

**Relazione Illustrativa al
Budget Economico Pluriennale 2025 – 2027**

Sommario

0. Executive summary	3
1. ENIT SPA – PIANO TRIENNALE 2025 – 2027	5
2. Elenco delle Manifestazioni previste nel Triennio 2025 – 2027	9
3. Budget Economico Annuale 2025 – Budget Economico Pluriennale 2025 - 2027	10
4. Organico ed ipotesi sottostanti le previsioni dei costi del personale.....	16
5. Alcune precisazioni sulla natura e sulla funzione del Budget.....	20
6. Prospetto di Conto Economico previsionale BEP 2025-2027.....	20

0. Executive summary

ENIT opera sulla base di un budget annuale – triennale, formulato per il conseguimento della propria mission istituzionale. Si rammenta che il Budget Economico Annuale 2025 e il Budget Economico Pluriennale 2025 – 2027 sono stati redatti avuto quale unico riferimento gli stanziamenti dei contributi previsti in favore di ENIT dalla Legge di Bilancio 30 dicembre 2023, n. 213.

Si segnala infatti che, ENIT S.p.A. ha svolto sin dalla sua costituzione la propria attività sulla base delle prescrizioni contenute nella Convenzione transitoria sottoscritta il 20 marzo 2024 con il Ministero del Turismo.

Detta convenzione ha attribuito alla Società la gestione transitoria dei rapporti attivi e passivi esistenti in capo all'ente ENIT – Agenzia Nazionale del Turismo, cessato contestualmente alla costituzione della Società. Tale Convenzione ha inoltre previsto che l'attività di ENIT S.p.A. sia regolata da un contratto di servizio, con adeguamento annuale, da stipularsi tra Il Ministro del Turismo e il presidente della Società, con il quale siano definiti, tra gli altri: (i) gli obiettivi da attribuiti alla società; (ii) le modalità di verifica dei risultati di gestione; (iii) le modalità necessarie ad assicurare al Ministero del Turismo l'esercizio del "controllo analogo"; dovranno essere disciplinate anche le modalità di erogazione delle necessarie risorse finanziarie.

Alla data di redazione del presente Budget Economico Annuale e del Budget Economico Pluriennale 2025-2027, il contratto di servizio è in fase di definizione.

Sia il Budget Economico 2025 che il Budget Economico Pluriennale 2025-2027 sono stati elaborati in continuità con la Revisione del Conto Economico Previsionale 2024, approvato dal Consiglio di Amministrazione.

Di conseguenza anche tali documenti previsionali non recepiscono gli impatti che potrebbero verificarsi sui risultati economici per effetto dell'assegnazione alla Società da parte del Ministero del Turismo delle risorse strumentali, necessarie per il perseguimento degli obiettivi, secondo quanto previsto dall'art. 25, comma 6 del D.L. 44/2023, ad oggi iscritte nel patrimonio di ENIT – Agenzia Nazionale per il Turismo. Alla data di redazione del Budget 2025 e del Budget Economico Pluriennale 2025-2027, infatti, il Ministero non ha assegnato dette risorse, la cui acquisizione potrebbe avere importanti effetti sia sui risultati economici del 2025 sia degli esercizi successivi.

Al riguardo, si rappresenta che:

- l'esercizio 2024 è previsto chiuda in pareggio, secondo gli obiettivi;
- dal punto di vista patrimoniale, allo stato attuale non è possibile quantificare quale sarà l'ammontare del Patrimonio Netto della Società al 31.12.2024, che ad oggi, in considerazione della previsione di chiusura dell'esercizio a pareggio, si stima che coinciderà

con il capitale sociale di € 7.000.000 sottoscritto e versato in sede di costituzione della Società.

Nel triennio 2025 -2027 sono stati contemplati i ricavi complessivamente pari a € 123.087.809, di seguito elencati:

- ✓ € 94.802.841 contributo ordinario dello Stato - complessivo nei tre esercizi - (stanziamenti annuali previsti nella Legge di Bilancio (213/2023) per il 2025 e per il 2026, mentre l'importo per il 2027 è stato ipotizzato uguale a quello del 2026); si rammenta che tale importo è scorporato dell'IVA riferita al riaddebito dei costi per l'attività che sarà realizzata;
- ✓ € 45.522 contributo per progetti europei di cui ENIT è risultata aggiudicataria in consorzio con altri partners. La conclusione del progetto è prevista nel 2026
- ✓ € 1.229.508 contributo per il Progetto Speciale Media Center Internazionale riferito alla quota residua del contributo stanziato nel 2022 a favore di ENIT Agenzia;
- ✓ € 5.163.934 contributo per l'organizzazione del WTTC 2025 a Roma;
- ✓ € 21.846.000 quale stima complessiva del triennio dei corrispettivi rivenienti dalla partecipazione di Regioni, Comuni, altri enti pubblici ed operatori privati, alle Fiere che saranno organizzate dalla Società.

A completamento dei ricavi previsti, è stato iscritto per l'esercizio 2025 l'importo di € 6.967.213 tra le sopravvenienze attive. Si tratta della quota parte del contributo già riconosciuta all'ente cessato ENIT – Agenzia Nazionale del Turismo ed attribuita per competenza alla Società, a pareggio dei costi che saranno sostenuti dalla stessa in detto esercizio per la realizzazione del progetto speciale Media Center.

A fronte delle disponibilità sopra elencate, sono stati stimati i costi di produzione attesi della struttura (beni, servizi generali, consulenze e collaborazioni, compensi organi sociali, godimento beni di terzi, personale, ammortamenti, accantonamenti, ed oneri di gestione), oltre alla stima del risultato della gestione finanziaria e delle imposte, per giungere al risultato di ciascun esercizio in pareggio.

Le risorse economiche destinate nel triennio alla realizzazione dell'attività promozionale ammontano a € 67.815.490. Fermo il totale stabilito per ciascun esercizio (2025: € 30.992.421; 2026: € 18.194.760; 2027: € 18.628.309), lo stesso sarà declinato nelle azioni specifiche al realizzarsi concreto del Piano delle Attività in base ai piani operativi condivisi con il Ministero Vigilante ed ai Progetti Speciali approvati dallo stesso.

Quanto alla programmazione delle attività da svolgere, sia il Budget Economico 2025 che il Budget Economico Pluriennale 2025-2027, alla luce della mission affidata dallo Statuto ad ENIT S.p.A., tengono conto delle attività in programma, già condivise con il Ministero (per esempio le fiere), e, nel caso dei “Progetti Speciali” da realizzare, il budget tiene conto delle richieste già pervenute alla Società all’esecuzione degli stessi (per esempio il WTTC e il “Media Center”).

Il Consiglio di amministrazione, in coerenza e nel rispetto degli indirizzi emanati dall’Amministrazione Vigilante, approva il Budget Economico Annuale e il Budget Economico Pluriennale che individuano gli obiettivi economici della Società, delineando il quadro complessivo e le previsioni del Conto Economico redatto per competenza, in applicazione dei Principi Contabili Nazionali, riclassificato secondo quanto disposto dal D.M. MEF 27.03.2013.

Il Budget Economico Annuale 2025 ed il Budget Economico Pluriennale 2025-2027, nel definire il quadro atteso dei ricavi e dei costi nel triennio, sono predisposti sul presupposto del risultato di esercizio a pareggio.

ENIT S.p.A. conferma che nell’utilizzo delle risorse assegnate per l’espletamento delle proprie funzioni, opererà secondo i principi fondamentali dell’efficienza, dell’efficacia e dell’economicità della azione amministrativa, adottando al contempo un comportamento ispirato ad una logica di contenimento della spesa e di costante monitoraggio dei costi, assicurando una proficua gestione delle risorse pubbliche.

1. ENIT SPA – PIANO TRIENNALE 2025 – 2027

Il turismo è una industria che pesa il 9,5% del PIL europeo e produce il 22,6 milioni di posti di lavoro. Il documento Transition Pathway for Tourism della Commissione Europea, frutto di un processo di co-creazione rilevante a livello europeo, ha delineato i principali assi della transizione verso uno sviluppo del turismo europeo bilanciato e capace di generare benessere sociale ed economico, nel rispetto dell’ambiente e delle comunità.

In ambito nazionale, con il Piano Strategico del Turismo 2023-2027, il Ministero del Turismo delinea una visione, strumenti e interventi per la valorizzazione e la promozione, anche a livello europeo, di un’offerta turistica diversificata, compatibile con l’ambiente e con un utilizzo sostenibile dello stesso.

Gli indirizzi strategici sopra richiamati, rappresentano un punto di riferimento per le NTO (National Tourism Organization) in Europa e nel mondo, alla luce del nuovo ruolo che tali organizzazioni, quali ENIT, stanno assumendo nell’ecosistema turistico, di coordinamento di sistemi complessi, di accompagnamento verso la transizione digitale e green, di promozione di pratiche inclusive ed accessibili, oltre che di formazione e di supporto per lo sviluppo delle competenze e della competitività sui mercati.

In particolare, su un'analisi svolta da ETC, European Travel Commission, l'Associazione europea degli Enti nazionali del turismo, su 27 NTO intervistate emergono quattro ruoli prioritari:

- Marketing intelligence
- Marketing operativo
- Management dell'offerta
- Sostegno alle imprese

In generale, il ruolo delle NTO si è evoluto dal marketing al management, quindi sempre più in una prospettiva di supporto allo sviluppo dell'offerta e dell'attrattività delle destinazioni, soprattutto in materia di sostenibilità e digitalizzazione, in linea con obiettivi della programmazione europea (Documento di programmazione di riferimento: Transition Pathway for Tourism), nonché di iniziative di formazione.

Tali sfide sono particolarmente rilevanti per il nostro Paese, alla luce degli eventi di portata globale che dovremo affrontare nei prossimi anni, con particolare riferimento al Giubileo 2025, all'Expo Osaka 2025 e alle Olimpiadi invernali Milano Cortina 2026. I grandi eventi rappresentano degli acceleratori di investimenti, innovazione e sviluppo a medio termine, grazie alla legacy che sono in grado di generare.

La vision

ENIT SPA rappresenta la piattaforma per la competitività e per l'internazionalizzazione degli stakeholder pubblici e privati dell'industria turistica italiana, in una prospettiva di sviluppo sostenibile, accessibile e inclusivo, coerentemente con le linee strategiche del Piano Strategico del Turismo 2023-2027 del Ministero del Turismo e su suo indirizzo.

Al fine di perseguire questa visione, Enit fonda le sue strategie e le sue azioni su un equilibrio tra crescita a valore - valore per il territorio e le sue comunità e valore per il turista - e sostenibilità economica, sociale e ambientale.

L'attenzione è posta ai bisogni degli operatori turistici e degli stakeholder pubblici, prioritariamente le Regioni, in una logica condivisione e di complementarità, nel quadro di una filiera complessa e articolata che richiede una base comune di competenze, informazioni e strumenti per coordinare, facilitare e abilitare le attività di istituzioni e imprese.

La capacità di leggere il contesto del turismo quale fenomeno sistemico, conoscere i mercati e i trend della domanda è alla base delle strategie e delle azioni di ENIT, nonché della valutazione del suo operato, grazie alla definizione di obiettivi misurabili.

La mission

Le tendenze analizzate portano ad individuare alcune macro-direttrici sulla base delle quali sarà possibile lavorare allo sviluppo degli obiettivi di sviluppo a valore dei flussi turistici verso l'Italia dai mercati ad alto potenziale, della maggiore competitività rispetto ai mercati di prossimità, di conoscenza e attenzione alle esigenze della domanda per un'economia turistica sempre più consapevole, qualificata, performante.

La mission dell'ENIT SPA si fonda su alcuni pilastri strategici, identificabili nelle seguenti permeanti identità del turismo italiano:

- destinazione internazionale e sostenibile, in tutte le sue accezioni: ambientale, sociale ed economica;
- anfitrione di grandi eventi, da quelli sportivi quali le Olimpiadi Invernali Milano Cortina 2026 a quelli culturali, alle celebrazioni del turismo delle radici, al Giubileo 2025 e oltre;
- meta di congressi e incentive internazionali di qualità e prestigio
- meta europea amata dai mercati long-haul, con un grande potenziale dal continente asiatico;
- fucina di innovazione, incubatore di genialità, stimata scuola per la formazione turistica;
- componente proficuo della pianificazione europea coordinata tra gli stati membri;
- protagonista d'eccezione del screen tourism, veicolo delle destinazioni e del loro patrimonio culturale, produttivo e naturalistico;
- incubatore di passioni, per intercettare i driver motivazionali legati alle passioni dei viaggiatori oltre il turismo;
- protagonista del trasferimento delle competenze turistiche agli enti del turismo dei Paesi in via di sviluppo, sulle tematiche di strategie di sviluppo turistico, di costruzione del prodotto e di strumenti di monitoraggio.

Gli ambiti di intervento di ENIT SPA

Il piano triennale 2025-2027 si articola in cinque sezioni che corrispondono alla mission istituzionale di ENIT alla luce del nuovo assetto societario, secondo quanto riportato nello Statuto della società *in house* ENIT SPA. Per l'implementazione di ciascuna sezione saranno messe in cantiere diverse azioni, come di seguito schematizzato e successivamente approfondito.

Sezione A: Attività propedeutiche all'azione di ENIT SpA

MISSION ENIT	AZIONI PREVISTE
Sviluppo di una piattaforma digitale e utilizzo di strumenti innovativi, quali l'intelligenza artificiale, ai fini del raggiungimento degli obiettivi e la realizzazione delle attività di ENIT SpA, sia di natura istituzionale che di natura aziendale, inclusa la gestione del patrimonio storico ENIT.	Sezione A1 - Trasformazione Digitale Sezione A2 - Marketing Intelligence

Sezione B: Attività istituzionale per la realizzazione dei compiti affidati dal Ministero del Turismo a ENIT SpA

MISSION ENIT	AZIONI PREVISTE
Promozione all'estero dell'immagine unitaria italiana, nelle sue articolazioni di offerta e promozione integrata delle risorse turistiche delle Regioni e delle Province autonome di Trento e Bolzano e degli enti locali, e promozione del marchio Italia in ambito turistico e dello sviluppo del traffico verso il portale nazionale italia.it.	Sezione B1 – Azioni di comunicazione e marketing
Realizzazione delle strategie promozionali a livello nazionale e internazionale e di informazione all'estero, di sostegno alle imprese e alla commercializzazione dei servizi turistici italiani, in collegamento con le produzioni di qualità degli altri settori economici e produttivi, la cultura e l'ambiente.	Sezione B2 - Sostegno all'internazionalizzazione del sistema turistico

Sezione C: Attività commerciale

MISSION ENIT	AZIONI PREVISTE
Il supporto alla commercializzazione, in ambito delle fiere e dei workshop e azioni b2b, fam trip, sulla base della programmazione	Sezione C – Vendita di servizi per le attività previste nel Piano ENIT a PA e operatori privati

Lo sviluppo di servizi di consulenza per Regioni e Provincie Autonome, organismi ed enti pubblici e privati, in ambito di promozione, comunicazione e pubbliche relazioni.	Sezione C – Vendita di servizi per attività specifiche richieste a PA e operatori privati
--	---

Sezione D - Progettazione europea

MISSION ENIT	AZIONI PREVISTE
Partecipazioni a bandi dell'Unione Europea e sviluppo di partenariati strategici coerenti con le finalità statutarie di ENIT SpA.	Sezione D1 – Progettazione europea

Sezione E: progetti speciali

2. Elenco delle Manifestazioni previste nel Triennio 2025 – 2027

Elenco delle manifestazioni fieristiche previste nel prossimo triennio.

PIANO FIERE 2025	
MANIFESTAZIONI LEISURE	DATA
Vakantiebeurs -Utrecht	Gennaio
FITUR -Madrid	Gennaio
OTM- Mumbai	Gennaio/Febbraio
EMITT- Istanbul	Febbraio
F.re.e. -Monaco di Baviera	Febbraio
ITB - Berlino	Marzo
ATM - Dubai	Aprile/Maggio
ITB CHINA – Shanghai	Maggio
Tourism EXPO Japan -Nagoya (prefettura Aichi)	Settembre
FIT Latin America– Buenos Aires	Settembre
IFTM - Parigi	Settembre/Ottobre
WTM – Londra	Novembre
MANIFESTAZIONI MICE	DATA
Imex - Francoforte	Maggio
Imex America - Las Vegas	Ottobre
IBTM World - Barcellona	Novembre
MANIFESTAZIONI LUSO E GOLF	DATA
ILTM LATINA AMERICA - SAN PAOLO	Maggio
ILTM ASIA PACIFIC - Singapore	Giugno/Luglio
IGTM	Ottobre
ILTM CANNES	Dicembre
MANIFESTAZIONI PROPOSTE	DATA
Sajam Turizma - Belgrado	Febbraio
IBTM Asia Pacific -Hong Kong	Marzo
SEATRADE - Miami	Aprile
WTM LATIN AMERICA - San Paolo	Aprile
KITF - Almaty	Aprile
GITF - Guangzhou	Maggio
QTM - Doha	Ottobre

3. Budget Economico Annuale 2025 – Budget Economico Pluriennale 2025 - 2027

Il Budget 2025 e il Budget Economico Pluriennale 2025-2027, una volta approvati, costituiscono il vincolo economico alle spese di struttura ed a quelle di realizzazione del Piano delle Attività 2025 - 2027, al quale si rimanda per la descrizione delle specifiche azioni programmate.

Il documento di previsione sarà oggetto di costante monitoraggio nonché di revisione attraverso la predisposizione di due Forecast: uno in base alle risultanze del primo semestre 2025 e un altro in base alle risultanze del terzo trimestre 2025.

Il Budget Economico Annuale 2025 e il Budget Economico Pluriennale 2025-2027 sono stati riclassificati in coerenza con il piano dei conti adottato, e con lo schema di budget economico di cui all'art. 1 comma 2 del D. M. 27.03.2013.

Budget Economico Pluriennale 2025 – 2027

Le voci del Budget Economico Pluriennale 2026 – 2027 sono state riclassificate secondo il medesimo schema previsto dalla norma, e sono qui di seguito illustrate.

Si evidenzia che tali previsioni consistono, in molti casi, nella proiezione trascinata di quanto ipotizzato per il 2025, tenendo conto delle ipotesi sull'evoluzione del tasso di inflazione e del tasso di cambio previsto per specifico Paese.

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

Il totale del Valore della Produzione (A) a budget ammonta a complessivi **€ 44.475.742** per il 2025 **€ 38.954.414** per il 2026 e **€ 39.657.653** per il 2027, così composti:

- a) Corrispettivi su base Convenzione pari ad **€ 31.459.537** per il 2025, **€ 31.651.672** sia per il 2026 che per il 2027. L'importo è stato inserito considerando il contributo previsto dalla Legge di Bilancio scorporato dell'IVA a cui è assoggetta il riaddebito dei costi per l'attività realizzata. L'importo del 2025 e del 2026 corrisponde a quello stanziato nella Legge di Bilancio 213/2023, mentre per il 2027 si è ipotizzata la conferma del contributo riconosciuto per il 2026.
- b) b.1) Contributo Unione Europea per **€ 22.761** (quota parte di ricavi imputati per competenza nel 2025 al progetto "SMARTIES") per il 2025 - 2026;
- c) c.2) Corrispettivo per Media Center Internazionale per **€ 1.229.508**, tale quota rappresenta il residuo importo riferito all'omonimo Progetto Speciale per il quale il Ministero ha stanziato nel 2022 un contributo di € 10.000.000 in favore di ENIT Agenzia.
- c.3) Corrispettivo di € 5.163.934 per l'organizzazione del WTTC 2025 a Roma) Ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi per **€ 6.600.000** per il 2025, **€ 7.260.000** per il 2026 e **€ 7.986.000** per il 2027; importi stimati dei corrispettivi rivenienti dalla partecipazione di Regioni, Comuni, altri enti pubblici ed operatori privati, alle Fiere che saranno organizzate da ENIT, secondo le Manifestazioni previste nel Piano Triennale 2025-2027 delle Attività di Marketing. Tale importo include inoltre i ricavi che si ritiene di realizzare dall'organizzazione di workshop e dalle adesioni al "Club Italia".

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei Costi della Produzione (B) ammonta complessivamente ad **€ 50.700.455** per il 2025, **€ 38.211.914** per il 2026, e ad **€ 38.915.153** per il 2027 ed è costituito da:

6) per materie prime, e di consumo, e di merci per **€ 240.884** (2025), **€ 241.785** (2026) e per **€ 242.640** (2027), e si riferiscono essenzialmente ad acquisti di cancelleria, materiali di consumo vari per fotocopiatrici e computer e di merci varie per il funzionamento degli uffici, ma soprattutto ad acquisti di gadget e simili per attività promozionali da distribuire durante gli eventi;

7) per servizi, nell'insieme pari a totali **€ 34.810.787** per il 2025, **€ 21.720.097** per il 2026 e **€ 22.132.696** per il 2027, e così suddivisi:

7. a) erogazione servizi per **spese attività promozionali** - per complessivi **€ 30.992.421** (2025), **€ 18.194.760** (2026) e per **€ 18.628.309** (2027), (si precisa che, fermo il totale, gli importi potranno essere riallocati nelle singole attività man mano che il Piano delle Attività viene realizzato) - e sono costituiti da:

1) Spese per Attività di Marketing:

- **€ 250.000** (2025), **€ 300.000** (2026) e **350.000** (2027) per strategia pubblicitaria con campagne crossmediali;
- **€ 3.419.392** (2025), **€ 3.262.387** (2026) e **€ 3.017.198** (2027) per brand management e PR;
- **€ 300.000** (2025 e 2026) e **€ 350.000** (2027) per servizi creativi e di comunicazione;
- **€ 250.000** (2025 – 2026 – 2027) per azioni di sistema (Settimana della Cucina, Festa della Repubblica);

2) Spese per Attività Promozionali

- **€ 12.600.000** (2025), **€ 13.230.000** (2026) e **€ 13.891.500** (2027), per acquisto di aree, di servizi allestimento e di funzionamento degli stand Italia alle fiere internazionali del turismo B2B e B2C, per la parte che non troverà copertura nei corrispettivi che la Società percepirà dagli operatori economici e dalle Regioni partecipanti. Si rammenta infatti che detta attività riveste carattere strategico di sostegno alle Regioni e agli operatori economici del "Sistema Italia" e tiene conto dell'esigenza di presidio sia dei mercati maturi che dei mercati a potenziale crescita a valore e dei segmenti di domanda con maggiori ricadute sul turista pernottante;
- **€ 350.000** (2025), **€ 390.000** (2026) e **€ 430.000** (2027) per spese per locazione spazi, organizzazione, e funzionamento dei workshop commerciali e degli educational tour;

- **€ 159.612** (2025 – 2026 - 2027) per il presidio nei mercati esteri nei paesi ove ENIT non è presente direttamente con Uffici di Rappresentanza: mantenimento dei point of contact in service affidate a terzi, Amsterdam, Lisbona, Praga, Tel Aviv, Varsavia, Mumbai e San Paolo
 - **€ 50.000** (2025 – 2026 - 2027) per la piattaforma di formazione e contenuti per operatori internazionali;
 - **€ 130.000** (2025 – 2026 - 2027) per l'organizzazione di Fam Trip e Press Trip trade;
 - **€ 100.000** (2025 – 2026 - 2027) per le Membership annuali;
- 3) Progetti Europei:
- **€ 22.761** (2025 – 2026) per i costi del progetto Europeo SMARTIES;
- 4) Progetti Speciali
- **€ 5.163.934** per il Progetto Speciale WTTC Global Summit che si svolgerà a Roma nel 2025;
 - **€ 8.196.721** per il Progetto Speciale Media Centre Internazionale (2025);

7. b) Acquisizione di servizi per struttura e patrimonio per **€ 2.868.941** (2025), **€ 2.753.918** (2026) ed **€ 2.732.338** (2027), per manutenzioni e riparazioni varie, utenze servizi generali, guardiania, reception e vigilanza passiva, trasporti, traslochi e facchinaggio, servizi informatici e di assistenza IT, spese sicurezza sul lavoro, servizi di rassegna stampa, spese di rappresentanza, spese per la formazione del personale ed i buoni pasto, nonché spese di intelligence (studi e ricerche). In questa voce sono comprese altresì le spese di trasferta e missione di tutto il personale.

7. c) consulenze, collaborazioni, prestazioni professionali per **€ 546.925** (2025), **€ 368.920** (2026) e **€ 369.549** (2027), fra le quali tecniche, informatiche, scientifiche, legali e notarili, fiscali ed amministrative, agenzie di lavoro, consulenza giuslavoristica e buste paga;

7. d) compensi, indennità e rimborsi spese, del Presidente, dell'Amministratore Delegato, del Consigliere, del Collegio Sindacali, per **€ 402.500** sia per il 2025, sia per il 2026 che per il 2027.

8) per godimento di beni di terzi, spese previste nell'esercizio sono pari ad **€ 991.526** (2025), **€ 925.969** (2026) e **€ 873.896** (2027) dovuti per canoni di noleggio attrezzature ufficio, licenze d'uso software, ma soprattutto per canoni di locazione di uffici e magazzini ed oneri condominiali delle sedi estere.

9) Le spese complessive dovute per prestazioni di lavoro subordinato del personale dipendente in Italia e all'estero, ivi inclusi i contributi, gli oneri accessori, diretti e riflessi, indennità varie e altri benefit, e la quota annuale di TFR, ammontano ad **€ 12.871.499** (2025), **€ 13.920.630** (2026) e **€ 14.258.578** (2027), ripartiti in:

- a) salari e stipendi per totali **€ 9.410.649** (2025), **€ 10.234.095** (2026) e **€ 10.382.143** (2027), di cui **€ 3.766.129** (2025), **€ 3.851.135** (2026) e **€ 3.964.726** (2027) per il personale in Italia, €

2.100.149 (2025), € 2.497.180 (2026) e € 2.536.814 (2027) per il personale in avvalimento ed € 3.544.370 (2025), € 3.885.780 (2026) e € 3.880.602 (2027) per il personale all'estero.

b) oneri sociali per **€ 2.904.174** (2025), **€ 3.070.936** (2026) e **€ 3.238.035** (2027).

c) e d) trattamento di fine rapporto, quiescenza e simili **€ 525.682** (2025), **€ 595.644** (2026) e **€ 617.824** (2027).

e) **€ 19.029** (2025), **€ 19.955** (2026) e **€ 20.576** (2027) altri costi per il personale;

Tali importi tengono conto anche dei costi del piano delle assunzioni 2025, approvato dal Consiglio di Amministrazione in funzione delle strategie di sviluppo dei mercati esteri e delle attività promozionali e istituzionali, nonché delle esigenze organizzative della sede centrale

10) Ammortamenti e svalutazioni sono stati posti pari ad **€ 788.211** per il 2025 e **€ 904.761** sia per il 2026 che per il 2027, calcolati senza tenere conto delle quote riferibili ai beni immobili e mobili dell'ente cessato ENIT – Agenzia Nazionale del Turismo che saranno assegnati dal Ministero del Turismo, secondo le previsioni dell'art. 25, co.6 del D.L. 44/2023.

Attualmente, non essendo ancora definito il Patrimonio di Enit S.p.A. non sono stati valorizzati ulteriori ammortamenti e svalutazioni relativi al patrimonio mobiliare e immobiliare di ENIT – Agenzia Nazionale del Turismo, che il Ministero del Turismo determinerà di assegnare ad ENIT, secondo le previsioni dell'art. 25, co.6 del D.L. 44/2023.

d) la posta svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante non è stata valorizzata non avendo evidenze di presunte perdite su crediti.

12) La posta accantonamenti per rischi ed oneri è stata valorizzata per il solo 2025 per un importo complessivo pari ad € 447.783, inserito prudenzialmente sulla scorta delle indicazioni dell'ufficio legale, a copertura dei rischi da contenzioso legati al personale dipendente delle sedi estere (€ 300.000). Il restante importo è stato accantonato a copertura del rischio di contenzioso con ex dipendente della sede centrale.

Le poste degli accantonamenti per rischi ed oneri futuri non sono state valorizzate non essendo noti elementi di rischio riferiti agli esercizi 2026 e 2027.

14) gli Oneri diversi di gestione sono stati calcolati in totali **€ 549.764** (2025), **€ 498.670** (2026) e **€ 502.581** (2027) e sono composti principalmente dai premi assicurativi che riguardano le assicurazioni sui rischi di responsabilità civile per le attività svolte dal personale. Altre imposte e tasse diverse si riferiscono principalmente allo smaltimento dei rifiuti, e alle imposte locali, ed altri tributi dovuti dalle sedi estere, e l'IVA pagata all'estero non rimborsata.

Di conseguenza, la differenza tra il Valore ed i Costi della Produzione (A – B) è pari - **€ 6.224.713** (2025), **€ 742.500** nel 2026 e **€ 742.500** nel 2027.

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

16, 17) La voce “Proventi interessi ed oneri finanziari”, presenta interessi passivi per **-€ 2.500** nel 2025, nel 2026 e nel 2027, stimati per mora, ritardati pagamenti, ravvedimento operoso nei confronti di fornitori o istituzioni, non disponendo ENIT S.p.A. di alcun tipo di affidamento creditizio e non ne è prevista la sottoscrizione negli esercizi in esame.

17bis) in considerazione della presenza, in numerosi Paesi stranieri, ENIT S.p.A. opera in numerose divise estere, peraltro nella sola dimensione di costo, in via cautelativa è stata appostata una previsione di perdita nette (Utili da realizzo e da valutazione – Perdite da realizzo e da valutazione) su cambi pari a **-€ 40.000** nel 2025, nel 2026 e nel 2027.

Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17 bis) = **-€ 42.500** nel 2026 e nel 2027.

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Non sono state previste rivalutazioni/svalutazioni

E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

E 20) Proventi, dati dalle sopravvenienze attive: pari ad **€ 6.967.213**.

Tale importo corrisponde alla quota dli contributo maturata e parzialmente incassata da ENIT – Agenzia Nazionale del Turismo in relazione al Progetto Speciale Media Center Internazionale.

ENIT S.p.A. è stata incaricata dal Ministero della realizzazione di tale Progetto, che l’ENIT – Agenzia Nazionale del Turismo alla data della cessazione non aveva avviato.

Pertanto, in previsione dei costi che saranno sostenuti da ENIT S.p.A. per tale progetto ed iscritti nei conti di costo sopra esaminati, è stata iscritta la corrispondente quota di corrispettivo a copertura degli stessi, che dovrà essere trasferita alla Società da ENIT – Agenzia Nazionale del Turismo.

E 21) Oneri, dati dalle sopravvenienze passive: pari a zero.

Ne consegue pertanto che il proiettato **Risultato prima delle imposte ammonta a € 700.000.**

Le imposte state iscritte senza tenere conto dei possibili impatti che potrebbe generare sul conto economico previsionale 2025 l’assegnazione da Parte del Ministero del Turismo delle attività strumentali di ENIT – Agenzia Nazionale del Turismo.

L’importo per imposte iscritto si riferisce esclusivamente all’IRAP, calcolata secondo le previsioni dell’art.5 del D.Lgs. 446/1197, applicando l’aliquota del 3,9%.

Ne consegue pertanto che il proiettato Risultato prima delle imposte risulta pari a € 0, in linea con l'obiettivo del pareggio di bilancio.

Si attesta che la presente programmazione economica è stata realizzata nel rispetto dell'equilibrio economico-patrimoniale.

4. Organico ed ipotesi sottostanti le previsioni dei costi del personale

La previsione dei costi del personale per il triennio 2025-2027 è stata effettuata sulla base di:

- piano delle assunzioni in funzione delle strategie di sviluppo dei mercati esteri e delle attività promozionali e istituzionali, nonché organizzative presso la sede centrale;
- cessazioni previste;
- eventuali automatismi contrattuali previsti da normative;
- politiche retributive: retribuzione variabile e premialità, incrementi di merito;
- piani di formazione;

ORGANICO

Sede di Roma: la proiezione dell'attuale organico a fine 2024 è di 47 risorse. Di seguito il dettaglio dell'organico:

Proiezione attuale organico al 31/12/2024:

Proiezione attuale organico al 31/12/2024	
Livello	Numero risorse
Dir.	2
QA	11
QB	3
1	20
2	9
3	1
5	1
Totale	47

Sede di Roma – Personale in avvalimento presso il Mitur: la proiezione dell'attuale organico a fine 2024 è di 80 risorse. Di seguito il dettaglio dell'organico:

Proiezione attuale organico al 31/12/2024:

Proiezione attuale organico al 31/12/2024	
Livello	Numero risorse
2	43
3	37
Totale	80

Assunzioni: Le assunzioni sono valorizzate sulla base della proposta di organigramma e relativo fabbisogno di organico e piano delle assunzioni. La valorizzazione del costo è stata effettuata in considerazione di:

- a. previsione delle assunzioni 2025 di seguito riportato (comprensivo delle assunzioni previste da obblighi di norma)

Livello	Numero Risorse
Dirigente	4
QA	2
1	1
2	1
3	14
4	7
5	2
Totale	31

- b. assunzioni previste da obblighi di norma 2026: 1 risorsa di 5° livello da giugno 2026

Il budget valorizza la proiezione del costo delle 31 risorse sopra riportate considerando la retribuzione fissa, la retribuzione variabile, benefits e gli oneri assicurativi e previdenziali.

Dal 2026 cesseranno i benefici relativi agli sgravi previdenziali relativi al personale in avvalimento al Mitur assunto nel 2022.

Non sono previste cessazioni per pensionamento nel corso del triennio 2025-2027.

Sedi estere: L'organico previsto a fine 2024 è pari a 47 risorse. Nel corso del 2025 è programmata l'assunzione di 17 risorse sulle sedi attualmente esistenti:

Sede	Proiezione attuale organico al 31/12/2024	Assunzioni 2025
Bruxelles	3	
Buenos Aires	2	
Francoforte	2	3
Londra	2	2
Los Angeles	1	2
Madrid	4	
Monaco	1	2
Mosca	5	
New York	3	2
Parigi	6	
Pechino	3	
Seoul	2	
Stoccolma	2	2
Sydney	1	1
Tokyo	3	1
Toronto	2	2
Vienna	5	
Totale	47	17

- USA: nel 2025 si prevede il rafforzamento del presidio del territorio degli Stati Uniti, attraverso l'incremento di 2 risorse nella sede di New York e 2 a Los Angeles. Nella sede di New York si prevede la cessazione per pensionamento di una risorsa nel corso del 2025.
- Germania: sarà previsto l'incremento dell'organico delle sedi tedesche di Monaco di 2 unità, Francoforte di 3 unità nell'ottica di rafforzare il presidio su un mercato importante e di elevato potenziale su settori diversificati. Gli inserimenti andranno anche a colmare la riduzione di personale avvenuta nel corso dell'ultimo triennio.
- Stoccolma: la sede di Stoccolma necessita dell'inserimento di 2 risorse non solo per integrare l'organico ridotto a seguito delle cessazioni avvenute negli anni precedenti, ma anche per garantire il presidio sui mercati del nord Europa (Svezia, Danimarca, Norvegia).
- Londra: è necessaria l'assunzione di 2 risorse per la copertura delle attività promozionali, di comunicazione e istituzionali sul mercato britannico.
- Toronto: è necessaria l'assunzione di 2 risorse per la gestione delle attività e in previsione della probabile cessazione nel corso del triennio di un dipendente.

- Tokyo: è prevista l'assunzione di una risorsa per rafforzare l'organico a seguito della cessazione di due risorse nel corso del biennio precedente.

GESTIONE E POLITICHE RETRIBUTIVE

Sede di Roma:

Sono state confermate le risorse economiche relative alla parte variabile della retribuzione, definita nella contrattazione di 2° livello, correlata ad incrementi di produttività e al raggiungimento degli obiettivi specifici. Il costo della retribuzione variabile sia degli impiegati sia dei dirigenti è stato valorizzato nel budget ipotizzando il raggiungimento degli obiettivi al 100%.

È stato stimato che il ricorso al lavoro straordinario sia limitato alla percentuale massima del 20% del potenziale annuo previsto dalla normativa in materia di orario di lavoro per tutto il personale che può effettuare lavoro straordinario.

E' stato valorizzato il costo relativo alle progressioni retributive previste dal rinnovo della parte economica del CCNL Turismo settore alberghi per il triennio 2025-2027.

Per l'anno 2026 è stato stimato un costo da destinare agli aumenti di merito e progressioni retributive calcolato in percentuale sul monte salari. Il piano degli aumenti di merito sarà definito sulla base di razionali di carattere organizzativo e valutativo.

Sedi estere:

Per il personale delle sedi estere è stata prevista una componente variabile in funzione degli obiettivi assegnati e raggiunti. Per le sedi estere, al pari della sede centrale, è stata considerata nel budget l'erogazione del premio potenziale massimo.

Sono state valorizzate le previsioni di adeguamento dovuto a rivalutazione degli stipendi, laddove previste contrattualmente.

FORMAZIONE

Il piano di formazione terrà conto della formazione obbligatoria prevista da normativa (in particolare la formazione in materia di sicurezza e salute sui luoghi di lavoro, la formazione in materia di anticorruzione sia per il personale sia per l'RPCT e la formazione necessaria prevista in materia di Appalti).

E' stata, inoltre valorizzato il costo della formazione per il personale per la realizzazione di formazione tecnica e/o comportamentale sulla base dei fabbisogni formativi da definire entro gennaio 2025.

5. Alcune precisazioni sulla natura e sulla funzione del Budget

Il presente documento rappresenta lo strumento essenziale della programmazione economica della Società, ed integra una funzione autorizzativa costituendo il limite massimo e la condizione necessaria di efficacia degli impegni di spesa che possono essere assunti per ciascuno degli item rappresentati.

Per quanto concerne specificatamente le spese per erogazione dei servizi, l'importo indicato alla voce B) 7) a), che si riferisce ai costi da sostenere per acquisire i servizi destinati alle attività di marketing & promozione costituisce il plafond all'interno del quale saranno accolti gli impegni della relativa spesa.

Il Budget Economico Annuale ed il Budget Economico Pluriennale sono strettamente correlati alle azioni promozionali e agli interventi riportati nel corrispondente Piano delle Attività, illustrandone le dimensioni economiche di ricavo e di costo.

Trattasi, ovviamente di programmazione in uno scenario permeato da elevata incertezza ed in continua evoluzione, e che non ha tenuto conto degli impatti che potrebbero verificarsi sui risultati economici per effetto dell'assegnazione alla Società da parte del Ministero del Turismo delle risorse strumentali, necessarie per il perseguimento degli obiettivi, secondo quanto previsto dall'art. 25, comma 6 del D.L. 44/2023, ad oggi iscritte nel patrimonio di ENIT – Agenzia Nazionale per il Turismo.

6. Prospetto di Conto Economico previsionale BEP 2025-2027

Budget Economico Pluriennale 2025 - 2027

Il Direttore Generale

Elena Nembrini



L' Amministratore Delegato

Ivana Jelinic

