

Relazione Illustrativa al
Bilancio di Previsione 2025:
Revised Budget Economico Annuale 2025

Sommario

0. Executive summary	3
1. Piano Fiere 2025	5
2. Revised Budget Economico Annuale 2025	6
3. Organico ed ipotesi sottostanti le previsioni dei costi del personale	11

0. Executive summary

ENIT opera sulla base di un budget annuale – triennale, formulato per il conseguimento della propria mission istituzionale. Si rammenta che il Revised Budget Economico Annuale 2025 è stato redatto avuto quale riferimento gli stanziamenti dei contributi previsti in favore di ENIT dalla Legge di Bilancio 30 dicembre 2024, n. 207.

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.

Il presente Revised Budget Economico 2025 è stato redatto sulla previsione di quanto previsto in Tabella 16 del Ministero del Turismo che al capitolo 5111 "Somme da trasferire ad Enit Spa per l'attuazione del contratto di servizio" prevede l'ammontare di € 118.535.169 (comprensivo di iva) così suddiviso: a) anno 2025 € 48.556.339; b) anno 2026 € 38.639.415; c) anno 2027 € 31.339.415.

Alla data di redazione del presente documento il Ministero del Turismo ha trasmesso l'Atto di Indirizzo che individua 5 macro-aree, alle quali corrispondono obiettivi assegnati alla Società. Il contratto di servizio, della durata triennale, che dettaglia le macro-aree e le modalità di rendicontazione è tutt'ora in fase di confronto tra il Mitur ed Enit SpA.

Il Revised Budget Economico 2025 è stato elaborato in continuità con il Budget Economico 2025, approvato dal Consiglio di Amministrazione il 22 novembre 2024 con Delibera Consiliare n.31, al fine di adeguare i costi e i ricavi agli eventi intercorsi.

Di conseguenza anche tale documento previsionale non recepisce 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 attuale, 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:

- Il progetto di bilancio 2024 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione il 31 marzo 2025. L'esercizio 2024 evidenzia un utile di € 48.596 al netto di imposte dell'anno pari a € 307.318;
- Il Patrimonio Netto al 31.12.2024 è pari a € 7.048.595. Il Capitale Sociale, sottoscritto e versato, è pari ad € 7.000.000.

Nel Revised Budget 2025 sono stati contemplati i ricavi complessivamente pari a € 50.357.466 (si rammenta che tale importo è scorporato dell'IVA riferita al riaddebito dei costi per l'attività che sarà realizzata) , di seguito elencati:

- ✓ € 31.357.343 corrispettivi su base Convenzione - (stanziamenti annuali previsti nella Legge di Bilancio n.207/2024) per il 2025;
- ✓ € 5.163.934 corrispettivo per l'organizzazione del WTTC 2025 a Roma;
- ✓ € 3.279.00 corrispettivo per l'organizzazione del Giro d'Italia 2025;
- ✓ € 2.704.918 corrispettivo proveniente dai Fondi PNRR per l'attuazione e la realizzazione del progetto Caput Mundi;
- ✓ € 1.229.508 corrispettivo per il Progetto Speciale Media Center Internazionale riferito alla quota residua del contributo stanziato nel 2022 a favore di ENIT Agenzia;
- ✓ € 6.600.000 quale stima dei corrispettivi rivenienti dalla partecipazione di Regioni, Comuni, altri enti pubblici ed operatori privati, alle Fiere che saranno organizzate dalla Società.
- ✓ € 22.761 contributo per progetti Europei di cui ENIT è risultata aggiudicataria in consorzio con altri partners. La conclusione del progetto è prevista nel 2026

A completamento dei ricavi previsti, è stato iscritto per l'esercizio 2025 l'importo di € 6.967.213 tra le sopravvenienze attive. L'importo, già presente nel Budget 2025. Rileva la 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.

Quanto alla programmazione delle attività da svolgere, il Revised Budget Economico Annuale 2025, alla luce della mission affidata dallo Statuto ad ENIT S.p.A., tiene conto sia delle attività in programma, già condivise con il Ministero (per esempio le fiere), sia dei progetti che il Ministero ha ritenuto integrare nelle attività ordinarie (WTTC), sia dei “Progetti Speciali” da realizzare (“Media Center”).

Il Consiglio di Amministrazione, in coerenza e nel rispetto degli indirizzi emanati dall’Amministrazione Vigilante, approva il Budget Economico Annuale, con le revisioni che ritiene necessarie, che individua 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.

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. Piano Fiere 2025

Per quanto concerne gli eventi fieristici e le manifestazioni del panorama internazionale del 2025, a seguire l’elenco approvato in Consiglio di amministrazione il 29/10/2024 con Delibera n.28/2024:

Manifestazioni ENIT previste nel 2025

Elenco delle manifestazioni proposte alle Regioni per il 2025 che verranno confermate in base alle richieste regionali pervenute, per un minimo di 5, oppure se ENIT ne valuterà l’interesse promozionale tattico e/o strategico.

PIANO FIERE 2025	
MANIFESTAZIONI LEISURE	DATA
Vakantiebeurs -Utrecht	8-12 gennaio (EFFETTUATA)
FITUR -Madrid	22-26 gennaio (EFFETTUATA)
OTM- Mumbai	30 gennaio-1 febbraio (EFFETTUATA)
EMITT- Istanbul	5-7 febbraio (EFFETTUATA)
F.re.e. -Monaco di Baviera	19-23 febbraio (EFFETTUATA)

ITB - Berlino	4-6 marzo (EFFETTUATA)
ATM - Dubai	28 aprile -1 maggio (EFFETTUATA)
ITB CHINA – Shanghai	27-29 maggio
Tourism EXPO Japan -Nagoya (prefettura Aichi)	25-28 settembre
FIT Latin America– Buenos Aires	27-30 settembre
IFTM - Parigi	30 settembre - 2 ottobre
WTM – Londra	4-6 novembre
MANIFESTAZIONI MICE	DATA
Imex - Francoforte	14 - 16 maggio
Imex America - Las Vegas	7 - 10 ottobre
IBTM World - Barcellona	18-20 novembre
MANIFESTAZIONI LUSO E GOLF	DATA
ILTM LATINA AMERICA - SAN PAOLO	5-8 maggio
ILTM ASIA PACIFIC - Singapore	30 giugno - 3 luglio
IGTM	21-24 ottobre
ILTM CANNES	1-4 dicembre
MANIFESTAZIONI PROPOSTE	DATA
Sajam Turizma - Belgrado	20-23 febbraio (EFFETTUATA)
IBTM Asia Pacific -Hong Kong	19-20 marzo (NON EFFETTUATA)
SEATRADE - Miami	7-10 aprile
WTM LATIN AMERICA - San Paolo	14-16 aprile
KITF - Almaty	23-25 aprile
GITF - Guangzhou	15-17 maggio
QTM - Doha	ottobre data da definirsi
MANIFESTAZIONI ITALIA - ISTITUZIONALI	DATA
BIT - Milano	9-11 febbraio (EFFETTUATA)
TTG - Rimini	ottobre

2. Revised Budget Economic Annuale 2025

Il Revised Budget 2025, una volta approvato, costituisce il vincolo economico alle spese di struttura ed a quelle di realizzazione del Piano delle Attività 2025.

Il Revised Budget Economic Annuale 2025 è stato riclassificato 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.

Elementi principali della Revisione

La presente relazione illustra l'analisi degli scostamenti.

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

Il totale del Valore della Produzione (A) ammonta complessivamente ad € 50.357.466, aumentato rispetto alla previsione del budget originario, e costituito dalle seguenti poste:

1a) Corrispettivi su base convenzione € 39.800.278 da € 36.623.471. Come detto, in conseguenza della forma giuridica di ENIT, i contributi stanziati nella Legge di Bilancio 207/2024 in favore di ENIT Spa, si configurano quali corrispettivi per la prestazione di servizi da parte della società per azioni in-house in favore del Ministero del Turismo, con la conseguente assoggettabilità ad IVA.

In questo importo sono comprese le attività relative alla realizzazione del WTTC 2025 (€ 5.163.934) e del Giro d'Italia 2025 (€ 3.279.000), considerate dal Ministero nell'ambito del Piano annuale delle attività ordinarie.

1c) Convenzione Mitur € 3.934.426 da € 1.229.508. In tale quota sono riportate le risorse assegnate per la realizzazione di Progetti da parte del Ministero e nel dettaglio:

- € 2.704.918 Fondi per progetto PNRR Caput Mundi (nuova assegnazione);
- € 1.229.508 Corrispettivo per Media Center Internazionale (invariato). 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. Tale progetto è stato avviato nel 2024 da ENIT S.p.A., alla quale dovranno essere anche attribuiti sia la somma di € 2.500.000 già erogata dal Ministero ad ENIT Agenzia, sia il credito di € 6.000.000 iscritto tra gli attivi di ENIT Agenzia a fronte dell'autorizzazione alla realizzazione del Progetto. Si rammenta che gli importi riconosciuti a ENIT – Agenzia Nazionale del Turismo non sono scorporati dell'Iva, come invece avviene per le somme erogate a ENIT S.p.A., come sopra precisato;

1d) Ricavi per cessione di prodotti e prestazione servizi – Area business € 6.600.000 (invariato), quale stima complessiva dei corrispettivi rivenienti dalla partecipazione di Regioni, Comuni, altri enti pubblici ed operatori privati, alle Fiere che saranno organizzate da ENIT, secondo il Piano Fiere, approvato dal Consiglio di amministrazione in data 29/10/2024 ed incluso nel Piano 2025 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". In data 29/10/2024 infatti, è stata approvata dal Consiglio di amministrazione anche la "Carta dei Servizi", in cui sono dettagliate le tariffe per l'accesso ai servizi da parte degli operatori iscritti al "Club Italia".

5c) Ricavi per Contributi da Unione Europea per € 22.761 (invariato), quale quota parte di contributo da riconoscere ad Enit Spa relativo al progetto "SMARTIES".

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei Costi della Produzione (B) ammonta ad € 55.859.910, modificato per effetto di quanto sarà illustrato alla voce "Valore della Produzione", e per effetto dell'attività gestionale.

Di seguito il dettaglio delle variazioni.

6) per materie prime, e di consumo, e di merci 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, e di gadget per attività promozionali, resta invariato per un valore di € 240.884;

7) per servizi, il complessivo importo passa da € 34.810.787 a € 40.794.705 e così suddiviso:

7.a) erogazione di servizi da complessivi € 30.992.421 a complessivi € 36.976.339; tale importo è riferito alla spesa per le attività ordinarie promozionali e per i progetti assegnati dal Ministero ed è ripartito come segue:

- € 17.609.004 per erogazione di servizi promozionali e di marketing come da Piano Annuale 2025 approvato dal Consiglio di amministrazione con Delibera Consiliare n. 35, e sono costituiti da:
 - ✓ Spese per attività di Marketing: € 4.229.004 (riferito a Strategia Pubblicitaria, Brand Management e PR, Servizi creativi e di comunicazione, Membership e funzionamento Poin of Contact);
 - ✓ Spese per attività Promozionali: € 13.380.000 (riferito a partecipazione a Fiere, Workshop, Fam Trip, Azioni di sistema);
- € 5.163.934 per la realizzazione del Progetto WTTC – World Travel & Tourism Council 2025;
- € 3.279.000 per la realizzazione del Giro d'Italia 2025;
- € 2.704.918 per l'organizzazione e la realizzazione di progetto PNRR Caput Mundi;
- € 8.196.721 per la realizzazione del Progetto Speciale Media Buying proveniente da Enit – Agenzia Nazionale del Turismo;
- € 22.761 per i costi da sostenere in merito al Progetto Europeo SMARTIES.

7.b) acquisizione di Servizi Generali di € 2.868.941 (invariato), 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. L'importo è invariato rispetto al budget originario.

7.c) consulenze, collaborazioni, prestazioni professionali, fra le quali tecniche, informatiche, scientifiche, legali e notarili, fiscali ed amministrative, servizi forniti da agenzie di lavoro, consulenza giuslavoristica ed elaborazioni dei cedolini degli stipendi per € 546.925 (invariato).

7.d) compensi, indennità e rimborsi spese del Consiglio di amministrazione e del Collegio Sindacale per € 334.885, invariato rispetto al budget originario.

8) per godimento di beni di terzi, le spese previste nell'esercizio sono passate da € 991.526 a € 1.108.143, riferite ai canoni di locazione di uffici ed agli oneri condominiali principalmente relativi alle sedi estere. Oltre che per canoni di noleggio attrezzature ufficio, licenze d'uso software.

9) Le spese complessive dovute per costi del personale in Italia e all'estero, ivi inclusi i contributi, gli oneri accessori, diretti e riflessi, indennità, altri benefit, la quota annuale di TFR e altri costi ammonta ad € 11.930.419 (da € 12.871.499), ripartiti come segue:

9.A) PERSONALE SEDE CENTRALE € 4.190.966;

9.B) PERSONALE RETE ESTERA € 4.748.197;

9.C) PERSONALE IN AVVALIMENTO € 2.991.256.

La riduzione è dovuta a fuoriuscite non preventivate, soprattutto con riferimento al personale in avvalimento al ministero, all'uscita di un dirigente e, infine, all'entrata in servizio di alcune funzioni in tempi successivi rispetto a quelli ipotizzati in sede di budget.

10 b) Gli Ammortamenti, pari a € 788.211 (invariato) sono principalmente relativi all'investimento previsto per l'adozione nel corso dell'esercizio di un software gestionale integrato e per gli applicativi realizzati con soluzioni open source (Enit.it, Club Italia, CRM).

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. 11) variazioni rimanenze, invariato.

12) accantonamenti per rischi ed oneri € 447.783, invariato.

13) altri accantonamenti, invariato.

14) gli altri oneri diversi di gestione sono stati calcolati in totali € 549.764 (invariato), importo costituito principalmente da quote associative, dai premi assicurativi che riguardano le assicurazioni sui rischi di responsabilità civile e per quanto connesso agli immobili. 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.

Da quanto sopra esposto, di conseguenza, la differenza tra il Valore ed i Costi della Produzione (A – B) è pari a € 5.502.444.

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

15) Proventi da partecipazioni: pari a zero, invariato.

16) Proventi finanziari: ipotizzati pari zero, invariato.

17) Interessi ed altri oneri finanziari: quantificati pari a -€ 2.500; importo invariato stimato per more, ritardati pagamenti, ravvedimento operoso nei confronti di fornitori o istituzioni; non sono stati iscritti interessi passivi, non necessitando la Società di alcun tipo di affidamento creditizio.

17bis) perdita netta su cambi (Utile da realizzo e da valutazione – Perdite da realizzo e da valutazione) pari a -€ 40.000, importo invariato.

Totale proventi ed oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17 bis) = -€ 42.500

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Non sono state appostate rivalutazioni/svalutazioni, rispetto al budget originario

E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

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

Tale importo corrisponde alla quota di 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.

L'iscrizione di tale corrispettivo tra le Sopravvenienze attive è correlata alla mancata assegnazione prevista dall'art. 25 co. 6 del D.L. 44/2023, alla Società da parte del Ministero del Turismo del patrimonio, inclusa la liquidità, di ENIT – Agenzia Nazionale per il Turismo.

E 21) Oneri, dati dalle sopravvenienze passive: ipotizzati pari zero. Importo invariato;

Ne consegue pertanto che il Risultato ante imposte ammonta a € 1.422.269.

F. IMPOSTE DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE ED ANTICIPATE

Il valore stimato per le imposte è pari ad € 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.

Il Risultato netto pari a € 722.269.

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

La previsione dei costi del personale è stata effettuata sulla base di:

- aggiornamento del piano delle assunzioni in funzione dell'Atto di Indirizzo, 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

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	2
QA	2
1	1
2	1
3	12
4	7
5	2
Totale	27

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

Il Revised budget valorizza la proiezione del costo delle 27 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 dell'esercizio 2025.

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.

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.

4. Principali differenze Budget 2025 e Revised Budget 2025

Come precedentemente indicato nell'Executive Summary il Revised Budget ha lo scopo di adeguare la programmazione economica della Società ai mutati scenari in termini di costi e di ricavi, anche alla luce dei trasferimenti previsti al capitolo 5111.

In allegato si riporta il confronto tra il Budget 2025 e il Revised Budget 2025.

L'Amministratore Delegato
Firma protetta
per conformità al GDPR