

Tabella 1 - Disponibilità in termini di competenza
(migliaia di euro)

	Bilancio di previsione	Assestamento di bilancio	Consuntivo
Gestione ordinaria	318.232	285.028	284.832
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	48.543	97.725	97.725
Contabilità speciale e partite di giro	100.000	100.000	85.493
Totale	466.775	482.753	468.050

Tabella 2 - Spese in termini di competenza
(migliaia di euro)

	Bilancio di previsione	Assestamento di bilancio	Consuntivo
Gestione ordinaria	344.781	334.805	276.999
Accantonamenti	21.994	47.948	32.536
Contabilità speciale e partite di giro	100.000	100.000	85.493
Totale	466.775	482.753	395.028

Avanzo di amministrazione	73.022
----------------------------------	---------------

Totale	468.050
---------------	----------------

Nella Tabella 3 è riportata una situazione dettagliata per fonti di finanziamento e per impieghi delle risorse.

1.2.1 Fonti di finanziamento: confronto tra consuntivo e previsione

Con riferimento alle singole voci delle fonti di finanziamento, come evidenziato nella Tabella 3, si è avuto quanto segue:

- **contributo ordinario dello Stato:** detto contributo, stabilito in sede di approvazione della legge finanziaria in 199.405 migliaia di euro e previsto della stessa entità nel bilancio di previsione, non essendo stato soggetto a variazioni in sede di assestamento del bilancio dello Stato, è rimasto confermato a consuntivo;

**Tabella 3 - Confronto tra dati di previsione e di consuntivo in termini di competenza
(migliaia di euro)**

	Fonti	Previsione iniziale	Previsione asestata	Consuntivo	Variazioni	
					Absolute	%
Accertamenti	Contributo ordinario dello Stato	199.405	199.405	199.405	0	0%
	Entrate ex legge 183/87	25.823	0	25.823	25.823	100%
	Entrate da SOGIN riferite al periodo di affidamento in gestione (1.8.2003-31.12.2003) e altri margini positivi	13.559	13.559	6.500	-7.059	-52%
	Entrate finanziarie diverse	12.910	17.529	18.864	1.335	8%
	Entrate derivanti dalla cessione a SOGIN del ramo di attività concernente gli impianti del ciclo del combustibile	12.000	0	0	0	0%
	Entrate programmatiche	54.535	54.535	34.240	-20.295	-37%
Totale accertamenti		318.232	285.028	284.832	-196	0%
□						
Avanzo amministrazione	Attività programmatiche	25.513	52.244	52.244	0	0%
	Funzionamento e gestione	19.066	45.481	45.481	0	0%
	Somma indisponibile per decreto MEF del 29.11.2002	3.984	0	0	0	0%
Totale avanzo di amministrazione		48.543	97.725	97.725	0	0%
□						
Totale disponibilità		366.775	382.753	382.557	-196	0%
□						
	Impieghi	Previsione iniziale	Previsione asestata	Consuntivo	Variazioni	
					Absolute	%
Impegni	Spese di personale (attuali retribuzione ed oneri)	163.191	160.273	157.668	-2.605	-2%
	Spese di funzionamento centrale e periferico	80.600	79.484	81.818 (*)	2.334	3%
	Spese per attività programmatiche finanziate da commesse esterne	80.048	80.048	35.013	-45.035	-56%
	Spese per attività programmatiche finanziate da altre risorse	8.942	15.000	2.500	-12.500	-83%
	Capitalizzazione della Società di gestione ex art. 18 del D.Lgs. 257/2003	12.000	0	0	0	0%
Totale impegni		344.781	334.805	276.999	-57.806	0%
□						
Accantonamenti	Fondo speciale per rinnovo CCNL 2002-2005 e conclusione applicazione degli istituti contrattuali del CCNL 1998-2001	17.000	30.000	30.000	0	0%
	Quota retrocessione da SOGIN (rateo 2005+Indicizzazione)	1.030	0	0	0	0%
	Somma indisponibile per decreto MEF	3.984	0	0	0	0%
	Fondo di accantonamento decreto legge 17.10.2005 n. 211	0	2.536	2.536	0	0%
	Fondo di riserva per imprevisti ed esigenze di carattere straordinario	0	15.412	0	-15.412	-100%
Totale accantonamenti		21.994	47.948	32.536	-15.412	-32%
Totale spese		366.775	382.753	309.535	-73.218	-19%
Disponibilità - spese		0	0	73.022		

(*) Comprende circa 2.794 migliaia di euro per assegni di ricerca/borse di studio impegnati dalla Funzione Centrale Risorse Umane a valere su risorse proprie delle attività programmatiche e circa 934 migliaia di euro per attività tecnico-scientifiche svolte dalla Funzione Centrale Informatica e Reti

- **entrate ex legge n. 183/1987:** tali entrate, previste in 25.823 migliaia di euro, sono confermate a consuntivo anche se il ritardo nella loro erogazione aveva prudenzialmente suggerito di eliminarle dal bilancio in sede di assestamento;
- **entrate da SOGIN riferite al periodo di affidamento e gestione:** la previsione iniziale di 13.559 migliaia di euro era stata confermata in sede di assestamento di bilancio, in quanto nei primi otto mesi dell'anno erano stati registrati: per i servizi resi a SOGIN incassi di oltre 6 milioni di euro e rendicontazioni, riferite al secondo semestre 2004, per altri oltre 6 milioni di euro; per i servizi forniti al Consorzio PNRA rendicontazioni di circa 1.500 migliaia di euro. Negli ultimi mesi dell'anno, però, non si sono registrati ulteriori incassi ed in base al criterio di allineamento per questa voce di entrata della competenza alla cassa, l'entrata risultante a consuntivo è stata pari a 6.500 migliaia di euro;
- **entrate finanziarie:** la previsione iniziale di 12.910 migliaia di euro, rideterminata in sede di assestamento di bilancio in 17.529 migliaia di euro, ha registrato a consuntivo un ulteriore incremento di 1.355 migliaia di euro rispetto all'ultimo dato di previsione, dovuto principalmente, per maggiori rimborsi per il personale comandato presso altre amministrazioni;
- **entrate derivanti dalla cessione a SOGIN del ramo di attività concernente gli impianti del ciclo del combustibile:** l'entrata di 12.000 migliaia di euro, prevista in sede di bilancio di previsione e cancellata in sede di assestamento di bilancio per la mancata formalizzazione della cessione a SOGIN degli impianti del ciclo del combustibile, non ha subito variazioni in sede di consuntivo;
- **entrate programmatiche:** in sede di bilancio di previsione le entrate programmatiche per l'anno 2005, avanzi 2004 esclusi, erano state previste in 54.535 migliaia di euro, confermate in sede di assestamento di bilancio. I dati di consuntivo hanno registrato un'entrata pari a 34.240 migliaia di euro, con una diminuzione di 20.295 migliaia di euro. Tale decremento è riconducibile principalmente al ritardo, rispetto alla previsione, nella formalizzazione di diversi programmi di ricerca, in particolare con il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, che si stanno concretizzando nella prima metà del 2006;
- **avanzo di amministrazione:** il Conto consuntivo 2004 ha evidenziato, rispetto ai 49.182 migliaia di euro del bilancio di previsione, una disponibilità di 97.725 migliaia di euro, di cui 52.244 per attività programmatiche, 43.113 per funzionamento e gestione e 2.368 per sopravvenienze, conseguenti

all'annullamento di obbligazioni giuridiche passive assunte negli anni precedenti al 2004.

Alla luce delle variazioni prima riportate, in termini di competenza, al netto delle partite di giro e contabilità speciali, la disponibilità finale è risultata pari a 382.557 migliaia di euro, rispetto ad una disponibilità in sede di assestamento pari a 382.753 migliaia di euro ed in sede di bilancio di previsione pari a 366.775 migliaia di euro.

1.2.2. Impieghi delle risorse: confronto tra consuntivo e previsione

Con riferimento alle singole voci degli impieghi delle risorse, come evidenziato nella Tabella 3, si è registrato quanto segue:

- **spese di personale:** la spesa di personale, prevista originariamente in 163.191 migliaia di euro, rideterminata, sulla base dei dati di consuntivo disponibili ad ottobre, a 160.273 migliaia di euro in sede di assestamento di bilancio, è risultata a consuntivo pari a 157.668 migliaia di euro. Tale diminuzione è conseguenza dell'opportunità di non procedere nel 2005 ad ulteriori impegni di spesa per i capitoli riguardanti i mutui ed i prestiti al personale, in quanto i residui passivi presenti nei predetti capitoli al 31.12.2005, rispettivamente pari a circa 1.662 e 1.904 migliaia di euro, davano adeguate coperture per le esigenze in essere;
- **spese di funzionamento centrale e periferico:** la previsione di tali spese, pari a 80.600 migliaia di euro in sede di bilancio di previsione, è stata rivista leggermente in diminuzione, a 79.484 migliaia di euro in sede di assestamento di bilancio, in quanto da una parte si erano resi necessari alcuni incrementi per interventi di messa in sicurezza di laboratori per il Centro della Casaccia conseguenti ad ispezione dell'INAIL e ad altri interventi di miglioramenti strutturali per il medesimo Centro, non prevedibili in sede di formulazione del bilancio di previsione, mentre dall'altra gli effetti del decreto legge 17.10.2005 n. 211 avevano portato ad una riduzione degli stanziamenti relativi a spese per consumi intermedi pari a 2.536 migliaia di euro. In sede di conto consuntivo le spese per il funzionamento centrale e periferico, ammontano a 81.818 migliaia di euro per un incremento di oltre 2.300 migliaia di euro rispetto ai dati dell'ultima previsione. In realtà, le predette spese comprendono circa 2.794 migliaia di euro di impegni per assegni di ricerca e borse di studio assunti dalla Funzione Centrale Risorse Umane a valere su risorse proprie delle Unità programmatiche e circa 934 migliaia di euro di impegni assunti dalla Funzione Centrale Informatica e Reti per l'esecuzione di programmi di ricerca oggetto di finanziamento di terzi, per un totale di 3.728 migliaia di euro. Ne consegue che,

a consuntivo, le risorse per il funzionamento centrale e periferico sono ridotte di circa 1.400 migliaia di euro rispetto agli ultimi dati di previsione;

- **spese per attività programmatiche finanziate da commesse esterne:** tali spese, già previste sia in sede di bilancio di previsione che di assestamento in 80.048 migliaia di euro, per tenere conto dell'allineamento alle relative entrate programmatiche, sono risultate a consuntivo pari a 35.013 migliaia di euro con una diminuzione di oltre 45.000 migliaia di euro, diminuzione che riflette in larga misura la riduzione delle corrispondenti entrate;
- **spese per attività programmatiche finanziate da altre risorse:** tali spese, già previste in 8.942 migliaia di euro in sede di bilancio di previsione ed in 15.000 migliaia di euro in sede di assestamento per far fronte alla copertura di programmi di ricerca autonomi dell'Ente di particolare interesse strategico e di investimenti per il potenziamento di impianti e laboratori ed allo sviluppo di competenze interne, in sede di consuntivo sono risultate pari a 2.500 migliaia di euro, utilizzate per il finanziamento, come quota ENEA, al Consorzio RFX del programma di ricerca sulla fusione nucleare. E' evidente che l'esigenza di una ridefinizione programmatica dell'Ente, anche alla luce degli studi in corso riguardanti il posizionamento strategico nazionale ed internazionale dell'ENEA, hanno suggerito di attendere i risultati di questi ultimi ai fini dell'utilizzazione delle predette risorse;
- **capitalizzazione della Società di gestione:** le risorse previste in sede di bilancio di previsione in 12.000 migliaia di euro sono state annullate in sede di assestamento di bilancio, in quanto, non essendo stato ancora emanato il Regolamento di organizzazione e funzionamento dell'ENEA che avrebbe dovuto dettare le regole di funzionamento della predetta società, la costituzione della stessa era risultata tecnicamente irrealizzabile nel 2005;
- **accantonamento al fondo di riserva:** tale accantonamento era stato previsto in 21.994 migliaia di euro in sede di bilancio di previsione e comprendeva le seguenti voci:
 - o rinnovo del C.C.N.L. 2002-2005 e conclusione dell'applicazione degli istituti contrattuali del C.C.N.L. 1998-2001: 17.000
 - o quota retrocessione da SOGIN (rateo 2005 + indicizzazione) 1.030
 - o somma indisponibile per decreto MEF del 29.11.2002 3.964

Alla luce delle considerazioni prima fatte su tali ultime due voci, in assestamento di bilancio si era provveduto al loro annullamento, in quanto la prima spesa non si era resa più necessaria, essendo venuta a mancare la cessione a SOGIN del ramo di attività nucleari connesse al ciclo del combustibile, mentre la seconda, come già deciso in sede di deliberazione del Conto consuntivo 2004, non era da considerare in bilancio.

Per quanto riguarda il rinnovo del C.C.N.L. 2002-2005 e la conclusione dell'applicazione degli istituti di quello precedente, l'importo di 17.000 migliaia di euro, già previsto in sede di bilancio di previsione, riguardava la quota parte 2005 che doveva sommarsi ad un altro importo quasi identico previsto nell'ambito del bilancio di previsione 2004, andato poi a costituire una parte dell'avanzo di amministrazione 2004.

In sede di assestamento di bilancio, l'ammontare per i predetti oneri è stato rideterminato in 30.000 migliaia di euro ed appostato su un apposito fondo, confermato in sede di conto consuntivo.

Per quanto riguarda l'accantonamento sul fondo di riserva, il relativo ammontare, compreso entro il 5% delle spese complessive, come da Regolamento, in assestamento di bilancio è stato previsto in 15.412 migliaia di euro, di cui una parte per fare fronte ad esigenze di carattere straordinario e la rimanente parte per dare copertura della cancellazione di eventuali residui già perenti. Tale fondo è risultato inutilizzato a consuntivo.

In assestamento di bilancio, inoltre, per effetto della riduzione dei consumi intermedi, in applicazione al decreto legge 17 ottobre 2005 n. 211, sono stati accantonati 2.536 migliaia di euro, da versare alle entrate del Bilancio dello Stato secondo i disposti del medesimo decreto.

Pertanto, la somma delle spese e degli accantonamenti già pari a 21.994 migliaia di euro in sede di bilancio di previsione ed a 47.948 migliaia di euro in sede di assestamento di bilancio, è risultata vincolata a consuntivo per 32.536 migliaia di euro, da impegnare nell'esercizio finanziario 2006 per le finalità che ne avevano dettato l'accantonamento.

1.2.3. Fonti ed impieghi: confronto tra gli esercizi 2004 e 2005

Nella successiva Tabella 4 viene riportato il confronto sintetico delle risultanze dei consuntivi 2004 e 2005 in termini di competenza.

Dai dati esposti nella Tabella 4 emerge che, nel 2005, rispetto al 2004:

- le disponibilità per le spese di funzionamento e gestione si sono ridotte di 3.876 migliaia di euro, per una percentuale dell'1%;

- le disponibilità per le entrate programmatiche si sono ridotte di 6.382 migliaia di euro per una percentuale del 6%;
- gli impegni per il funzionamento e gestione si sono ridotti di circa 10.850 migliaia di euro con una diminuzione del 4%, di cui la metà riferita al personale e la rimanente parte al funzionamento centrale e periferico;
- gli impegni per le attività programmatiche si sono ridotti di 9.609 migliaia di euro per una variazione negativa del 20%.

L'avanzo di amministrazione, tenendo conto delle somme vincolate, si è ridotto di 22.335 migliaia di euro per una percentuale del 23%.

**Tabella 4 - Confronto tra dati di consuntivo 2004 e 2005 in termini di competenza
(migliaia di euro)**

	Fonti	Consuntivo 2004	Consuntivo 2005	Variazioni	
				Absolute	%
Disponibilità per funzionamento e gestione	Contributo ordinario dello Stato	201.419	199.405	-2.014	-1%
	Entrate ex legge 183/87	0	25.823	25.823	0%
	Entrate finanziarie diverse	22.611	18.864	-3.747	-17%
	Avanzo di amministrazione funzionamento e gestione	69.419	45.481	-23.938	-34%
	Totale	293.449	289.573	-3.876	-1%
Disponibilità per attività programmatiche	Avanzo di amministrazione attività programmatiche	42.124	52.244	10.120	24%
	Entrate programmatiche:	57.242	40.740	-16.502	-29%
	Totale	99.366	92.984	-6.382	-6%
Totale disponibilità		392.815	382.557	-10.258	-3%
	Impleghi	Consuntivo 2004	Consuntivo 2005	Variazioni	
				Absolute	%
Impegni per funzionamento	Spese di personale (retribuzione ed oneri)	162.671	157.668	-5.003	-3%
	Spese di funzionamento centrale e periferico	87.685	81.818	-5.847	-7%
	Totale	250.356	239.486	-10.850	-4%
Impegni per attività programmatiche	Spese per attività programmatiche	47.122	37.513	-9.609	-20%
	Totale	47.122	37.513	-9.609	-20%
Totale		297.458	276.999	-20.459	-7%
Accantonamenti	Fondo speciale per rinnovo contratto 2002-2005 e conclusione applicazione istituti contrattuali CCNL 1998-2001	0	30.000	30.000	0%
	Fondo di accantonamento decreto legge 17.10.2005 n. 211	0	2.536	2.536	0%
	Totale	0	32.536	32.536	0%
Totale spese		297.458	309.535	12.077	0%
Saldo tra disponibilità e spese		95.357 (*)	73.022 (*)	-22.335	-23%
Saldo tra insussistenze attive e passive		2.368	3.148	780	33%
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		97.725	76.170 (*)	-21.555	-22%

(*) Non comprende l'importo di 3.964 migliaia di euro resi indisponibili dal decreto MEF del 29.11.2002

1.2.4. *Categorie di entrata: confronto tra previsione e consuntivo*

Nella seguente Tabella 5 sono confrontati, per categoria di entrate, i dati di previsione con quelli di consuntivo.

Come dettagliato nella Tabella 5, rispetto ad una previsione di 285.028 migliaia di euro, al netto delle partite di giro e delle contabilità speciali, a consuntivo le entrate sono state pari a 284.833 migliaia di euro con un decremento di soli 195 migliaia di euro.

Ne consegue che i dati di previsione sono stati sostanzialmente rispettati.

Le variazioni maggiormente apprezzabili rispetto alle previsioni per le singole categorie di entrata sono di seguito riassunte:

- **categoria 2 – Trasferimenti da parte di Enti locali e/o pubblici a Ministeri:** si è avuta una maggiore entrata di 1.232 migliaia di euro sostanzialmente allineata ai dati di previsione. In ogni caso, tale situazione tiene conto delle maggiori entrate derivanti dai fondi di rotazione pari a circa 25.000 migliaia di euro e delle minori entrate quasi dell'identico valore, per la mancata conclusione nel 2005 di accordi di prevista conclusione con ministeri e, in particolare, con il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca;
- **categoria 3 – Entrate per vendita di beni o prestazioni di servizi:** si è avuta una minore entrata di 4.599 migliaia di euro principalmente per la riduzione delle prestazioni di servizi tecnici e di ricerca verso soggetti pubblici e privati con oneri a loro totale carico;
- **categoria 4 – Redditi e proventi patrimoniali:** si è avuta una maggiore entrata di 4.406 migliaia di euro principalmente per le maggiori entrate rispetto alle previsioni dei dividendi delle partecipazioni azionarie, in particolare EURODIF;
- **categoria 5 – Poste correttive e compensative di spese correnti:** si è avuta una minore entrata di 3.407 migliaia di euro principalmente per la diminuzione di rimborsi per il personale comandato presso altre amministrazioni e per i recuperi e rimborsi per l'acquisto di beni e servizi;
- **categoria 9 – Realizzo valori mobiliari e riscossione crediti:** si sono avute maggiori entrate per 266 migliaia di euro per maggiori entrate a valere sul fondo indennità di anzianità.

**Tabella 5 - Confronto per categoria di entrata tra previsione e consuntivo in termini di competenza
(migliaia di euro)**

			Previsione 2005	Consuntivo 2005	Variazioni	
					Absolute	%
Entrate correnti	Categoria 1	Trasferimenti da parte dello Stato	199.405	199.405	0	0%
	Categoria 2	Trasferimenti da parte di Enti locali e pubblici e Ministeri per programmi congiunti	46.928	48.160	1.232	3%
	Categoria 3	Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi	11.754	7.155	-4.599	-39%
	Categoria 4	Redditi e proventi patrimoniali	4.994	9.400	4.406	88%
	Categoria 5	Poste correttive e compensative di spese correnti	8.003	4.596	-3.407	-43%
	Categoria 6	Entrate non classificabili in altre voci	10.054	11.959	1.905	19%
Totale entrate correnti			281.138	280.675	-463	0%
Entrate in conto capitale	Categoria 7	Alienazione di immobili e diritti reali	0	0	0	0%
	Categoria 8	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	0	2	2	0%
	Categoria 9	Realizzo valori mobiliari e riscossione crediti	3.890	4.156	266	0%
Totale entrate in conto capitale			3.890	4.158	268	0%
TOTALE ENTRATE			285.028	284.833	-195	0%
Avanzi di gestione ed economie di spesa degli esercizi precedenti il 2004			97.725	97.725	0	0%
TOTALE DISPONIBILITA' IN TERMINI DI COMPETENZA			382.753	382.558	-195	0%

Inoltre, nella Tabella 6 è riportata una situazione di confronto, sempre per categoria di entrata, tra il consuntivo 2004 e 2005.

1.2.5. Categorie di spesa: confronto tra previsione e consuntivo

Nella successiva Tabella 7 è riportata la situazione di confronto per categorie di spesa tra previsione e consuntivo.

Tabella 6 - Confronto per categoria di entrata tra consuntivo 2004 e 2005 in termini di competenza (migliaia di euro)

			Consuntivo 2004	Consuntivo 2005	Variazioni	
					Assoluta	%
Entrate correnti	Categoria 1	Trasferimenti da parte dello Stato	201.419	199.405	-2.014	-1%
	Categoria 2	Trasferimenti da parte di Enti locali e pubblici e Ministeri per programmi congiunti	46.024	48.160	2.136	5%
	Categoria 3	Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi	6.132	7.264	1.132	18%
	Categoria 4	Redditi e proventi patrimoniali	8.091	9.400	1.309	16%
	Categoria 5	Poste correttive e compensative di spese correnti	7.746	4.485	-3.261	-42%
	Categoria 6	Entrate non classificabili in altre voci	6.141	11.961	5.820	95%
Totale entrate correnti			275.553	280.675	5.122	2%
Entrate in conto capitale	Categoria 7	Alienazione di immobili e diritti reali	0	0	0	0%
	Categoria 8	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	101	2	-99	-98%
	Categoria 9	Realizzo valori mobiliari e riscossione crediti	5.618	4.156	-1.462	-26%
Totale entrate in conto capitale			5.719	4.158	-1.561	-27%
Totale entrate in termini di competenza			281.272	284.833	3.561	1%
Avanzi di gestione ed economie di spesa degli esercizi precedenti II 2004			111.543	97.725	-13.818	-12%
Totale disponibilità in termini di competenza			392.815	382.558	-10.257	-3%

A fronte di una previsione di 382.753 migliaia di euro, si è avuta una spesa a consuntivo di 277.000 migliaia di euro per una differenza pari a 105.753 migliaia di euro.

In realtà la differenza effettiva stata è pari a 73.217 migliaia di euro, in quanto durante l'esercizio 2005 sono rimaste vincolate le risorse necessarie per le competenze arretrate dovute al rinnovo del C.C.N.L. 2002-2005 ed alla conclusione delle pendenze contrattuali relative al C.C.N.L. 1998-2001, per 30.000 migliaia di euro, e le risorse relative alla riduzione dei consumi intermedi, per 2.536 migliaia di euro, per effetto del decreto legge 17 ottobre 2005, n. 211.

Entrando nello specifico delle singole categorie di spese, le principali variazioni hanno riguardato:

- **categoria 1 - Personale in servizio:** ridottesi del 3% rispetto alle previsioni, conseguente principalmente ad una diminuzione dei compensi per lavoro straordinario, dei compensi per trattamenti accessori e delle indennità e rimborso per le spese di trasporto e missioni;

Tabella 7- Confronto per categoria di spesa tra previsione e consuntivo in termini di competenza (migliaia di euro)

			Previsione 2005	Consuntivo 2005	Variazioni	
					Assolute	%
Spese correnti	Categoria 1	Personale in servizio	153.081	149.093	-3.988	-3%
	Categoria 2	Organi dell'Ente, acquisto beni di consumo e servizi, contratti di studio, di ricerca e acquisizioni conoscenze	81.888	69.392	-12.496	-15%
	Categoria 3	Trasferimenti passivi	12.517	10.967	-1.550	-12%
	Categoria 4	Oneri finanziari e tributari	10.986	10.813	-173	-2%
	Categoria 5	Spese non classificabili in altre voci - Fondo di riserva	31.293	31.021 ^(*)	-272	-1%
Totale spese correnti			289.765	271.286	-18.479	-6%
Spese in conto capitale	Categoria 6	Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	23.038	15.644	-7.394	-32%
	Categoria 8	Partecipazione e acquisizione valori mobiliari, concessione di crediti ed anticipazioni, indennità di anzianità al personale cessato	26.430	20.070	-6.360	-24%
	Categoria 9	Estinzione mutui ed anticipazioni	0	0	0	0%
	Categoria 10	Fondo di riserva	43.520	2.536 ^(**)	-40.984	-94%
Totale spese in conto capitale			92.988	38.250	-54.738	-59%
TOTALE SPESE IN TERMINI DI COMPETENZA			382.753	309.536	-73.217	-19%

(*) Di cui 30.000 migliaia di euro per il Fondo speciale per rinnovo CCNL 2002-2005 e conclusione applicazione degli istituti contrattuali del CCNL 1998-2001

(**) Fondo di accantonamento decreto legge 17.10.2005 n. 211

- **categoria 3 - Trasferimenti passivi:** ridottesi di 1.550 migliaia di euro, per una percentuale del 12%, essenzialmente per le minori spese, rispetto alla previsione, relative a borse di studio ed assegni di ricerca;
- **categoria 8 - Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche:** ridottesi di 7.394 migliaia di euro, pari ad una percentuale del 32%, per effetto della contrazione delle attività tecnico-scientifiche e per le minori spese relative alla realizzazione di edifici ed acquisti dei relativi impianti tecnologici, riferiti in particolare al Progetto CAMPEC.

Inoltre nella Tabella 8 è riportato un confronto, sempre per categorie di spesa, tra gli anni 2004 e 2005.

1.3 Gestione finanziaria in termini di cassa

Il bilancio di previsione 2005 prevedeva in termini di cassa, al netto delle partite di giro e contabilità speciali, una disponibilità pari a 305.965 migliaia di euro ed un

impiego di risorse pari a 299.763 migliaia di euro, essendo la differenza, pari a 6.202 migliaia di euro, destinata al fondo di riserva.

Tabella 8 - Confronto per categoria di spesa tra consuntivo 2004 e 2005 in termini di competenza (migliaia di euro)

			Consuntivo 2004	Consuntivo 2005	Variazioni	
					Absolute	%
Spese correnti	Categoria 1	Personale in servizio	152.648	149.093	-3.555	-2%
	Categoria 2	Organi dell'Ente, acquisto beni di consumo e servizi, contratti di studio, di ricerca e acquisizioni conoscenze	74.553	69.392	-5.161	-7%
	Categoria 3	Trasferimenti passivi	5.754	10.967	5.213	91%
	Categoria 4	Oneri finanziari e tributari	11.995	10.813	-1.182	-10%
	Categoria 5	Spese non classificabili in altre voci - Fondo di riserva	909	1.021	112	12%
Totale spese correnti			245.859	241.286	-4.573	-2%

			Consuntivo 2004	Consuntivo 2005	Variazioni	
					Absolute	%
Spese in conto capitale	Categoria 6	Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	26.203	15.644	-10.559	-40%
	Categoria 8	Partecipazione e acquisizione valori mobiliari, concessione di crediti ed anticipazioni, indennità di anzianità al personale cessato	25.396	20.069	-5.327	-21%
Totale spese in conto capitale			51.599	35.713	-15.886	-31%

TOTALE	297.458	276.999 (*)	-20.459	-7%
--------	---------	-------------	---------	-----

(*) Non comprende le somme accantonate pari a 32.536 migliaia di euro

Tale previsione, anche in riferimento alle risultanze del Conto consuntivo 2004, è stata rideterminata in assestamento di bilancio rispettivamente in 287.020 migliaia di euro e 278.177 migliaia di euro, avendo destinato al fondo di riserva un importo di 8.843 migliaia di euro.

A fronte dei predetti dati di previsione, le disponibilità a consuntivo sono risultate pari a 319.718 migliaia di euro, mentre le spese sono risultate pari a 283.301 migliaia di euro, determinando un avanzo di cassa, sempre al netto delle partite di giro e delle contabilità speciali pari a 36.414 migliaia di euro.

Nelle seguenti Tabelle 9 e 10 è riportato sinteticamente l'andamento delle disponibilità e dei pagamenti, comprese le partite di giro e contabilità speciali.

Tabella 9 - Disponibilità in termini di cassa
(migliaia di euro)

	Bilancio di previsione	Assestamento di bilancio	Consuntivo
Fondo di cassa	8.827	50.088	50.088
Gestione ordinaria	297.138	246.539	279.228
Contabilità speciale e partite di giro	100.000	100.000	95.563
Totale	405.965	396.627	424.879

Tabella 10 - Spese in termini di cassa
(migliaia di euro)

	Bilancio di previsione	Assestamento di bilancio	Consuntivo
Gestione ordinaria	299.763	278.177	283.304
Contabilità speciale e partite di giro	100.000	100.000	96.112
Fondo di riserva	6.202	18.450	0
Totale	405.965	396.627	379.416
Avanzo di cassa			45.463
Totale			424.879

Inoltre, nella Tabella 11 è riportata la situazione dettagliata per le principali fonti ed impieghi al netto delle contabilità speciali e delle partite di giro.

1.3.1 Fonti di finanziamento: confronto tra consuntivo e previsione

Entrando nel merito delle singole voci si ha:

- **fondo iniziale di cassa/contributo ordinario dello Stato:** il fondo iniziale di cassa, al netto delle partite di giro e delle contabilità speciali, in bilancio di previsione era stato previsto in 8.827 migliaia di euro ed è risultato con il Conto consuntivo 2004 pari a 40.491 migliaia di euro.
Detto fondo di cassa, comprese le partite di giro e le contabilità speciali, in contabilità è stato pari a 50.088 migliaia di euro.

Tabella 11 - Confronto tra dati di previsione e di consuntivo in termini di cassa al netto delle contabilità speciali e delle partite di giro (migliaia di euro)

	Fonti	Previsione	Assestato	Consuntivo	Variazioni	
					Absolute	%
Riscossioni	Fondo iniziale di cassa	8.827	40.491	40.491	0	0%
	Contributo ordinario dello Stato	199.405	182.000	199.405	17.405	10%
	Entrate da legge 183/87	25.823	0	25.823	25.823	0%
	Entrate derivanti da margini positivi su commesse finanziate da terzi	12.000	12.000	6.500	-5.500	-46%
	Entrate di natura finanziaria	12.910	17.529	18.711	1.182	7%
	Entrate programmatiche	35.000	35.000	28.788	-6.212	-18%
	Proventi derivanti dalla cessione a SOGIN degli impianti del ciclo del combustibile nucleare	12.000	0	0	0	0%
Totale riscossioni		297.138	246.529	279.227	32.698	0%
Totale disponibilità		305.965	287.020	319.718	32.698	0%
	Impieghi	Previsione	Assestato	Consuntivo	Variazioni	
					Absolute	%
Pagamenti	Personale	163.191	153.605	148.683	-8.922	-5%
	Funzionamento centrale e periferico	82.301	82.301	84.296 (*)	1.995	2%
	Attività programmatiche	42.271	42.271	52.325	10.054	24%
	Capitalizzazione della Società di gestione ex art. 18 D.Lgs. 257/2003	12.000	0	0	0	0%
Totale pagamenti		299.763	278.177	283.304	5.127	0%
Fondo di riserva		6.202	8.843			
Avanzo di cassa				38.414		

(*) Comprende i pagamenti relativi alle borse di studio ed assegni di ricerca e quelli relativi all'esecuzione di attività tecnico-scientifiche, oggetto di finanziamento esterno della Funzione Centrale Informatica e Reti

L'avanzo di cassa presso l'istituto tesoriere era stato pari a 48.900 migliaia di euro per effetto dei disallineamenti causati dalle operazioni registrate a cavallo degli esercizi. Tale avanzo di cassa avrebbe dovuto portare ad una riduzione degli incassi derivanti dal contributo ordinario dello Stato a valere sul capitolo 7630 del Ministero delle attività produttive, già previsto in 199.405 migliaia di euro. Infatti, le disposizioni in essere, finalizzate al contenimento degli obiettivi di finanza pubblica, come stabilito da specifico decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 15.3.2005 n. 0003805, prevedono che il Ministero delle attività produttive, a valere sul predetto capitolo, poteva erogare una somma massima corrispondente alla differenza tra il fabbisogno finanziario approvato all'ENEA ed il 90% del fondo di cassa disponibile ad inizio esercizio presso la tesoreria pubblica. Il fabbisogno finanziario, non ancora assegnato all'assestamento di bilancio, per la mancata emanazione dell'apposito decreto da parte del Ministero dell'economia e finanze, era ipotizzato, come da richiesta ENEA, in circa 226.000 migliaia di euro. Alla luce di tali

considerazioni, in sede di assestamento di bilancio, era stato valutato che, nel 2005, il massimo contributo erogabile da parte del Ministero delle attività produttive sul capitolo 7630 potesse essere pari a circa 182.000 migliaia di euro (226 - 90% di 48,9), essendo la giacenza al 31.12.2004 presso la tesoreria pari a 48,9 milioni di euro. Il predetto decreto di assegnazione del fabbisogno finanziario, nel 2005, non è stato emanato dal Ministero dell'economia e delle finanze e, pertanto, il Ministero delle attività produttive, in assenza delle limitazioni indotte dal predetto decreto, ha erogato all'ENEA l'intero contributo per un ammontare a consuntivo di 199.405 migliaia di euro;

- **entrata della legge n. 183/1987:** in riferimento alle considerazioni espresse nella parte di competenza, tali entrate, di 25.823 migliaia di euro, già previste in sede di bilancio di previsione e poi annullate nell'assestamento di bilancio, sono risultate rimosse a consuntivo;
- **entrate da margini positivi:** tali entrate erano riferite al rimborso dei servizi prestati a SOGIN ed al Consorzio PNRA, già previste in bilancio di previsione e in assestamento in 12.000 migliaia di euro, a consuntivo sono risultate pari a 6.500 migliaia di euro per il mancato pagamento entro l'esercizio da parte di SOGIN e del Consorzio PNRA delle ultime rendicontazioni trasmesse;
- **altre entrate di natura finanziaria:** alla luce delle considerazioni già espresse nella parte relativa alla competenza, tali entrate, previste in bilancio di previsione ed in assestamento, rispettivamente in 12.910 e 17.529 migliaia di euro, a consuntivo sono risultate pari a 18.711 migliaia di euro;
- **entrate programmatiche:** tali entrate, in sede di bilancio di previsione erano state stimate in 35.000 migliaia di euro, poi confermate nell'assestamento di bilancio. A consuntivo le predette entrate sono risultate pari a 28.788 migliaia di euro per una differenza di circa 6.212 migliaia di euro, dovuta principalmente alla mancata conclusione, nel 2005, come già spiegato nella parte relativa alle entrate di competenza, degli accordi relativi al finanziamento di programmi di ricerca;
- **proventi derivanti dalla cessione a SOGIN degli impianti del ciclo del combustibile:** tali entrate, previste in bilancio di previsione in 12.000 migliaia di euro e già annullate in sede di assestamento, non si sono concretizzate a consuntivo per le considerazioni già espresse nella parte relativa alle entrate di competenza.

1.3.2 Impiego delle risorse: confronto tra consuntivo e previsione

Entrando nel merito delle singole voci si è avuto:

- **personale:** le spese di personale, già previste in bilancio di previsione in 163.191 migliaia di euro e rideterminate in assestamento in 153.605 migliaia di euro, sono risultate a consuntivo pari a 146.683 migliaia di euro per una differenza di 6.922 migliaia di euro;
- **funzionamento centrale e periferico:** la stima di cassa di 82.301 migliaia di euro, riportata nel bilancio di previsione e confermata in sede di assestamento, è risultata a consuntivo pari a 84.296 migliaia di euro con un incremento rispetto all'ultima previsione di 1.995 migliaia di euro. In realtà i pagamenti per le sole spese di funzionamento sono a consuntivo della stessa entità delle previsioni, in quanto i predetti importi comprendono anche i pagamenti per le borse di studio ed assegni di ricerca da parte della Funzione Centrale Risorse Umane che sono aumentati rispetto alle previsioni di oltre 1.500 migliaia di euro;
- **capitalizzazione della Società di gestione:** tale spesa, prevista nel bilancio di previsione in 12.000 migliaia di euro, non si è concretizzata per le motivazioni espresse nella parte di competenza;
- **spese per attività programmatiche:** tali spese, già previste in bilancio di previsione e confermate in assestamento in circa 42.000 migliaia di euro, sono risultate a consuntivo pari a 52.325 migliaia di euro per una differenza rispetto all'ultima previsione di 10.050 migliaia di euro.

In definitiva, a consuntivo, escluse le contabilità speciali e partite di giro, rispetto ad una disponibilità di 319.718 migliaia di euro sono state effettuati pagamenti per 283.304 migliaia di euro, determinando un avanzo di cassa pari a 36.414 migliaia di euro.

1.3.3 Fonti ed impieghi: confronto tra consuntivo 2004 e 2005

Nella seguente Tabella 12 è riportato il confronto delle risultanze dei consuntivi 2004 e 2005 in termini di cassa.

Dai dati sopra riportati emerge che nel corso del 2005, rispetto al 2004, sono risultati:

- un incremento degli incassi per il contributo ordinario dello Stato per 1.505 migliaia di euro;
- un incremento degli incassi destinati alla copertura dei pagamenti per le spese di funzionamento e gestione di 24.121 migliaia di euro;
- una diminuzione degli incassi per le attività programmatiche di 54.405 migliaia di euro;
- un incremento dei pagamenti complessivi di 5.001 migliaia di euro, composto da una riduzione dei pagamenti per le spese di funzionamento e gestione di