

b.6 Situazione amministrativa

Dal documento in oggetto si desume un avanzo di amministrazione al 31/12/2004 di euro 101.688.448.

A tale risultato si perviene aggiungendo al fondo di cassa a fine esercizio (50.088.130) la somma algebrica tra i residui attivi (322.962.153) e i residui passivi (271.361.385), risultanti alla chiusura di esercizio (51.600.768).

Tenuto conto delle somme che, in base all'applicazione del D.M. 29 novembre 2002, per euro 3.964.000 sono da considerarsi indisponibili fino a diversa determinazione del Ministero dell'economia e delle finanze, l'avanzo di amministrazione che può essere utilizzato risulta pari ad euro 97.724.488.

b.7 Situazione patrimoniale e conto economico

Il patrimonio dell'Ente è costituito da attività pari ad euro 1.610.962.406 e passività per euro 732.616.794, con una consistenza netta finale pari, pertanto, ad euro 878.345.612, con un decremento di circa l'1,1% nell'anno.

Il patrimonio netto si è ridotto nel corso dell'esercizio di euro 9.280.294 in linea con il risultato negativo del conto economico determinatosi per effetto degli elementi finanziari ed economici di seguito riportati (in migliaia di euro):

Componenti Finanziarie

Entrate correnti	275.553	
Spese correnti	245.904	
Saldo		29.649

Componenti di natura economica che non hanno dato luogo a movimenti finanziariComponenti positive

Insussistenze passive	2.368	
Totale		2.368

Componenti negative

Ammortamenti e svalutazioni	-20.807	
-----------------------------	---------	--

Quote dell'esercizio per l'adeguamento del fondo di trattamento di fine servizio e di previdenza

19.726

Sopravvenienze passive	764	
		-20.490
Saldo		- 42.6

Disavanzo economico **-9.280**

Il Collegio rileva che, ai fini della determinazione del risultato economico, si è tenuto conto di errate imputazioni alla parte in conto capitale di alcune poste contabili riferibili invece alla parte corrente integrando le spese correnti che rilevano, ai fini di che trattasi, di un importo pari a 45.193 euro.

Nel prendere atto dell'operato dell'amministrazione si raccomanda per il futuro di effettuare nei tempi utili le opportune operazioni di rettifica che si rendessero eventualmente necessarie.

b.8 Gestione di cassa

I dati relativi alla consistenza di cassa al 31/12/2004 rilevabili dalla situazione amministrativa, pari ad euro 50.088.130 non concordano per un importo di euro 4.370,29 determinato dalla somma algebrica di € 12.892,09 imputabile a movimentazioni contabili interessanti le casse periferiche dell'Ente in attesa di regolarizzazione e di € 8.521,80 per incassi senza titolo registrati dall'Istituto cassiere in attesa di regolarizzazione contabile (v. verbale n. 3/2005 del 20/4/2005).

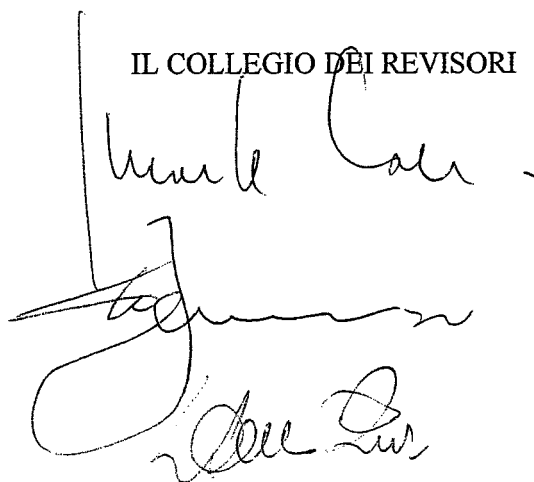
Tenuto delle osservazioni prima esposte e verificato che:

- la contabilità finanziaria è informatizzata;
- le rilevazioni sono state annotate sul giornale cronologico dal quale si evince che sono stati emessi n. 41.365 mandati e n. 6.384 reversali;
- i mandati di pagamento sono stati emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti (la verifica è stata eseguita a campione in occasione dei controlli eseguiti in corso d'anno dal Collegio);
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;
- è stato rispettato il principio della competenza nelle rilevazioni degli accertamenti e degli impegni;
- sono stati adempiuti tutti gli obblighi fiscali,

il Collegio esprime parere favorevole sullo schema del Conto Consuntivo per l'esercizio 2004.

Il Collegio ha termine alle ore 15.30

IL COLLEGIO DEI REVISORI



The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature is at the top, followed by a second signature in the middle, and a third signature at the bottom. The signatures are written in a cursive style.

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

PREMESSA

Il Conto Consuntivo 2004, in applicazione dell'articolo 25, comma 2 del decreto legislativo n. 257/2003, è redatto sulla scorta del "Regolamento per la gestione patrimoniale, economica, finanziaria e contabile interna", approvato dal Consiglio di amministrazione il 19 novembre 1999. Infatti, il citato articolo 25 prevede l'applicazione dei Regolamenti vigenti in ENEA nelle more dell'approvazione, da parte del Ministero vigilante, del Regolamento di organizzazione e funzionamento di cui all'articolo 20 del predetto decreto legislativo.

I dati di bilancio sono esposti in modo da evidenziare:

- da una parte, il funzionamento e la gestione dell'Ente, la cui copertura di spesa dovrebbe essere assicurata dal contributo dello Stato che viene annualmente assegnato dalla Legge Finanziaria;
- dall'altra, le attività programmatiche, la cui copertura di spesa è assicurata da specifiche entrate derivanti da contratti/accordi di collaborazione con committenti pubblici e privati.

Contributo ordinario dello Stato

Il contributo ordinario dello Stato, pari nel 2004 a 201,4 milioni di euro, ridotto in termini di cassa a 197,9 milioni di euro, risulta largamente deficitario rispetto all'entità delle spese di funzionamento e gestione, pari a circa 250 milioni di euro, di cui 163 per le spese di personale e 88 per le spese di funzionamento centrale e periferico.

L'insufficienza di risorse finanziarie da parte del contributo ordinario dello Stato è stata colmata da altre entrate di natura finanziaria e dalle entrate derivanti da contratti attivi, per la parte riferita alle spese di personale ed alle spese generali (cd "margini positivi di contribuzione").

Disponibilità in termini di competenza

Il confronto con il 2003 evidenzia un aumento delle disponibilità di circa 8,9 milioni di euro, di cui un incremento per il funzionamento e la gestione di oltre 10,6 milioni di euro e ad un decremento per le attività programmatiche di circa 1,7 milioni di euro.

L'aumento delle disponibilità per le spese di funzionamento e gestione sono dovute all'aumento delle sopravvenienze nell'anno 2004, rispetto al 2003, di 11,7 milioni di euro.

Le sopravvenienze per attività programmatiche nell'anno 2004, invece, sono state inferiori rispetto al 2003 di 13 milioni di euro, decremento assorbito dalle maggiori entrate programmatiche sempre rispetto al 2003 di 11,3 milioni di euro.

Sempre relativamente alle entrate programmatiche, la definizione degli stanziamenti è avvenuta in funzione sia della data alla quale gli stessi sono stati resi disponibili da parte del committente, sia dello stato di avanzamento effettivo delle attività.

A riguardo delle attività programmatiche, l'ENEA ha presentato nel 2004 proposte progettuali oggetto di finanziamento per circa 251 milioni di euro per un finanziamento di 149 milioni di euro. L'iter approvativo delle predette proposte da parte dei potenziali finanziatori risulta in ritardo rispetto alle scadenze previste e nell'anno 2004 risultano approvate proposte per 81 milioni di euro con un finanziamento di 37 milioni di euro.

Per l'anno 2004, le disponibilità derivanti da entrate programmatiche sono pari a circa il 49% di quelle riferite al contributo ordinario dello Stato.

Entrate in termini di cassa

Le entrate in termini di cassa registrano in assoluto una diminuzione delle disponibilità rispetto al 2003 di 5,6 milioni di euro, essendo passate da 324,4 a 318,8 milioni di euro.

Le entrate per attività programmatiche, invece, si sono incrementate rispetto al 2003 di 27,6 milioni di euro, essendo passate da 62 milioni di euro a 89,6 milioni di euro del 2004.

Tale ultimo risultato, da considerare positivo, è anche dovuto all'efficace azione del sistema di controllo di gestione ed al conseguente miglioramento dell'efficienza operativa delle Unità tecnico-scientifiche nell'attività di rendicontazione.

Avanzo di amministrazione

L'avanzo di amministrazione 2004 è pari a 97,7 milioni di euro, inferiore di 13,8 milioni di euro rispetto a quello del 2003 che è stato di 111,5 milioni di euro; i predetti importi sono al netto di 3.964 migliaia di euro resi indisponibili dal decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 29 novembre 2002.

Del predetto avanzo, per 52,2 milioni di euro è riferito alle attività programmatiche e per 43,1 milioni di euro al funzionamento e gestione.

Risultati conseguiti nelle attività programmatiche

I predetti dati trovano una corrispondenza nelle attività svolte e nei risultati conseguiti nel 2004 per i quali si rimanda all'allegata "Relazione di attività 2004".

Aspetti relativi alle disponibilità di cassa

L'esercizio 2004 si è chiuso con un avanzo di cassa (al netto delle contabilità speciali) di 40,5 milioni di euro rispetto ai 9,2 dell'esercizio 2003.

L'incremento all'avanzo di cassa è dovuto alle minori spese, rispetto al 2003, sia per il funzionamento e gestione, sia per le attività programmatiche. Il contenimento delle spese per attività programmatiche è dovuto al fatto che le pertinenti riscossioni si sono concentrate alla fine dell'esercizio, per cui è risultato impossibile procedere al loro utilizzo.

Per quanto riguarda i residui attivi, quelli riferiti al contributo ordinario dello Stato sono pari a circa 168 milioni di euro (oltre il 50% del totale dei residui attivi).

Risultato economico dell'esercizio

Il 2004 presenta un risultato economico negativo di 9,2 milioni di euro con una differenza di 29,4 milioni di euro rispetto al risultato negativo di 38,6 milioni di euro del 2003.

Tale risultato economico negativo comporta una pari riduzione del patrimonio netto che passa da 887,6 milioni di euro a 878,4 milioni di euro.

1. RELAZIONE FINANZIARIA

1.1 Impostazione del bilancio di previsione

La gestione finanziaria dell'Ente per il 2004 si è svolta in base al "Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2004" (Doc. Atti C.S. n. 68/2003 Rev. 1) approvato dal Commissario Straordinario con ordinanza n. 36/2003-C.S. del 18.12.2003 ed alla "Prima variazione al bilancio di previsione 2004" deliberata dal Consiglio di amministrazione con Doc. ENEA(2004) 136/C.A., nella 19a riunione del 22 dicembre 2004.

Detto bilancio comportava, per la parte in termini di competenza, disponibilità finanziarie e corrispondenti spese per 316.795 migliaia di euro.

Esso, sempre in termini di competenza, è stato formulato sulla base di:

- un importo di 201.419 migliaia di euro quale contributo ordinario dello Stato in accordo alla Legge Finanziaria 2004;
- un'entrata da parte del Consorzio SICN per i servizi allo stesso forniti di 9.000 migliaia di euro;
- un avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente di 71.621 migliaia di euro, di cui 35.555 relativi al funzionamento e gestione e 36.066 per attività programmatiche finanziate da terzi;
- entrate per nuove attività programmatiche di 17.345 migliaia di euro;
- entrate finanziarie di natura diversa per 12.910 migliaia di euro;
- maggiori accertamenti di 4.500 migliaia di euro per entrate programmatiche relative ad attività concluse e in corso di rendicontazione inerenti l'accordo di programma con il Ministero delle attività produttive, ex articolo 31 Legge n. 273/2002.

Per la parte in termini di cassa, il Bilancio di previsione 2004 contemplava disponibilità e corrispondenti previsioni di spesa per 318.603 migliaia di euro.

1.2 Modalità di gestione

Dopo una prima fase di gestione provvisoria, autorizzata con lettera del Ministero delle attività produttive del 21.1.2004 - Prot. N. 246867, l'esercizio finanziario 2004 è stato caratterizzato dalla gestione ordinaria, considerato che la Legge Finanziaria per il 2004 è stata approvata entro il 31 dicembre 2003.

1.3 Evoluzione delle disponibilità

Le disponibilità di competenza dell'esercizio 2004 hanno risentito dei seguenti fattori principali (vedi 1a variazione di bilancio 2004 – Doc. ENEA(2004) 136/C.A.):

- l'incremento, rispetto agli importi iscritti nel bilancio di previsione, delle disponibilità complessive, di 39.922 migliaia di euro per effetto del maggiore avanzo di amministrazione risultante a consuntivo 2003;
- l'incremento di 6.449 migliaia di euro delle entrate del Consorzio SICN;
- l'incremento di 15.226 migliaia di euro delle entrate programmatiche;
- il decremento di 4.500 migliaia di euro previste come maggiori entrate programmatiche, di cui all'accordo di programma con il Ministero delle attività produttive, ex articolo 31 Legge n. 273/2002; in ragione degli effetti dell'articolo 1, comma 6 del decreto legge n. 194/2002, convertito in legge n. 246/2002, e del decreto legge 12 luglio 2004 n. 168, convertito in legge n. 191/2004, il predetto importo non è stato mantenuto in bilancio di previsione 2004.

Le disponibilità in termini di cassa hanno registrato un incremento di 10.484 migliaia di euro in conseguenza del maggiore avanzo di cassa al 31 dicembre 2003, (25.768 migliaia di euro a fronte di un importo iscritto nel bilancio di previsione 2004 di 15.284 migliaia di euro, escluso PNRA); tale maggiore disponibilità, comunque, è stata in parte assorbita dalla riduzione di 3.519 migliaia di euro del contributo ordinario dello Stato in conseguenza agli effetti della legge di assestamento del bilancio dello Stato 22 novembre 2004 n. 278.

Nelle seguenti tabelle si riepiloga in sintesi l'evoluzione delle disponibilità in termini di competenza e cassa.

Parte in termini di competenza

Tabella 1
(in migliaia di euro)

	Bilancio di Previsione	1a variazione di Bilancio
Entrate	245.174	262.349
Avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente	71.621	111.543 ^(a)
TOTALE	316.795	373.892

^(a) L'importo non comprende 3.964 migliaia di euro che costituiscono avanzo di amministrazione vincolato ai sensi del decreto del Ministro dell'economia e finanze del 29.11.2002. Inoltre, con la prima variazione al bilancio sono stati accantonati nei fondi di riserva 33.066 migliaia di euro dei quali 19.066 per assicurare il pareggio di bilancio nel 2005 e 14.000 per far fronte a spese connesse ad attività programmatiche di decisione del Consiglio di amministrazione.

Parte in termini di cassa

Tabella 2
(in migliaia di euro)

	Bilancio di Previsione	1a variazione di Bilancio
Gestione ordinaria	318.603	325.568
Contabilità speciali e partite di giro	119.302	100.000
TOTALE	437.905	425.568

Per ciò che attiene alle variazioni di Bilancio in termini di cassa le stesse sono state effettuate in accordo al comma 1 dell'articolo 19 del Regolamento di contabilità approvato dal Consiglio di amministrazione il 19 novembre 1999.

Nel seguito i dati di riferimento per il bilancio preventivo 2004 sono quelli corrispondenti ai dati rideterminati con la nota di variazione di bilancio precedentemente illustrata.

1.4 Disponibilità annuali: sintesi del confronto tra previsione e consuntivo**1.4.1 Parte in termini di competenza**

A consuntivo le disponibilità annuali per l'esercizio 2004 sono risultate pari a 392.815 migliaia di euro, con una differenza positiva di 18.923 migliaia di euro rispetto alla previsione definitiva e sono così costituite:

Tabella 3
(in migliaia di euro)

	Dati di previsione	Dati di consuntivo	Differenza rispetto alla previsione
Entrate	262.349	281.272	
Economie di spesa	111.543 ^(b)	111.543 ^(b)	
TOTALE	373.892	392.815	18.923

^(b) netto dell'importo di 3.964 migliaia di euro resi indisponibili ai sensi del decreto del MEF del 29.11.2002

Tale differenza consegue a maggiori accertamenti per le entrate programmatiche e per altre entrate diverse dal contributo ordinario dello Stato rispettivamente per 9.323 e 9.600 migliaia di euro. Essa trova le seguenti motivazioni:

- le maggiori entrate programmatiche, essendo i relativi accertamenti di entrata modulati in base all'andamento dell'effettiva rendicontazione ai committenti delle attività svolte, discendono in modo significativo da un impulso delle attività di rendicontazione, in particolare verso il MIUR;
- le altre maggiori entrate, diverse dal contributo ordinario dello Stato, conseguono principalmente dai maggiori proventi dal fondo per l'indennità di anzianità in conseguenza delle cessazioni dal servizio del personale, all'incremento dei dividendi delle partecipazioni societarie e dall'incremento dei recuperi e dei rimborsi di oneri del personale comandato presso le altre pubbliche amministrazioni.

1.4.2 Parte in termini di cassa

Rispetto ad una previsione di 325.568 migliaia di euro, al netto delle partite di giro e delle contabilità speciali, a consuntivo la disponibilità di cassa è risultata pari a 335.278 migliaia di euro con una differenza positiva di 9.710 migliaia di euro. Tale differenza è principalmente dovuta ai maggiori incassi per accordi/intese di programma con i Ministeri. Inoltre, la legge 22 novembre 2004, n. 278, di assestamento nel bilancio dello Stato ha comportato una riduzione del contributo dello Stato in termini di cassa di 3.519 migliaia di euro che, sommati ai precedenti crediti conseguenti alle limitazioni sulla gestione di cassa degli anni precedenti, portano il credito dell'Ente verso lo Stato per il contributo ordinario a 168.442 migliaia di euro.

Il quadro di sintesi complessivo delle disponibilità di cassa è così costituito:

Tabella 4 - Sintesi delle disponibilità
(in migliaia di euro)

	Dati di previsione	Dati di consuntivo	Differenza rispetto alla previsione
Entrate	325.568	309.510	
Consistenza al 1° 1.2003		25.768 ^o	
TOTALE	325.568	335.278	9.710

1.5 Commenti sintetici alla gestione finanziaria

1.5.1 Parte in termini di competenza

Si riporta nella tabella seguente un confronto di sintesi tra le disponibilità e gli impegni di spesa sulla base delle risultanze del Conto Consuntivo 2004:

Tabella 5 - Confronto Disponibilità impegni
(in migliaia di euro)

Disponibilità			Impegni di spesa	
Entrate				
Contributo ordinario dello Stato	201.419		Attività programmatiche	47.122
Programmatiche	57.242 ^(d)		Personale	162.671
Altre	22.611		Funzionamento	87.665
Totale entrate		281.272		
Economie di spesa				
Trasferimenti di entrate programmatiche all'esercizio 2004	42.124			
Altre	69.419			
Totale economie di spesa		111.543 ^(e)		
Totale disponibilità effettive		392.815	Totale impegni di spesa	297.458

Avanzo di amministrazione dell'esercizio	95.357 ^(e)
Saldo tra insussistenze attive e insussistenze passive	+ 2.368
Totale avanzo di amministrazione	97.725

^(d) Contiene le entrate derivanti dai Consorzi SICN e PNRA per i servizi assicurati agli stessi per circa 16.000 migliaia di euro

^(e) L'importo non comprende 3.964 migliaia di euro indisponibili ai sensi del decreto del MEF del 29.11.2002

Dai dati sopra esposti emerge un avanzo di gestione per l'esercizio 2004, a netto delle insussistenze attive e passive, pari a 95.357 migliaia di euro; di tale importo 52.244 migliaia di euro ($57.242 + 42.124 - 47.122$) costituiscono avanzo di gestione delle attività programmatiche finanziate da terzi.

La restante componente dell'avanzo di gestione, pari a 43.113 migliaia di euro costituisce avanzo di gestione per le spese di funzionamento e gestione.

In Tabella 6 è riportata la sintesi di tali avanzi.

Tabella 6
(In migliaia di euro)

Attività finanziate da terzi		
Disponibilità	99.366	
Impegni di spesa	47.122	
Avanzo di amministrazione		52.244

Funzionamento e gestione		
Disponibilità	293.449	
Impegni di spesa	250.336	
Avanzo di amministrazione		43.113

Totale		95.357
---------------	--	---------------

Con la prima variazione di bilancio 2004 fu deciso di trasferire al 2005 l'importo di 19.070 migliaia di euro per assicurare il pareggio di bilancio, per cui l'effettivo avanzo di amministrazione ammonta a 78.655 migliaia di euro ($97.725 - 19.070$).

L'avanzo di gestione non contiene, inoltre, l'importo di 3.964 milioni di euro che, in attuazione del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 29 novembre 2002, viene considerato indisponibile.

Conseguentemente l'avanzo di amministrazione relativo al funzionamento e gestione, pari a 43.113 migliaia di euro, rappresenta il risultato delle azioni di contenimento delle spese, effettuate nel 2004, per garantire anche l'equilibrio di bilancio 2005. Infatti, nel Bilancio di previsione 2005 sono previste spese di funzionamento e gestione per 243.791 migliaia di euro a fronte dei quali il contributo ordinario dello Stato, assegnato dalla Legge Finanziaria, è pari solamente a 199.405 migliaia di euro.

Infine, l'avanzo di amministrazione complessivo dell'esercizio, pari a 97.725 migliaia di euro, registra una diminuzione di circa 14.000 migliaia di euro rispetto all'analogo valore di consuntivo 2003, che fu pari a 111.543 migliaia di euro.

1.5.2. Parte in termini di cassa

Nella tabella seguente si riporta un confronto di sintesi tra le disponibilità ed i pagamenti effettuati sulla base delle risultanze del Conto Consuntivo 2004. Gli importi non comprendono le contabilità speciali ed il pagamento al Consorzio PNRA dei rimanenti 8.677 migliaia di euro per la contabilità speciale riferita al Programma Nazionale di Ricerche in Antartide.

Tabella 7
(in migliaia di euro)

Disponibilità			Pagamenti	
Entrate				
Contributo ordinario dello Stato	197.900		Attività programmatiche	42.862
Programmatiche	89.692		Personale	155.711
Altre	21.918		Funzionamento	79.730
Totale entrate		309.510		
Disponibilità iniziale (al netto delle contabilità speciali)	9.284			
Totale Disponibilità		318.794	Totale pagamenti	278.303

Dai dati sopra esposti risulta:

- i pagamenti per le spese di funzionamento e gestione hanno rappresentato l'84% dei pagamenti complessivi;
- il contributo ordinario dello Stato ha garantito la copertura delle spese di funzionamento e gestione per l'80%;
- le disponibilità di cassa, al netto delle contabilità speciali, risultano utilizzate all'88%.