

L'incremento del fondo TFR, pari a 8.779 migliaia di Euro, si riferisce all'accantonamento dell'esercizio comprensivo della rivalutazione.

I decrementi, pari a complessivi 6.453 migliaia di Euro, si riferiscono, essenzialmente, per 2.238 migliaia di Euro sia a liquidazioni di TFR in seguito alla cessazione del rapporto di lavoro che ad anticipi erogati al personale che ne ha fatto richiesta; per 3.867 migliaia di Euro alla quota di TFR inerente la previdenza integrativa del personale non dirigente (Prevaer), di cui 1.772 migliaia di Euro versati nel mese di luglio 2005, e per 2.095 migliaia di Euro da versare nel mese di gennaio 2006. A tal fine, tale importo è stato classificato nell'ambito della voce altri debiti e, per favorire la comparabilità dei dati con l'esercizio 2004, si è provveduto a riclassificare anche la quota di tale anno pari a 2.101 migliaia di Euro. Un ulteriore decremento pari a 278 migliaia di Euro è rappresentato dalla quota di TFR da girare al Previndai (Fondo di previdenza complementare dirigenti), in seguito alla conclusione nel 2005 dell'iter di approvazione da parte della Commissione di Vigilanza sui Fondi Pensione (Covip) che ha permesso l'ingresso di Enav al Fondo Previndai con decorrenza 1° gennaio 2004; a tale Fondo hanno aderito 50 dirigenti.

Debiti

I debiti ammontano complessivamente a 296.087 migliaia di Euro (264.710 migliaia di Euro al 31 dicembre 2004). La composizione è riportata nella seguente tabella:

Descrizione	mgl euro	31.12.04	31.12.05
Acconti		56.525	59.182
Debiti verso fornitori		117.848	138.096
Debiti verso controllate		124	1.310
Debiti tributari		11.952	14.830
Debiti verso istit. di previdenza e sicurezza sociale		30.248	22.490
Altri debiti:			
Debiti verso il personale		26.823	30.094
Debiti verso l'azionista per dividendi		0	25.000
Debiti per previdenza integrativa		3.403	3.787
Altri debiti		1.093	1.298
		31.319	60.179
Debiti per balance Eurocontrol		16.694	0
Totale		264.710	296.087

Gli "acconti" si riferiscono al debito verso il Ministero dell'economia e finanze riguardante gli incassi ricevuti da Eurocontrol di competenza dell'Aeronautica Militare per prestazioni rese pari a 51.282 migliaia di Euro e, per 7.900 migliaia di Euro, ai ricavi relativi alla fornitura dei servizi di assistenza al volo negli aeroporti militari aperti al traffico aereo civile. Tali importi verranno conguagliati con il credito vantato verso lo stesso Ministero sia per le prestazioni rese da Enav in regime di esenzione tariffaria che per gli aeroporti a basso traffico.

Il "debito verso fornitori", ammonta a 138.096 migliaia di Euro ed è comprensivo delle fatture da ricevere per 32.381 migliaia di Euro.

I "debiti tributari" si riferiscono alle ritenute effettuate al personale dipendente e versate nel mese di gennaio 2006 per 8.270 migliaia di Euro e, per la differenza, al debito per imposte correnti pari ad un importo lordo di 40.745 migliaia di Euro che, esposto al netto degli acconti versati, al credito IRES ed alle ritenute d'acconto subite pari a 34.185 migliaia di Euro, ammonta a 6.560 migliaia di Euro.

Il "debito verso istituti di previdenza e sicurezza sociale" pari a 22.490 migliaia di Euro, si riferisce, oltre che agli oneri sociali maturati sulle competenze relative al mese di dicembre del personale dipendente e versate nel mese di gennaio 2006, anche ai contributi relativi al costo del personale rilevato per competenza, pari a 8.021 migliaia di Euro. Il decremento della voce in oggetto, rispetto all'esercizio precedente, è

ascrivibile a pagamenti INAIL effettuati nel corso del 2005 di competenza di esercizi precedenti.

Il "debito verso il personale" pari a 30.094 migliaia di Euro accoglie principalmente: i) il debito per ferie maturate e non godute per 9.766 migliaia di Euro (8.440 migliaia di Euro al 31 dicembre 2004); ii) il costo relativo al premio di risultato pari a 15.073 migliaia di Euro (9.728 migliaia di Euro al 31 dicembre 2004) che rappresenta il debito che la Società ritiene di avere nei confronti dei dipendenti sulla base dei calcoli effettuati e delle trattative in corso. L'incremento, rispetto all'esercizio precedente, è essenzialmente dovuto alla mancata erogazione, nel 2005, dell'anticipo del premio di risultato e pertanto il debito dell'anno tiene conto dell'intero importo.

Il "debito verso l'azionista per dividendi" è relativo al dividendo da erogare pari all'importo stabilito dall'Assemblea ordinaria di approvazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2004.

Per il commento del "debito verso Eurocontrol", azzeratosi al 31 dicembre 2005, si rimanda a quanto riportato nell'apposito paragrafo (v. costi della produzione – balance).

Ratei e risconti passivi

Ammontano complessivamente a 109.602 migliaia di Euro (114.120 migliaia di Euro al 31 dicembre 2004) e si riferiscono interamente a risconti passivi di cui 108.144 migliaia di Euro (113.075 migliaia di Euro al 31 dicembre 2004) per contributi PON ricevuti per specifici investimenti effettuati negli aeroporti del sud. La variazione dell'esercizio è dovuta all'effetto netto tra incassi ricevuti nel 2005 pari a 10.638 migliaia di Euro (89.230 migliaia di Euro al 31 dicembre 2004) ed il rigiro al conto economico del risconto per 15.569 migliaia di Euro; si evidenzia che tali contributi partecipano al risultato dell'esercizio per un ammontare pari agli ammortamenti relativi agli investimenti a cui sono collegati. Per 259 migliaia di Euro (1.045 migliaia di Euro al 31 dicembre 2004) si riferisce all'attualizzazione del credito IVA oggetto di transazione pari all'ultima quota avente scadenza 2006; tale importo si è decrementato di 786 migliaia di

Euro rispetto all'esercizio precedente per il rigiro a conto economico di tali interessi in seguito all'incasso della rata. I risconti passivi accolgono anche la sospensione della plusvalenza legata all'investimento finanziario AIG per un importo pari a 1.200 migliaia di Euro come precedentemente commentato.

Conti d'ordine

I conti d'ordine sono rappresentati da:

- i) conti di memoria per i beni immobili trasferiti ad Enav in forza dell'allegato F del decreto del 14 novembre 2000, iscritti ad un valore simbolico di 1 Euro, e non riportati nell'attivo patrimoniale nell'attesa che venga completata la procedura di identificazione e di determinazione del valore da parte dei competenti Organi del Ministero dell'economia e finanze;
- ii) garanzie prestate a favore di terzi pari a complessivi 8.655 migliaia di Euro di cui 7.684 migliaia di Euro a favore dell'Amministrazione finanziaria per crediti IVA a rimborso;
- iii) garanzie ricevute a fronte della corretta esecuzione di contratti di fornitura stipulati per 44.389 migliaia di Euro.

IL CONTO ECONOMICO

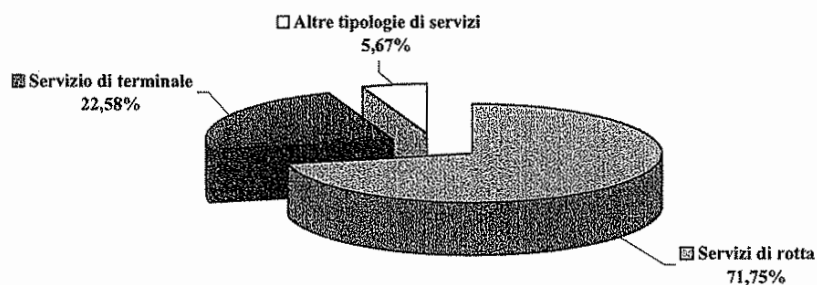
Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

La voce in oggetto al 31 dicembre 2005 ammonta a 684.555 migliaia di Euro (672.236 migliaia di Euro al 31 dicembre 2005) ed è così composta:

Descrizione	mgl euro	31.12.04	31.12.05	Variazioni
<u>Ricavi delle vendite e delle prestazioni:</u>				
Ricavi di rotta		457.403	475.791	(18.388)
Ricavi di terminale		71.801	74.055	(2.254)
Utilizzo balance n-2		(24.474)	16.694	(41.168)
<u>Esenzioni:</u>				
Rotta		24.326	22.518	1.808
Terminale		22.533	22.494	39
Aeroporti a basso traffico		55.742	57.762	(2.020)
Totale esenzioni		102.601	102.774	(173)
Rettifiche tariffe per balance dell'anno		14.888	3.106	11.782
Utilizzo fondo stabilizzazione tariffe		43.456	9.975	33.481
Effetto balance		58.344	13.081	45.263
Variazioni per balance		4.314	(1.993)	6.307
Ricavi da business complementari		2.247	4.153	(1.906)
Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni		672.236	684.555	(12.319)

Valore della Produzione



I ricavi di rotta si incrementano nell'anno di 18.388 migliaia di Euro in seguito sia alle maggiori Unità di Servizio (UdS)⁴ sviluppate rispetto all'esercizio precedente, pari a circa 1,8% del traffico pagante, che all'incremento della tariffa legata esclusivamente all'inflazione programmata, (1,6%) rispetto al 2004 (tariffa 69,39 Euro nel 2005 rispetto a 68,3 Euro nel 2004).

I ricavi di terminale si incrementano di 2.254 migliaia di Euro esclusivamente a seguito delle maggiori Unità di Servizio rispetto al 31 dicembre 2004 in quanto la tariffa del 2005 è rimasta invariata (2,97 Euro).

I ricavi legati alle esenzioni risultano sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente ma nei singoli importi si evince un decremento relativo alla rotta e strettamente connesso alla riduzione delle Unità di Servizio.

La variazione delle Unità di Servizio tra l'effettivo andamento del 2005 (+ 1,8% del traffico di rotta commerciale) e la previsione iniziale di Eurocontrol (+ 2,5% di incremento 2004 rispetto al 2003) costituisce balance dell'esercizio per 3.106 migliaia di Euro. Come precedentemente evidenziato, i maggiori costi rispetto ai ricavi hanno generato l'esigenza di utilizzare il "Fondo di stabilizzazione tariffe", come previsto in sede assembleare, per 9.975 migliaia di Euro principalmente connesso al terminale.

In seguito all'ottenimento, successivamente alla chiusura dell'esercizio 2004, dei costi consuntivi Eurocontrol, che hanno mostrato un decremento di 1.993 migliaia di Euro rispetto a quanto inizialmente comunicato ed inserito in tariffa, tale importo è stato iscritto come variazione negativa di balance al fine della restituzione, mediante lo stesso meccanismo, ai vettori (v. par. Balance).

⁴ La formula per il calcolo delle UdS è la seguente: $n = d \times p$, dove d è il coefficiente di distanza del volo, p è il coefficiente di peso dell'aeromobile. Il coefficiente di distanza (d) si ottiene dividendo per cento la distanza ortodromica espressa in chilometri tra: il punto di partenza situato all'interno dello spazio aereo nazionale ed il punto di uscita da tale spazio risultanti dal piano di volo, oppure, il punto di ingresso nello spazio aereo nazionale e il punto di ultima destinazione situato all'interno di tale spazio risultanti dal piano di volo, oppure, in caso di sorvolo, il punto di ingresso e quello di uscita dallo spazio aereo nazionale risultanti dal piano di volo. La distanza ortodromica è diminuita di 20 chilometri per i decolli e gli atterraggi effettuati nei punti situati all'interno dello spazio aereo nazionale.

Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

La voce in oggetto, pari a 2.101 migliaia di Euro, si riferisce interamente alla capitalizzazione dei costi del personale che svolgono la propria attività sui programmi di investimento in corso di esecuzione.

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi ammontano complessivamente a 34.472 migliaia di Euro (16.031 migliaia di Euro al 31 dicembre 2004). Tale voce accoglie principalmente:

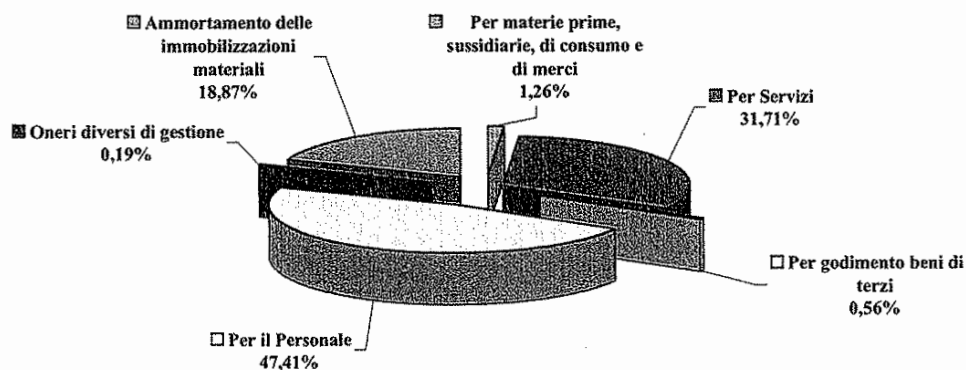
- i) l'utilizzo del Fondo svalutazione crediti per 8.009 migliaia di Euro in seguito all'incasso di crediti precedentemente svalutati (2.029 migliaia di Euro al 31 dicembre 2004);
- ii) l'assorbimento a conto economico di quota del sconto passivo su finanziamenti PON per un importo pari a 15.569 migliaia di Euro (5.707 migliaia di Euro al 31 dicembre 2004);
- iii) i finanziamenti CEE inerenti al progetto di ricerca Mediterranean Free Flight per 2.666 migliaia di Euro, che copre il 50% del costo esposto nell'ambito dei costi per servizi (2.029 migliaia di Euro al 31 dicembre 2004);
- iv) il rimborso ricevuto dalle Assicurazioni Generali, 2.361 migliaia di Euro, per le spese legali sostenute in ambito giudiziale e per 3.734 migliaia di Euro all'utilizzo di fondi rischi a seguito di un'analisi delle passività probabili a carico dell'azienda.

Costi della produzione

Ammontano al 31 dicembre 2005 a 677.509 migliaia di Euro (668.698 migliaia di Euro al 31 dicembre 2004) con un incremento netto di 8.811 migliaia di Euro principalmente dovuto ai maggiori costi del personale per 4.727 migliaia di Euro, come riportato successivamente, ed a maggiori ammortamenti al netto della svalutazione crediti per 4.758 migliaia di Euro, legati all'ultimazione di investimenti entrati in esercizio nel corso del 2005, oltre che alla aliquota piena degli investimenti entrati in uso nell'esercizio precedente. La composizione dei costi della produzione è riportata nella seguente tabella:

Descrizione	mgl euro	31.12.04	31.12.05	Variazioni
Costi della produzione				
<i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>		8.087	8.657	(570)
<u>Per servizi:</u>				
- costi di manutenzione		90.191	90.040	151
- contribuzione Eurocontrol e Ceats		36.796	47.147	(10.351)
- costi per utenze e telecomunicazioni		24.109	26.328	(2.219)
- costi di ricerca e sviluppo		18.855	11.166	7.689
- premi assicurativi		7.157	6.933	224
- pulizia e vigilanza		7.614	8.015	(401)
- altri costi riguardanti il personale		5.362	7.190	(1.828)
- altre spese per servizi		17.230	20.429	(3.199)
<i>Totale spese per servizi</i>		207.314	217.248	(9.934)
<i>Per godimento beni di terzi</i>		3.438	3.813	(375)
<i>Per il personale</i>		320.165	324.892	(4.727)
<u>Ammortamenti e svalutazioni:</u>				
- immobilizzazioni immateriali		0	764	(764)
- immobilizzazioni materiali		109.174	119.957	(10.783)
- svalutazione crediti		15.347	8.558	6.789
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>		124.521	129.279	(4.758)
<i>Variazione delle rimanenze</i>		856	(7.654)	8.510
<i>Accantonamenti per rischi</i>		3.000	0	3.000
<i>Oneri diversi di gestione</i>		1.317	1.274	43

Costi della Produzione



N.B: al netto della variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci pari ad € (7.654.326)

L'incremento netto dei "costi per servizi" di 9.934 migliaia di Euro deriva principalmente dall'effetto combinato delle seguenti voci:

- i) incremento della "contribuzione Eurocontrol" in seguito all'attuazione del Pension Scheme (adeguamento degli oneri previdenziali per il personale di Eurocontrol) deliberato dalla Commissione Permanente di Eurocontrol;
- ii) incremento degli "altri costi riguardanti il personale" a seguito della classificazione in questa voce dei costi per "viaggi e trasporti e rimborsi a piè di lista" del personale dipendente che nell'esercizio precedente erano classificati nell'ambito dei costi del personale;
- iii) incremento delle "altre spese per servizi" concernente i costi per i legali che hanno difeso i lavoratori dell'Area Control Center di Milano, prosciolti con formula piena dai reati loro ascritti. Il proscioglimento completo da ogni ipotesi di reato nelle diverse fasi del giudizio penale genera, secondo quanto espressamente previsto dall'art. 14 del CCNL, l'accollo, da parte dell'Azienda, delle spese legali sostenute dai lavoratori. Tale importo ammonta a 2 milioni di Euro;
- iv) minori costi connessi alla "ricerca e sviluppo" in seguito sia al completamento del programma Mediterranean Free Flight (MFF), parzialmente finanziato con fondi di ricerca europei, che alle minori contribuzioni richieste per il programma Egnos, anche in funzione di quanto riportato al commento della voce altri crediti, il cui costo nell'esercizio è stato pari a 5.113 migliaia di Euro (14.000 migliaia di Euro al 31 dicembre 2004).

La voce "ammortamenti e svalutazioni" accoglie per 120.721 migliaia di Euro ammortamenti dell'esercizio e per 8.558 migliaia di Euro la svalutazione effettuata nel 2005 a fronte di rischi di inesigibilità connessi ai crediti verso clienti e ai crediti verso altri.

Costi del personale

L'argomento è stato trattato nello specifico capitolo (II, 2) al quale si rimanda.

Proventi ed oneri finanziari

Il saldo tra i proventi ed oneri finanziari al 31 dicembre 2005 sono pari a 13.622 migliaia di Euro (7.471 migliaia di Euro al 31 dicembre 2004).

Si registra un incremento netto di 6.151 migliaia di Euro generato principalmente dai proventi della gestione patrimoniale avviata nel secondo semestre 2004 e dalla rilevazione degli interessi maturati nell'esercizio sul credito IVA chiesto a rimborso. Gli interessi ed altri oneri finanziari pari a complessivi 1.309 migliaia di Euro, accolgono, oltre alle minusvalenze realizzate dalla vendita di titoli, anche le commissioni di gestione riconosciute alla Pioneer Investment per la gestione patrimoniale. Il dettaglio degli oneri e proventi finanziari è riportato nella seguente tabella:

Descrizione	mgl euro	31.12.04	31.12.05	Variazioni
<u>Proventi ed oneri finanziari</u>				
Proventi da partecipazioni		0	223	(223)
<u>Altri proventi finanziari:</u>				0
- da titoli iscritti nell'attivo circolante		2.622	8.172	(5.550)
- <i>proventi diversi, di cui:</i>				
a) interessi attivi su credito iva a rimborso		0	2.674	(2.674)
b) interessi attivi su conti correnti bancari		2.498	1.541	957
c) interessi attivi su attualizzazione del credito iva		1.327	787	540
d) altri interessi attivi		958	1.116	(158)
<i>Totale proventi diversi</i>		<u>4.783</u>	<u>6.118</u>	<u>(1.335)</u>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>		<u>7.405</u>	<u>14.290</u>	<u>(6.885)</u>
Interessi ed altri oneri finanziari		(59)	(1.309)	1.250
Utili e perdite su cambi		125	418	(293)
<u>Totale proventi ed oneri finanziari</u>		<u>7.471</u>	<u>13.622</u>	<u>(6.151)</u>

La voce "Utili e perdite su cambi" include una perdita netta non realizzata di 256 migliaia di Euro e un utile netto non realizzato di 147 migliaia di Euro.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

La voce in oggetto mostra un importo netto negativo di 928 migliaia di Euro (-166 migliaia di Euro al 31 dicembre 2004) per effetto

dell'adeguamento del portafoglio titoli al valore di mercato al 31 dicembre 2005.

Proventi ed oneri straordinari

Il saldo di tale voce mostra un importo netto positivo di 2.399 migliaia di Euro (3.155 migliaia di Euro al 31 dicembre 2004) ed è composto da:

- i) proventi straordinari per 12.820 migliaia di Euro (8.058 migliaia di Euro al 31 dicembre 2004);
- ii) oneri straordinari per 10.421 migliaia di Euro (4.904 migliaia di Euro al 31 dicembre 2004).

I "proventi straordinari" sono principalmente formati da:

- interessi su credito IVA chiesto a rimborso e di competenza di esercizi precedenti per 4.521 migliaia di Euro;
- cancellazione di debiti insussistenti relativi agli esercizi precedenti dovuta principalmente a sistemazioni contabili per 4.866 migliaia di Euro;
- sopravvenienza attiva per 1.742 migliaia di Euro relativa a voli esenti dell'esercizio precedente;
- sopravvenienza attiva per le maggiori imposte correnti rilevate nell'esercizio precedente rispetto a quanto risultato in sede di presentazione dell'Unico 2005 per 410 migliaia di Euro.

Gli "oneri straordinari" accolgono prevalentemente:

- maggiori oneri del personale derivanti principalmente dagli accordi siglati relativi all'istituto delle "ore aggiuntive" per complessivi 4.312 migliaia di Euro;
- costi di competenza di precedenti esercizi per 2.643 migliaia di Euro anche in conseguenza della definizione dei rapporti debitori con fornitori;
- imposte e tasse relative ad esercizi precedenti per 1.022 migliaia di Euro derivante per 203 migliaia di Euro dall'accantonamento effettuato nell'esercizio al Fondo imposte e per la parte residua all'addebito al

conto economico delle ritenute d'acconto subite e compensate fiscalmente negli esercizi precedenti.

Balance

A livello internazionale, gli Stati che aderiscono ad Eurocontrol utilizzano un sistema di tariffazione a "cost recovery". Tale sistema si basa sul concetto che l'ammontare dei ricavi sia commisurato al valore dei costi sostenuti per i servizi di controllo della navigazione area di rotta. Per cui, se i ricavi risultano superiori ai costi sostenuti si ha un "balance negativo" (over recovery) che genera l'iscrizione di un debito e la rettifica a conto economico dei maggiori ricavi. Invece, se i ricavi risultano inferiori ai costi sostenuti si ha un "balance positivo" (under recovery) che genera l'iscrizione di un credito e la rilevazione a conto economico dei ricavi. Tali poste a debito ed a credito vengono imputati a conto economico nel secondo esercizio successivo a quello di riferimento.

Tutto quanto premesso, nella tabella seguente viene riportata la movimentazione del credito e debito per balance al 31 dicembre 2005:

Descrizione	Anno di formazione	31.12.04	Incrementi	Decrementi	31.12.05
Credito per Balance	2004	14.888	0	0	14.888
	2005	0	3.106	(1.993)	1.113
Totale credito per Balance		14.888	3.106	(1.993)	16.001
Debito per Balance	2003	16.694		(16.694)	0
Totale debito per Balance	mgli euro	16.694	0	(16.694)	0

Il credito si è incrementato di 3.106 migliaia di Euro a seguito della determinazione del balance al 31 dicembre 2005 che riflette esclusivamente l'effetto derivante dalle minori Unità di Servizio rispetto alle previsioni iniziali, come precedentemente riportato e si è decrementato per 1.993 migliaia di Euro in seguito al minor costo Eurocontrol, rispetto a quanto

inizialmente comunicato, che comporta una rettifica dei maggiori ricavi conseguiti nell'esercizio precedente.

Il debito si è totalmente azzerato in seguito all'accredito a conto economico del balance negativo (ricavi maggiori dei costi) generatosi nel 2003.

2. Il sistema informativo gestionale

Il programma di ammodernamento del Sistema Informativo Aziendale ha proseguito nel corso del 2005 nella fase di sviluppo mediante numerose attività finalizzate:

- alla crescita delle funzionalità messe a disposizione degli utenti;
- al miglioramento della continuità di erogazione dei servizi prodotti;
- al consolidamento dell'infrastruttura tecnologica;
- al miglioramento del livello di sicurezza informatica presente in Enav.

In particolare, gli interventi realizzati nel corso dell'anno 2005 sono riconducibili alle due aree Applicazioni e Infrastrutture Tecnologiche.

Tra i principali interventi si menzionano quelli relativi alla architettura generale di sistema per la quale era stata negli anni precedenti effettuata la scelta di una soluzione di tipo ERP (Enterprise Resource Planning); al riguardo, è stato rilasciato il sistema di consuntivazione di giornate di lavoro svolte da personale Enav per commesse di esercizio/vendite ed investimento e si è provveduto ad aggiornare il relativo applicativo attraverso una migrazione software.

Per quanto riguarda invece gli applicativi Oracle attualmente in uso, è stato realizzato il Progetto di migrazione ad un'unica piattaforma di riferimento di tutta l'infrastruttura applicativa per i Data Base Enterprise e gli "Application Server" allineati all'ultima versione rilasciata dalla Oracle Corporation. In tale ambito, è stata perfezionata la procedura di raccolta, validazione e predisposizione dei dati di volo alla trasmissione ad Eurocontrol per la tariffazione ai clienti aziendali.

Con riferimento alle attività di interesse delle singole aree aziendali, i progetti di maggior rilievo hanno riguardato, in primo luogo, la gestione del personale attraverso il progetto "gestione turni", che ha

l'obiettivo di gestire attraverso una procedura automatizzata la turnazione del personale operativo (CTA ed EAV); la procedura è integrata all'interno del sistema di rilevazione della presenza e se ne prevede, dapprima, l'avvio sulle sedi maggiori (ACC) e, successivamente, l'utilizzo anche nelle sedi aeroportuali. Si segnala inoltre il Progetto JET consistente nello sviluppo di una procedura informatica che, partendo da dati elaborati dal sistema del personale nell'ambito dell'elaborazione del "cedolino", produce la contabilizzazione dei costi del personale per competenza anziché per cassa. Per quanto riguarda le banche dati aziendali, sono state realizzate una procedura per la gestione degli obblighi afferenti alla sicurezza del lavoro (d.lgs 626/94) e la banca dati Meteo alimentata da dati alfanumerici rilevati direttamente dalla strumentazione meteo di campo e successivamente veicolati attraverso la rete Intranet e archiviati presso il CED della Direzione Generale: tali dati possono essere utilizzati sia per scopi climatologici, come supporto alle attività di istituto della Funzione Meteorologia, che per una eventuale vendita attraverso i nuovi canali Internet.

Nell'area delle applicazioni di Work Flow Management "Lotus Dominio" è stata completata la fase di analisi, nell'ambito dell'Area Operativa, finalizzata alla realizzazione di procedure che coprono gli aspetti di consuntivazione statistica dei turni del personale operativo CTA ed EAV, scioperi, visite mediche per l'accertamento dell'idoneità ed infine per gestire la certificazione e le successive abilitazioni.

Per ciò che riguarda le Infrastrutture Tecnologiche, sono stati avviati vari progetti di ammodernamento e allineamento agli standard più avanzati di mercato tra i quali il rifacimento delle LAN degli ACC che, una volta concluso, migliorerà la capacità e la velocità di trasferimento dei dati all'interno dell'infrastruttura di Enav e la Server Consolidation che ha consentito il consolidamento dell'infrastruttura elaborativa di parte della Server Farm della sede centrale e degli ACC garantendo il miglioramento delle performance elaborative.

Al fine di garantire standard di disponibilità sempre più elevati, è stato potenziato sia lo Storage Area Network asservito alle due linee di sistemi (Unix e Windows) presenti all'interno del CED ed è stato rilasciato il sistema di Disaster Recovery della Posta Elettronica (Exchange) che nel corso dell'ultimo anno ha mostrato un notevole

incremento sia in termini di volume di mail scambiate che di nuovi utenti all'interno di Enav, tanto da indurre i Sistemi Informativi Gestionali a sviluppare un progetto finalizzato a garantire la continuità del servizio di posta.

3 – La contabilità analitica, il budget e il controllo di gestione

Contabilità Analitica

Nel corso dell'esercizio sono proseguite le attività in fase di sviluppo a fine 2004.

In particolare, come previsto, nel 2005 è stato completato:

- lo sviluppo della contabilità di competenza del costo del personale per Funzione aziendale attraverso una procedura alimentante la contabilità analitica;
- lo sviluppo del sistema di contabilità analitica che consente la rilevazione degli andamenti economici (costi/ricavi) per Centro di Responsabilità, nonché l'attribuzione dei costi infrastrutturali (comuni) attraverso l'utilizzo di appropriati "cost drivers".

Il sistema di contabilità analitica ha permesso di conseguire i seguenti principali obiettivi istituzionali e gestionali:

- quadratura dei risultati della contabilità analitica con il Bilancio di esercizio 2005;
- determinazione dei costi consuntivi dei Servizi di Rotta e di Terminale che costituiscono la base per la successiva quantificazione dello squilibrio tra ricavi e costi (c.d. Balance);
- determinazione delle Tariffe Unitarie consuntive per il Servizio Rotta (CUT) e di Terminale (CTT);
- determinazione della quota dei costi degli aeroporti a basso traffico e delle quote esenti a carico dello Stato;

- costruzione di conti economici gestionali per aeroporto e Centro Regionale di Area (ACC), a loro volta suddivisi tra Servizi di Rotta e Servizi di Terminale, al fine di monitorarne i costi diretti e indiretti, l'efficienza operativa, la redditività e il dimensionamento degli impianti;
- possibilità di disporre di informazioni di supporto alle decisioni aziendali.

Poiché la legge n. 248 del 2 dicembre 2005 all'art. 11 - *sexies* "Razionalizzazione ed incremento dell'efficienza del settore di controllo del traffico aereo" prevede per Enav l'obbligo di certificazione, da parte di una società di revisione, del sistema di contabilità analitica che consenta l'individuazione dei ricavi e dei costi di competenza afferenti a ciascuno dei servizi, regolamentati e non regolamentati a partire dal 2006, Enav ha deciso di affidare tale incarico, già a partire dall'esercizio 2005, ad una primaria società di revisione ottenendone la certificazione in data 2 maggio 2006.

Budget

La revisione del budget 2005 effettuata a fine semestre 2005 aveva evidenziato una consuntivazione dei risultati in linea con le previsioni di budget 2005, previsione effettuata con l'applicazione del principio del *cost cap* ai costi 2004 che includeva un efficientamento del 2% sui costi del personale e sui costi esterni (tale principio è inserito nello schema di contratto di programma 2004-2006).

Tale efficientamento è stato raggiunto - salvo che per il personale - anche tramite la costituzione di un "Comitato Costi", il quale ha individuato specifiche aree di intervento di razionalizzazione e ottimizzazione dei costi e dei processi ed elaborato puntuali piani di azione.

Nel tempo, il budget va assumendo sempre di più la qualità di strumento per governare l'andamento della spesa sotto il profilo qualitativo. In particolare, nel 2005, sono stati attribuiti obiettivi qualitativi al management correlati al raggiungimento dei valori di budget.

Da evidenziare che la funzionalità di Oracle definita Oracle Finacial Analyser (OFA), già implementata nel 2004 e perfezionata nel corso