49%	-5,32%

Con riferimento ai trasferimenti regionali per quote di adesione alle manifestazioni fieristiche programmate nel corso del 2009, si registra un incremento in valore assoluto di oltre 1,2 milioni di euro (euro 6.097.809,05 nel 2008 ed € 7.319.014,28 nel 2009).

Di contro l'entrata relativa alla "**Compartecipazione di Comuni e Province** alle azioni promozionali dirette ai mercati esteri" ha subito un decremento di euro 71.844,00.

Vengono confermate le entrate del capitolo denominato **"Compartecipazione di soggetti privati ad iniziative e progetti finalizzati"** che si attestano ad € 1.205.723,31, con un incremento di circa il 37%: ciò conferma l'attenzione prestata dai soggetti dell'organizzazione turistica pubblica e privata al ruolo di coordinamento dell'Enit – Agenzia Nazionale del Turismo.

SPESE

TITOLI E CATEGORIE	CONSUNTIVO 2006	CONSUNTIVO 2007	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009	SCOST. % 2007-2006	SCOST. % 2008-2007	SCOST. % 2009-2008
SPESE CORRENTI							
CAT. I	€ 183.986,81	€ 342.677,29	€ 346.892,54	€ 458.965,46	86,25%	1,23%	32,31%
CAT. II	€ 15.836.094,58	€ 14.804.530,01	€ 15.481.194,78	€ 15.852.509,72	-6,51%	4,57%	2,40%
CAT. IV	€ 6.172.491,73	€ 7.999.361,46	€ 8.616.270,46	€ 5.221.961,50	29,60%	7,71%	-39,39%
CAT. V	€ 9.404.578,87	€ 27.348.133,77	€ 28.870.090,29	€ 18.793.935,09	190,80%	5,57%	-34,90%
CAT. VI	€ 94.941,73	€ 94.956,43	€ 97.700,00	€ 97.000,00	0,02%	2,89%	-0,72%
CAT. VII	€ 31.266,64	€ 31.157,24	€ 42.417,64	€ 50.425,53	-0,35%	36,14%	18,88%
CAT. VIII	€ 882.844,93	€ 931.640,64	€ 949.823,43	€ 1.023.489,01	5,53%	1,95%	7,76%
CAT. IX	€ 87.490,07	€ 25.128,05	€ 247.555,75	€ 668.360,05	-71,28%	885,18%	169,98%
CAT. X	€ 229.090,62	€ 12.710,10	€ 9.932,94	€ 12.941,12	-94,45%	-21,85%	30,28%
TOT.	€ 32.922.785,98	€ 51.590.294,99	€ 54.661.877,83	€ 42.179.587,48	56,70%	5,95%	-22,84%
SPESE CONTO CAPITALE							
CAT. XI	€ 138.934,94	€ 34.200,00	€ 26.065,12	€ 309.201,78	-75,38%	-23,79%	1086,27%
CAT. XII	€ 138.093,18	€ 384.419,75	€ 286.352,01	€ 482.824,04	178,38%	-25,51%	68,61%
CAT. XIII		€ 16.325,40	€ 89.000,00				-100,00%
CAT. XIV		€ 26.969,69		€ 45.411,31			
CAT. XV	€ 780.350,39	€ 1.352.423,42	€ 1.396.416,60	€ 502.720,63	73,31%	3,25%	-64,00%
TOT.	€ 1.057.378,51	€ 1.814.338,26	€ 1.797.833,73	€ 1.340.157,76	71,59%	-0,91%	-25,46%
TOT. SPESA ESCLUSE							
PARTITE DI GIRO	€ 33.980.164,49	€ 53.404.633,25	€ 56.459.711,56	€ 43.519.745,24	57,16%	5,72%	-22,92%
PARTITE DI GIRO							
CAT. XXI	€ 28.066.790,81	€ 34.278.875,83	€ 36.210.046,10	€ 42.483.808,06	22,13%	5,63%	17,33%
TOT.	€ 28.066.790,81	€ 34.278.875,83	€ 36.210.046,10	€ 42.483.808,06	22,13%	5,63%	17,33%
TOT. GEN.							
SPESA	€ 62.046.955,30	€ 87.683.509,08	€ 92.669.757,66	€ 86.003.553,30	41,32%	5,69%	-7,19%

Le spese impegnate nell'esercizio 2009 ammontano complessivamente, escluse le partite di giro, ad **euro 43.519.745,24.**

Gli aggregati riportati nella tabella di raffronto pongono in rilievo:

- un aumento delle spese per gli organi dell'Ente nella misura del 32,31%;
- un aumento delle spese per il personale nella misura del 2,40%
- la già rappresentata rilevante riduzione delle spese promozionali di quasi il 40%;
- una sensibile riduzione delle spese generali (di circa il 13%) e delle spese in conto capitale (di oltre il 25%).

Con riferimento 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 (meglio sarebbe stato affermare lo sforzo effettuato per contenere gli aumenti di spesa ai livelli fisiologici) rinviando la sostituzione di personale locale dimissionario in servizio all'estero, facendo un minor ricorso alle missioni, ecc. La maggiore spesa rispetto all'esercizio 2008 è dovuta principalmente, stante a quanto si afferma, al maggior costo per il personale locale le cui retribuzioni hanno subito aumenti contrattuali e all'incremento dei relativi oneri riflessi.

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 42.483.808,06**.

Di seguito i dati relativi alle partite di giro riguardanti il trasferimento di somme presso gli Uffici all'estero.

Partita di giro U421080/E722080

somme anticipate/recuperate Uffici periferici per la gestione

Previsione	Impegni/Accertamenti	Residui attivi
10.195.913,68	13.057.331,47	412.047,63

Partita di giro U421090/E722090

somme anticipate/recuperate Uffici periferici per prestazioni istituzionali

Previsione	Impegni/Accertamenti	Residui attivi
7.709.535,38	20.460.971,87	1.047.023,89

Partita di giro U421040/E722040

Il totale dei residui attivi ammonta a € 1.459.071,52 che coincide con la somma dei saldi bancari degli Uffici esteri al 31/12/2009.

VARIAZIONI COMPENSATIVE

Nel corso dell'anno 2009 sono stati adottati da parte dei responsabili delle Unità Previsionali di Base provvedimenti aventi ad oggetto variazioni compensative come evidenziato nella nota integrativa del direttore generale.

ANALISI DEI RESIDUI

Dal rendiconto finanziario emerge che i residui attivi della gestione di competenza dell'esercizio appena concluso risultano pari a **€ 15.288.476,11**, con un decremento di euro 3.736.748,21 rispetto a quelli registrati al 1° gennaio 2009; quelli passivi ammontano a **€ 17.170.689,93**, con una diminuzione rispetto a quelli registrati al 1° gennaio 2009, di € 11.304.691,46.

RESIDUI ATTIVI

Il riaccertamento dei residui attivi alla data del 31 dicembre 2009 ha comportato variazioni pari ad **euro 6.394,51**.

CONSISTENZA AL 1/01/2009	€ 19.025.224,32
---------------------------------	------------------------

RISCOSSIONI	€ 16.476.604,88
-------------	-----------------

MINORI ACCERTAMENTI	€ 6.394,51
---------------------	------------

	€ 2.542.224,93
--	-----------------------

RESIDUI ESERCIZIO 2009	€ 12.746.251,18
-------------------------------	------------------------

TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2009	€ 15.288.476,11
--	------------------------

RESIDUI PASSIVI

Il riaccertamento dei residui passivi alla data del 31 dicembre 2009 ha comportato variazioni pari ad **€ 358.788,63**.

CONSISTENZA AL 1° GENNAIO 2009	€ 28.475.381,39
PAGAMENTI	€ 24.053.579,93
MINORI ACCERTAMENTI	€ 358.788,63
	€ 4.063.012,83
RESIDUI DELL'ESERCIZIO 2009	€ 13.107.677,10
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2009	€ 17.170.689,93

CONSIDERAZIONI E VALUTAZIONI

A completamento dell'analisi della situazione finanziaria si evidenzia che la differenza tra le somme accertate in entrata, pari a € 44.144.162,21 e quelle impegnate, pari a € 43.519.745,24 determina un avanzo finanziario di competenza di € 624.416,97.

ENTRATE

TITOLO I	Entrate correnti	€ 44.098.750,90
TITOLO II	Entrate in conto capitale	€ 45.411,31
TITOLO III	Partite di giro	€ 42.483.808,06
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		€ 86.627.970,27

SPESE

TITOLO I	Spese correnti	€ 42.179.587,48
TITOLO II	Spese in conto capitale	€ 1.340.157,76

TITOLO III	Partite di giro	€ 42.483.808,06
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		€ 86.003.553,30

Con un **avanzo finanziario** di competenza pari ad **€ 624.416,97**.

L'Ente ha redatto lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, come previsto dal D.P.R. 97/2003, secondo gli schemi indicati dagli articoli 2424 e 2425 del C.C.; di conseguenza si è proceduto a riclassificare le corrispondenti voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico relative all'esercizio 2008, in modo da garantire la coerenza classificatoria delle singole voci di bilancio e la comparabilità dei risultati tra i due esercizi.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La consistenza del patrimonio netto ad inizio 2009 era pari a € 5.449.164,72, mentre al 31 dicembre 2009 è di € 4.797.038,77.

ATTIVITA'

DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 7.898.965,26
RESIDUI ATTIVI	€ 15.288.476,11
INVESTIMENTI MOBILIARI	€ 245.929,58
IMMOBILIZZAZIONI	€ 4.822.602,57
DIVERSI	€ 471.761,09
TOTALE ATTIVITA'	€ 28.818.734,61

PASSIVITA'

RESIDUI PASSIVI	€ 17.170.689,93
FONDI ACCANTON.	€ 4.950.419,91

POSTE RETTIFICATE	€ 1.900.586,00
AVANZO D'ESERCIZIO	€ 652.125,95
TOTALE PASSIVITA'	€ 24.021.695,84
 PATRIMONIO NETTO	 € 4.797.038,77

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

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale, la voce partecipazioni in imprese controllate si riferisce alla partecipazione nella società Promuovitalia srl, con sede a Roma, società nella quale l'ENIT esercita il coordinamento ed il controllo. Il capitale sociale della controllata è pari a € 100.000,00; il patrimonio netto della stessa ammonta alla data del 31.12.2009 ad € 176.207,90. La valutazione in bilancio, come riferito nella nota integrativa, è stata effettuata ricorrendo al cosiddetto metodo del patrimonio netto.

Nella Nota Integrativa è stata data evidenza dei movimenti intervenuti nelle singole voci delle immobilizzazioni, che trovano corrispondenza nelle scritture relative al patrimonio. Si è altresì proceduto a classificare le rimanenze al 31/12/2009 che ammontano ad € 471.761,09.

CONTO ECONOMICO

Alla redazione del Conto Economico si è pervenuti apponendo alle risultanze del Conto di Bilancio, parte corrente, redatto secondo i criteri della competenza finanziaria, le rettifiche ed integrazioni necessarie per tenere conto del principio della competenza economica.

La differenza tra il totale delle entrate accertate ed il totale delle spese impegnate, nella loro parte corrente, generano un avanzo economico di competenza pari a € 1.919.163,42.

A tale importo sono state apportate le integrazioni e/o rettifiche necessarie: eliminazione residui ante 2009, incremento del valore delle rimanenze, rettifiche per costi di competenza di esercizi futuri, iscrizione di maggiori costi, il tutto come riportato nella Nota Integrativa.

Tenendo conto delle rettifiche sopra esposte, il Conto Economico presenta un disavanzo economico pari a **€ 652.125,95**.

Tale disavanzo trova corrispondenza nello Stato Patrimoniale che mostra come la consistenza del patrimonio netto ad **inizio 2009 pari ad € 5.449.164,72** sia diminuita ad **€ 4.797.038,77 al 31 dicembre 2009**.

Detto conto è stato così elaborato:

VALORE DELLA PRODUZIONE	41.243.890,00
Proventi e corr. Produzione	40.716.426,47
Variazioni rimanenze	0,00
Variazioni lavori in corso	0,00
Incrementi immobilizz.	0,00
Altri ricavi e proventi	527.463,53
COSTI DELLA PRODUZIONE	42.850.654,30
Spese materie e merci	354.803,19
Spese servizi	21.748.359,67
Spese beni di terzi	2.428.789,09
Personale	15.950.540,34
Altri costi	813.550,96
Ammortamenti	486.304,39
Variazione rimanenze	-7.918,96
Accantonamenti per rischi	-
Accantonamenti fondi per oneri	-
Oneri diversi di gestione	1.076.225,62
Differenza valore/costi prod.	-1.606.764,30
Totale proventi finanziari	318.706,36
Rettifiche di valore	0,00
Totale partite straordinarie	635.931,99
Disavanzo economico	-652.125,95

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa al 31 dicembre 2009 presenta un avanzo di amministrazione di € 6.107.751,44.

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

Consistenza della cassa ad inizio esercizio	€ 14.581.097,42
<u>Riscossioni</u> In conto competenza	€ 73.881.719,09
In conto residui	<u>€ 16.476.604,88</u> € 90.358.323,97
 <u>Pagamenti</u> In conto competenza	 € 72.895.876,20
In conto residui	<u>€ 24.053.579,93</u> € 96.949.456,13
Consistenza della cassa al 31/12/2009	€ 7.989.965,26
<u>Residui attivi</u> degli esercizi preced.	€ 2.542.224,93
dell'esercizio	<u>€ 12.746.251,18</u> € 15.288.476,11
<u>Residui passivi</u> degli esercizi preced.	€ 4.063.012,83
dell'esercizio	<u>€ 13.107.677,10</u> € 17.170.689,93
 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2009	 € 6.107.751,44

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2009 risulta così prevista:

Avanzo di

amministrazione al

31.12.2009

€ 6.107.751,44

Quota vincolata per la
formazione e l'aggiornamento
del personale

€ 108.282,23

Quota indisponibile (ex D.M.
29/11/2002)

Quota destinata alle finalità di
cui L. n. 273/2002

Quota destinata a rinnovi
contrattuali

€ 309.047,17

Quota destinata ad acquisto
immobili

€ 516.392,42

Totale parte vincolata

€ 933.721,82

Avanzo di

amministrazione

disponibile

€ 5.174.029,62

Accantonamento art. 1,
comma 482 l. finanziaria 2007

€ 1.900.586,00

Residui attivi di dubbia
esigibilità per contenzioso in
essere

€ 65.099,61

Quota disponibile

€ 3.208.344,01

Nella nota integrativa si precisa che l'avanzo verrà utilizzato per spese per prestazioni istituzionali.