

- accantonamento al fondo di riserva per la copertura finanziaria di attività programmatiche di futura decisione;
- accantonamento al fondo di riserva dell'importo necessario per assicurare l'equilibrio di bilancio nel 2005.

5.4 Il Conto Consuntivo

Il Conto Consuntivo dell'ENEA 2004 è stato approvato dal Consiglio di amministrazione nella riunione del 29 aprile 2004 nei termini indicati del decreto legislativo 257/2003 art. 22, previo parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori nella riunione del 29 aprile 2005.

Il Conto Consuntivo è formato dal rendiconto finanziario (in termini di competenza e di cassa), dallo stato patrimoniale, dal Conto economico e dalla nota integrativa.

Il Bilancio consuntivo 2004 è caratterizzato da un avanzo di amministrazione pari a circa 101.689 migliaia di euro ma tenuto conto che 3.964 migliaia di euro sono resi indisponibili dal decreto del Ministero dell'economia e finanze del 29 novembre 2002, l'avanzo utilizzabile si riduce a circa 97.725 migliaia di euro.

Le seguenti tabelle espongono in dettaglio l'andamento delle entrate e spese, con riferimento alla competenza ed alla cassa (valori espressi in migliaia di euro).

Entrate accertate/riscosse	2003		2004		Differenze	
Correnti	263.500,76	278.921,39	275.553,08	303.359,79	12.052,32	24.438,40
In conto capitale	7.583,06	7.546,33	5.718,86	6.150,01	-1.864,20	-1.396,32
Contabilità speciali	19.560,81	34.856,22	15.891,50	17.458,27	3.669,31	17.397,95
Partite di giro	77.449,59	78.884,83	75.629,82	76.299,75	-1.819,76	-2.585,08
Totali	368.094,20	400.208,77	372.793,27	403.267,82	4.699,06	3.059,05

Spese impegnate/pagate	2003		2004		Differenze	
Correnti	257.956,31	261.723,07	245.859,18	237.921,97	-12.097,13	-23.801,10
In conto capitale	48.500,14	53.411,29	51.599,13	40.381,80	3.098,99	-13.029,49
Contabilità speciali	29.798,70	33.301,67	15.891,50	32.657,71	-13.907,20	-643,96
Partite di giro	77.449,59	78.377,41	75.629,82	76.663,26	-1.819,76	-1.714,16
Totali	413.704,74	426.813,44	388.979,63	387.624,74	-24.725,11	-39.188,70
Avanzo/Disavanzo	-45.610,54	-26.604,67	-16.186,37	15.643,08	29.424,17	42.247,75

Dettaglio entrate e spese correnti

Entrate correnti accertate/riscosse	2003		2004		Differenze	
Trasferimenti statali	180.760,73	201.419,00	201.419,00	197.900,12	20.658,28	-3.518,88
Trasferimenti Enti pubblici	46.636,60	40.214,22	46.024,17	77.678,02	-612,43	37.463,79
Vendita beni e prest. servizi	5.997,89	6.931,89	6.132,13	6.372,74	134,24	-559,15
Redditi e proventi patrimoniali	9.361,08	9.302,56	8.091,11	8.216,10	-1.269,97	-1.086,46
Poste corr. Spese correnti	5.321,11	4.410,59	7.745,63	7.165,82	2.424,52	2.755,23
Entrate non classificabili	15.423,35	16.643,13	6.141,05	6.026,99	-9.282,31	-10.616,14
Totale entrate correnti	263.500,76	278.921,39	275.553,08	303.359,79	12.052,32	24.438,40

Spese correnti impegnate/pagate	2003		2004		Differenze	
Personale in servizio	157.501,90	161.057,39	152.648,21	150.126,59	-4.853,69	-10.930,79
Acquisto beni cons. e servizi	82.891,19	81.299,33	74.552,89	69.746,04	-8.338,30	-11.553,29
Trasferimenti passivi	4.518,28	6.357,37	5.754,22	5.021,96	1.235,94	-1.335,41
Oneri finanziari e tributari	12.778,53	12.744,22	11.994,69	12.126,28	-783,84	-617,95
Poste corr. Spese correnti	266,41	264,77	909,17	901,11	642,76	636,34
Totale spese correnti	257.956,31	261.723,07	245.859,18	237.921,97	-12.097,13	-23.801,10

Dettaglio entrate e spese in conto capitale

Entrate conto capitale accertate/riscosse	2003		2004		Differenza	
Vendita immobili e diritti reali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vendita immob. tecniche	290,50	290,50	100,90	90,50	-189,60	-200,00
Realizzo val. mob. risc. crediti	7.292,56	7.255,83	5.617,96	6.059,51	-1.674,60	-1.196,32
Totali	7.583,06	7.546,33	5.718,86	6.150,01	-1.864,20	-1.396,32

Spese conto capitale impegnate/pagate	2003		2004		Differenza	
Acq. opere imm. e tec.	25.279,78	34.622,29	26.202,72	24.110,20	922,94	-10.512,09
Partecipaz. e acq. Val.	23.220,36	18.789,00	25.396,41	16.271,60	2.176,05	-2.517,39
Totali	48.500,14	53.411,29	51.599,13	40.381,80	3.098,99	-13.029,49

Dalla tabelle sopra indicate si riscontra:

- per le entrate un aumento di circa il 4% rispetto all'anno 2003 determinato principalmente da un aumento delle entrate correnti per il 4,5% e da una diminuzione delle entrate in conto capitale per il 25%. L'aumento delle entrate correnti è costituito principalmente dalla voce "Trasferimenti statali";
- per le spese si riscontra una riduzione complessiva rispetto al 2003 di circa il 3% derivante da minori spese correnti per il 4,7% e maggiori spese in conto capitale per il 6,4%.

Entrate e spese per contabilità speciali e partite di giro

Entrate accertate/riscosse	2003		2004		Differenza	
Contabilità speciali	19.560,81	34.856,22	15.891,50	17.458,27	-3.669,31	-17.397,95
Partite gi giro	77.449,59	78.884,83	75.629,82	76.299,75	-1.819,76	-2.585,08
Totali	97.010,39	113.741,05	91.521,33	93.758,02	-5.489,07	-19.983,03
Spese impegnate/pagate	2003		2004		Differenza	
Contabilità speciali	29.798,70	33.301,67	15.891,50	32.657,71	-13.907,20	-643,96
Partite di giro	77.449,59	78.377,41	75.629,82	76.663,26	-1.819,76	-1.714,16
Totali	107.248,29	111.679,08	91.521,33	109.320,96	-15.726,97	-2.358,12

L'avanzo di amministrazione viene così determinato, come risulta dalla seguente tabella della situazione amministrativa.

Avanzo di amministrazione	2003	2004	Differenza
Fondo di cassa al 31 dicembre	25.767,59	50.088,13	24.320,54
+ Residui attivi	353.436,70	322.962,15	-30.474,55
- Residui passivi	263.696,86	271.361,39	7.664,53
Importo al 31 dicembre	115.507,43	101.688,90	-13.819

L'avanzo comprende l'importo di 3.964 migliaia euro reso indisponibile dal decreto del Ministero dell'economia e finanze del 29 novembre 2002, al netto di tale importo l'avanzo ammonta a circa 98 milioni di euro.

Nella tabella seguente viene fornito un dettaglio degli elementi finanziari che determinano l'avanzo di amministrazione.

Importi in migliaia di euro

A) CONTO DI CASSA	2004
Fondo di cassa all' 1/1	34.445,05
-Riscossioni c/competenza	344.111,29
-Riscossione c/residui	59.156,52
Totale riscossioni	403.267,81
-Pagamenti c/competenza	289.272,46
-Pagamenti c/residui	98.352,27
Totale pagamenti	387.624,73
Fondo cassa al 31/12	50.088,13
B) GESTIONE RESIDUI	
-Residui attivi pregressi	294.280,18
-Residui attivi dell'esercizio	28.681,97
Totale residui attivi	322.962,15
-Residui passivi pregressi	171.654,21
-Residui passivi dell'esercizio	99.707,17
Totale residui passivi	271.361,38
SALDO RESIDUI	51.600,77
C) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	101.688,90

5.5 Gestione dei residui

Importi in migliaia di euro			
Residui attivi	2003	2004	Differenza
Residui al 1° gennaio	418.737,20	353.436,70	-65.300,50
Residui annullati	33.185,94	0,00	-33.185,94
Residui riscossi	100.763,91	59.156,52	-41.607,39
Risultato della gestione residui	284.787,36	294.280,18	9.492,83
Residui dell'esercizio	68.649,35	28.681,97	-39.967,37
Residui al 31 dicembre	353.436,70	322.962,15	-30.474,55
Residui passivi			
Residui al 1° gennaio	294.676,83	272.374,33	-22.302,50
Residui annullati	9.193,81	2.367,84	-6.825,97
Residui pagati	115.177,67	98.352,28	-16.825,40
Risultato della gestione residui	170.305,35	171.654,22	1.348,86
Residui dell'esercizio	102.068,98	99.707,17	-2.361,81
Residui al 31 dicembre	272.374,33	271.361,39	-1.012,94

In data 20 luglio 2005 il Collegio dei Revisori ha preso in esame gli elenchi dei residui attivi e passivi distinti per anno di competenza.

Il Collegio riscontrando l'esistenza di residui attivi e passivi datati nel tempo, ha invitato l'Ente a verificare tempestivamente la loro concreta attualità al fine di procedere ad un loro eventuale riaccertamento.

5.6 Conto economico

Importi in migliaia di euro

Conto economico	2003	2004	Differenza
Entrate correnti accertate	263.500,76	275.553,08	12.052,32
Spese correnti impegnate	257.956,31	(*) 245.904,37	-12.051,94
Totale parte corrente (A)	5.544,45	29.648,71	24.104,26
Trasferimenti attivi in natura	5,32	0,00	-5,32
Variazioni patrimoniali straordinarie attive	3.181,04	2.367,87	-813,17
Ammortamenti e deperimenti	18.528,09	20.639,42	2.111,32
Svalutazioni e deprezzamenti	73,84	167,22	93,38
Fondo indennità di anzianità e previdenza	17.307,75	19.725,89	2.418,14
Variazioni patrimoniali straordinarie passive	11.442,26	764,34	-10.677,92
Totale partite che non danno luogo a mov. fin. (B)	-44.165,58	-38.929,00	5.236,58
Avanzo/Disavanzo economico (A-B)	-38.621,14	-9.280,29	29.340,85

(*) L'importo di 245.904,37 migliaia di euro comprende 45,193 migliaia di euro imputati nelle tabelle finanziarie nella parte in conto capitale

Il Conto economico presenta un disavanzo pari a 9,28 milioni di euro sul quale hanno influito i maggiori ammortamenti e le quote di accantonamento del T.F.R..

5.7 Situazione patrimoniale

Importi in migliaia di euro

ATTIVITA'	2003	2004	Differenza
Disponibilità presso Tesoreria provinciale	25.767,59	50.088,13	24.320,54
Crediti e anticipazioni:	0,00	0,00	0,00
Crediti verso lo Stato	164.922,77	168.441,65	3.518,88
Crediti diversi	188.348,70	154.355,27	-33.993,43
Indennità di anzianità	100.935,35	102.493,31	1.557,97
Deposito c/o INA per previdenza	9.176,59	7.574,34	-1.602,25
Altri crediti	166,06	166,06	0,00
Prestiti al personale	4.601,83	5.167,06	565,23
Investimenti mobiliari e partecipazioni	25.153,37	24.595,54	-557,83
Immobili	427.248,23	430.937,09	3.688,85
Immobilizzazioni tecniche	463.234,29	480.768,28	17.533,99
Centro di Ispra	7.087,73	7.087,73	0,00
Beni in comproprietà per contratti in associazione	178.435,06	179.287,95	852,90
Totale delle attività	1.595.077,56	1.610.962,41	15.884,84
Deficit patrimoniale	0,00	0,00	0,00
Totale a pareggio	1.595.077,56	1.610.962,41	15.884,84
Conti d'ordine	44.902,65	45.783,15	880,49
Gestioni speciali (PNRA)	8.677,47	0,00	-8.677,47
Totale generale	1.648.657,68	1.656.745,55	8.087,87
PASSIVITA'			
Debiti diversi	166.523,17	163.552,08	-2.971,09
Debiti acquisto di beni mobili e immobili	40.128,08	41.638,89	1.510,81
Debiti integrazione Fondo di anzianità	52.770,71	61.889,93	9.119,22
Altri debiti	4.274,90	4.280,48	5,59
Fondo indennità anzianità c/o INA	100.935,35	102.493,31	1.557,97
- Quote da versare	0,00	0,00	0,00
- Quote patrimonializzate in immobili	14.303,75	14.303,75	0,00
Fondo c/o INA per previdenza	9.176,59	7.574,34	-1.602,25
F.do Ammort. macchine e attrezzature scientifiche	272.761,18	289.557,08	16.795,90
F.do Ammort. mobili arredi e macchine d'ufficio	9.570,00	10.095,11	525,11
F.do Ammort. automezzi	2.199,57	2.300,29	100,72
F.do Ammort. Fusione termonucleare controllata	33.574,26	33.841,56	267,30
F.do Ammort. su beni in corso di esecuzione	427,54	273,01	-154,53
Cessione in corso di beni	806,56	816,96	10,40
Totale delle passività	707.451,66	732.616,79	25.165,14
Patrimonio netto	887.625,91	878.345,61	-9.280,29
Totale a pareggio	1.595.077,56	1.610.962,41	15.884,84
Conti d'ordine	44.902,65	45.783,15	880,49
Gestioni speciali (PNRA)	8.677,47	0,00	-8.677,47
Totale generale	1.648.657,68	1.656.745,55	8.087,87

La tabella evidenzia un patrimonio netto pari a circa 878.346 migliaia euro determinato dalla differenza tra il totale delle attività pari a circa 1.610.962 migliaia di euro e il valore delle passività pari a circa 732.617 migliaia di euro, con una diminuzione rispetto al 2003 di circa 9.280 migliaia euro (risultato negativo dell'esercizio), corrispondente al disavanzo economico dell'esercizio.

5.8 Attività commerciale

Relativamente allo svolgimento di attività commerciali, che ricoprono un ruolo minoritario all'interno dell'Ente, in quanto lo stesso non ha come oggetto esclusivo e principale l'esercizio di attività commerciali, è tenuta una contabilità separata.

Per l'anno 2004 i dati di sintesi sono i seguenti:

Ricavi per (importi in migliaia di euro)

– Prestazioni di servizio	4.874
– Proventi diversi	<u>423</u>
Totale	5.297

Costi per (importi in migliaia di euro)

– Acquisto materiali	98
– Prestazioni di servizio	6.714
– Spese e perdite diverse	<u>522</u>
Totale	7.334

Si evidenzia per l'anno 2004 una perdita di 2.037 migliaia di euro contro una perdita di 16 migliaia di euro del 2003.

Il Collegio dei Revisori, nella riunione del 26 settembre 2005 ha preso in esame il bilancio al 31 dicembre 2004 relativo alla contabilità separata dell'ENEA per l'esercizio dell'attività commerciale.

Il Collegio dei Revisori, dopo aver preso visione della nota del 23 settembre 2005 contenente le risposte ad alcune osservazioni espresse dal Collegio stesso, non ha formulato in merito osservazioni, esprimendo parere favorevole sul bilancio.

5.9 Sistema di contabilità economica

Il Consiglio di amministrazione nella riunione del 6 luglio 2004 ha deliberato di dare attuazione alle azioni necessarie per gli interventi di adeguamento del sistema contabile integrato dell'Ente a quanto contemplato dalla legge 25 giugno 1999 n° 208 "Disposizioni in materia finanziaria e contabile". Tale legge ha introdotto, anche per l'ENEA, l'obbligo di adeguare il sistema di contabilità e i relativi bilanci ai principi contenuti nella legge 94/97 che possono riassumersi:

- nel collegamento delle risorse per funzioni e per centri di responsabilità;
- nell'individuazione certa ed univoca del responsabile della gestione delle unità previsionali di base e dei relativi procedimenti;
- nell'introduzione, ai fini della gestione e della rendicontazione, di una contabilità economica fondata su rilevazioni analitiche per centri di costo, al fine di verificare i costi ed i servizi erogati.

Con successiva nota informativa il Consiglio di amministrazione, ha preso atto della mancata attuazione degli interventi.

La mancata attuazione dell' adeguamento del sistema contabile dell'Ente è stata imputata alla necessità di tener conto anche delle disposizioni contenute nel nuovo Regolamento di organizzazione e funzionamento.

Un richiamo all'adeguamento del bilancio dell'Ente ai disposti della legge 208/99 si trova anche nel Bilancio di Previsione 2004 nel quale viene indicato che, "nell'ambito della formulazione del regolamento di organizzazione e funzionamento dell'Ente di cui all'art. 20 comma 2 – lettera e – Dlgs 257/2003 si adeguerà il bilancio e il sistema di contabilità ENEA ai principi contenuti nella Legge 94/97....".

6. CONCLUSIONI

L'ENEA, nell'anno 2004, ha operato sotto la vigenza del decreto legislativo n° 257/2003; tuttavia, come ampiamente riferito in precedenza, la tardiva formale adozione del prescritto regolamento, e quindi del nuovo disegno ordinamentale ha di fatto reso applicabile, solo parzialmente, il predetto decreto legislativo 257/2003, senza peraltro incidere significativamente sul preesistente quadro organizzativo che trae origine dal precedente decreto legislativo 36/99.

Pertanto le maggiori problematiche che coinvolgono l'attività gestionale dell'Ente concernono, come sopra detto, l'adeguamento alle prescrizioni del decreto legislativo 257/2003, nonché gli aspetti connessi ai rinnovi contrattuali.

Dall'analisi dello stato degli adempimenti previsti dal decreto legislativo 257/2003 risulta determinante l'intervenuta approvazione del nuovo Regolamento di organizzazione e funzionamento dell'Ente ai fini della completa realizzazione del processo di riordino e per ricondurre il medesimo ad una piena ripresa delle attività, finalizzate in particolare alla promozione ed effettuazione di attività di ricerca di base e applicata e di innovazione tecnologica, alla diffusione ed al trasferimento dei risultati ottenuti, nonché allo svolgimento di servizi di alto livello tecnologico.

Solo a valle dell'approvazione delle regole di funzionamento l'Ente sarà in grado di dotarsi di un Piano Triennale per la definizione delle attività tecnico scientifiche da realizzare e di formalizzare la relativa struttura organizzativa e parimenti in tale contesto troveranno applicazione, attraverso l'adeguamento del sistema di contabilità e dei relativi bilanci ai principi contenuti nella legge 94/97, le norme dettate dalla legge 25 giugno 1999 n° 208 in materia finanziaria e contabile.

Comunque nelle more della predisposizione del Piano Triennale si rende necessario delineare, con criteri operativi, le linee strategiche sulla base delle quali l'Ente possa sviluppare le proprie attività e sopperire, in via temporanea, all'assenza della struttura voluta dal ripetuto decreto legislativo 257/2003.

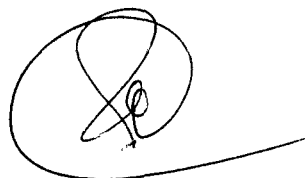
Infatti, in attesa della definizione delle regole di organizzazione e funzionamento l'attività ricognitiva, posta in essere dall'Ente sia in termini di attività svolte, sia in termini di risorse umane e strumentali presenti nell'Ente, evidenziando talune criticità, permette di procedere ad un eventuale riorientamento delle attività stesse, sia sulla base delle competenze presenti nell'Ente, sia sulla base delle richieste provenienti dall'esterno sia nazionali che internazionali, tenendo in debita considerazione che la peculiare attività istituzionale esige la promozione di un processo di internazionalizzazione dell'Ente.

In tale contesto organizzativo, occorre che l'Ente ottimizzi i compiti della propria struttura deputata alla vigilanza sugli organismi partecipati, anche attraverso la periodica rilevazione dei dati concernenti gli andamenti gestionali ed il costo del know how.

Sotto un più limitato profilo gestionale, anche in relazione ai recenti orientamenti di politica finanziaria pubblica resi ostensivi dalle annuali leggi finanziarie, deve invitare l'Ente a considerare, con la maggiore attenzione possibile, il ricorso a prestazioni esterne per attività professionali, mediante affidamento diretto motivato dal carattere fiduciario del rapporto, in quanto, a norma del vigente regolamento dell'Ente, il ricorso a tale istituto deve rivestire carattere d'eccezionalità che va espressamente motivato e per l'espletamento di prestazioni ad elevato contenuto di professionalità.

In termini finanziari, l'esercizio 2004 è caratterizzato da un avanzo di amministrazione pari a circa 101.689 migliaia di euro. L'importo utilizzabile di tale avanzo ammonta a circa 97.725 migliaia di euro in quanto 3.964 migliaia di euro sono resi indisponibili dal decreto del Ministero dell'economia e finanze del 29 novembre 2002.

L'avvenuta approvazione del regolamento di organizzazione e funzionamento dell'ENEA, da parte del Ministero delle attività produttive, come previsto dall'art. 20, comma 1, del decreto legislativo 3 settembre 2003 n° 257, avvenuta in data 31 marzo 2006, necessita che si provveda, con la massima sollecitudine, alla riorganizzazione dell'Ente per assicurare il raggiungimento della nuova missione istituzionale ad esso attribuita.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'S' or 'C' shape with a smaller loop inside, followed by a horizontal line extending to the right.

PAGINA BIANCA

ENTE PER LE NUOVE TECNOLOGIE, L'ENERGIA E L'AMBIENTE

ESERCIZIO 2004

PAGINA BIANCA

RELAZIONE AMMINISTRATIVA

PAGINA BIANCA



Ente per le Nuove tecnologie,
l'Energia e l'Ambiente

Direzione Generale

MODIFICATO IN C.A.

Doc. ENEA (2005) 37/C.A.

Rev. 1

COORDINAMENTO GIURIDICO AMMINISTRATIVO DEI PROVVEDIMENTI	
approvato dal C.d.A. nella ...24a... riunione	
in data ...29/04/2005...	
Per copia conforme a:	
PRES	AFI
VICE PRES	
DIREN	
DCC	
SERV	
data ...3/05/2005 firma <i>Dei...</i>	

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- esaminato il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2004 come risulta dal Doc. ENEA(2005) 37/C.A. Rev. 1 corredato dalla relazione finanziaria e programmatica e formulato in accordo col vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'ENEA, ai sensi di quanto disposto dall'articolo 25, comma 2 del decreto legislativo 3 settembre 2003, n. 257;
- vista la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti allo schema di Conto Consuntivo;
- udita la relazione del Direttore Generale;

DELIBERA

- a) il riaccertamento delle partite passive dell'esercizio finanziario 2004, come specificato nel quadro finanziario e nella relazione finanziaria, per un importo 2.367.836 di euro;
- b) il Bilancio consuntivo dell'esercizio finanziario 2004 le cui risultanze complessive sono le seguenti:
1. gestione ordinaria 2004 in termini di competenza (in migliaia di euro):

Accertamenti di competenza dell'esercizio 2004	281.272		
Avanzo di amministrazione all'1.1.2004	111.543		
Totale disponibilità		392.815	
Impegni finanziari assunti nell'esercizio 2004		297.458	
Saldo			95.357
Sopravvenienze per diminuzione di obbligazioni giuridiche assunte negli esercizi precedenti costituite da partite passive		2.368	
Maggiori disponibilità			97.725

2. gestione 2004 in termini di cassa:

Entrate	
Totale riscossioni	403.267.815
Fondo iniziale di cassa ^(*)	34.445.054
TOTALE	437.712.869

Spese	
Totale pagamenti	387.624.739
Avanzo di cassa	50.088.130
TOTALE	437.712.869

^(*) Comprende anche il Fondo iniziale di cassa della contabilità speciale PNRA

- c) il disavanzo economico dell'esercizio 2004 determinato in 9.280.294 euro, come risulta dalla situazione patrimoniale e dal conto economico;
- d) di provvedere successivamente alla rideterminazione delle necessità previste per l'anno 2005 in relazione anche alle maggiori disponibilità residue;
- e) di dare mandato al Direttore Generale di apportare le opportune modifiche di carattere formale e non sostanziale evidenziate dal Collegio dei Revisori dei Conti nella relazione allo schema di Conto Consuntivo 2004.

La presente deliberazione ed il Bilancio a questa allegato saranno trasmessi, per l'approvazione, al Ministero delle attività produttive, ai sensi dell'articolo 22 del decreto legislativo 3 settembre 2003, n. 257.

PAGINA BIANCA