

4.462 migliaia di euro ed un incremento dei pagamenti per le attività programmatiche di 9.463 migliaia di euro;

- una diminuzione dell'avanzo di cassa di 4.077 migliaia di euro.

Tabella 12 - Confronto tra dati di consuntivo 2004 e 2005 in termini di cassa al netto delle contabilità speciali e partite di giro (migliaia di euro)

	Fonti	Consuntivo 2004	Consuntivo 2005	Variazioni	
				Assolute	%
Disponibilità per funzionamento e gestione	Contributo ordinario dello Stato	197.900	199.405	1.505	1%
	Entrate ex legge 183/1987	0	25.823	25.823	100%
	Entrate finanziarie diverse	21.918	18.711	-3.207	-15%
	Totale	219.818	243.939	24.121	11%
Entrate per attività programmatiche		89.692	35.288	-54.404	-61%
Fondo iniziale di cassa (al netto delle contabilità speciali)		9.284	40.491	31.207	336%
Totale disponibilità		318.794	319.718	924	0%
Spese per funzionamento e gestione	Spese di personale (retribuzione ed oneri)	155.711	146.683	-9.028	-6%
	Spese di funzionamento centrale e periferico	79.730	84.296	4.566	6%
	Totale	235.441	230.979	-4.462	-2%
Spese per attività programmatiche		42.862	52.325	9.463	22%
Totale spese		278.303	283.304	5.001	2%
Aванzo di amministrazione a consuntivo (al netto delle contabilità speciali)		40.491	36.414	-4.077	-10%

1.3.4 Categorie di entrata: confronto tra previsione e consuntivo

Nella seguente Tabella 13 è riportato il confronto tra entrate di previsione e consuntivo per categorie. A fronte di una previsione definitiva di 246.530 migliaia di euro si è registrata a consuntivo un'entrata di 279.228 migliaia di euro per un incremento di 32.698 migliaia di euro.

Entrando nel merito delle singole categorie, per le principali variazioni si è avuto:

- **categoria 1:** maggiori incassi per 17.405 migliaia di euro, dovuti all'intera erogazione del contributo ordinario dello Stato, ridotto nell'ultima previsione, a 182.000 migliaia di euro per tenere conto dei possibili effetti indotti

dall'assegnazione del fabbisogno finanziario;

- **categoria 2:** maggiori incassi di 11.767 migliaia di euro dovuti principalmente alla differenza tra le maggiori entrate a valere sui fondi di rotazione ed al decremento delle riscossioni riferite ad accordi e intese di programma, in particolare con il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca;

**Tabella 13 - Confronto per categoria di entrata tra previsione e consuntivo in termini di cassa
(migliaia di euro)**

			Previsione 2005	Consuntivo 2005	Variazioni	
					Assolute	%
Entrate correnti	Categoria 1	Trasferimenti da parte dello Stato	182.000	199.405	17.405	10%
	Categoria 2	Trasferimenti da parte di Enti locali e pubblici e Ministeri per programmi congiunti	33.343	45.110	11.767	35%
	Categoria 3	Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi	7.590	5.097	-2.493	-33%
	Categoria 4	Redditi e proventi patrimoniali	4.994	9.161	4.167	83%
	Categoria 5	Poste correttive e compensative di spese correnti	8.003	4.954	-3.049	-38%
	Categoria 6	Entrate non classificabili in altre voci	6.710	11.342	4.632	69%
Totale entrate correnti			242.640	275.069	32.429	13%
Entrate in conto capitale	Categoria 7	Alienazione di immobili e diritti reali	0	0	0	0%
	Categoria 8	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	0	1	1	0%
	Categoria 9	Realizzo valori mobiliari e riscossione crediti	3.890	4.158	268	7%
Totale entrate in conto capitale			3.890	4.159	269	7%
Totale entrate in termini di cassa			246.530	279.228	32.698	13%
Avanzi di gestione ed economie di spesa degli esercizi precedenti il 2004			40.491	40.491	0	0%
TOTALE DISPONIBILITA' IN TERMINI DI CASSA			287.021	319.719	32.698	11%

- **categoria 3:** minori incassi per 2.493 migliaia di euro principalmente per la diminuzione delle prestazioni di servizi tecnico scientifici e di ricerca eseguiti a favore di terzi;
- **categoria 4:** maggiori incassi di 4.167 migliaia di euro di lire principalmente per dividendi su partecipazioni azionarie, EURODIF in particolare;
- **categoria 5:** minori incassi di 3.049 migliaia di euro per la diminuzione degli importi connessi al personale comandato presso altre pubbliche amministrazioni;

- **categoria 6:** maggiori incassi di 4.632 migliaia di euro principalmente per le attività di ricerca svolte in collaborazione con l'U.E..

Inoltre nella seguente Tabella 14 è riportato, sempre per categoria, un confronto tra i dati 2004 e 2005.

Tabella 14 - Confronto per categoria di entrata tra consuntivo 2004 e 2005 in termini di cassa (migliaia di euro)

			Consuntivo 2004	Consuntivo 2005	Variazioni	
					Absolute	%
Entrate correnti	Categoria 1	Trasferimenti da parte dello Stato	197.900	199.405	1.505	1%
	Categoria 2	Trasferimenti da parte di Enti locali e pubblici e Ministeri per programmi congiunti	77.678	45.110	-32.568	-42%
	Categoria 3	Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi	6.372	5.097	-1.275	-20%
	Categoria 4	Redditi e proventi patrimoniali	8.216	9.161	945	12%
	Categoria 5	Poste correttive e compensative di spese correnti	7.166	4.954	-2.212	-31%
	Categoria 6	Entrate non classificabili in altre voci	6.027	11.342	5.315	88%
Totale entrate correnti			303.359	275.069	-28.290	-9%
Entrate in conto capitale	Categoria 7	Alienazione di immobili e diritti reali	0	0	0	0%
	Categoria 8	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	90	0	-90	-100%
	Categoria 9	Realizzo valori mobiliari e riscossione crediti	6.060	4.158	-1.902	-31%
Totale entrate in conto capitale			6.150	4.158	-1.992	-32%
TOTALE ENTRATE IN TERMINI DI CASSA			309.509	279.227	-30.282	-10%

1.3.5 Categorie di spesa: confronto tra previsione e consuntivo

Nella seguente Tabella 15 è riportato il confronto tra previsione e consuntivo per categorie di spesa. In termini generali, rispetto ad una previsione definitiva di 296.619 migliaia di euro, al netto del fondo di riserva, previsto in 18.440 migliaia di euro, le spese a consuntivo sono state pari a 283.304 migliaia di euro.

Le principali variazioni, entrando nello specifico delle singole categorie, hanno riguardato:

- **categoria 1:** maggiore erogazione di circa 4.391 migliaia di euro principalmente per stipendi per personale con contratto a tempo determinato e relativi oneri;
- **categoria 2:** maggiore erogazione di circa 7.483 migliaia di euro principalmente per maggiori pagamenti per l'acquisto di beni e servizi;
- **categoria 3:** maggiori pagamenti per circa 5.725 migliaia di euro principalmente per borse di studio/assegni di ricerca e per il versamento al

Consorzio RFX del contributo 2005, che secondo la previsione, si riteneva di erogare nell'anno 2006;

- **categoria 6:** maggiori pagamenti per 5.718 migliaia di euro principalmente per acquisto di apparecchiature;

Tabella 15 - Confronto per categoria di spesa tra previsione e consuntivo in termini di cassa (migliaia di euro)

			Previsione 2005	Consuntivo 2005	Variazioni	
					Absolute	%
Spese correnti	Categoria 1	Personale in servizio	142.431	146.822	4.391	3%
	Categoria 2	Organi dell'Ente, acquisto beni di consumo e servizi, contratti di studio, di ricerca e acquisizioni conoscenze	70.570	78.053	7.483	11%
	Categoria 3	Trasferimenti passivi	4.876	10.801	5.725	117%
	Categoria 4	Oneri finanziari e tributari	12.231	10.793	-1.438	-12%
	Categoria 5	Spese non classificabili in altre voci - Fondo di riserva	725	386	-339	-47%
Totale spese correnti			230.833	246.655	15.822	7%

			Previsione	Consuntivo 2005	Variazioni	
					Absolute	%
Spese in conto capitale	Categoria 6	Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	20.469	26.187	5.718	28%
	Categoria 8	Partecipazione e acquisizione valori mobiliari, concessione di crediti ed anticipazioni, indennità di anzianità al personale cessato	26.877	10.462	-16.415	-61%
	Categoria 10	Fondo di riserva	18.440	0	-18.440	-100%
	Totale spese in conto capitale		65.786	36.649	-29.137	-44%

TOTALE			296.619	283.304	-13.315	-4%
---------------	--	--	----------------	----------------	----------------	------------

- **categoria 8:** minori pagamenti per 16.415 migliaia di euro principalmente per l'erogazione dei trattamenti di fine rapporto al personale, risultato a consuntivo inferiore alle previsioni.

Inoltre nella seguente Tabella 16 sono riportati i dati di confronto tra il consuntivo 2004 e 2005.

1.4 Ulteriori elementi di informazione sulle risorse finanziarie

Con lo scopo di fornire ulteriori dettagli circa la gestione delle risorse finanziarie nelle seguenti tabelle sono riportate:

- Tabella 17: Entrate per fonti di finanziamento;
- Tabella 18: Spese per impieghi;
- Tabella 19: Entrate programmatiche per Centro di responsabilità;
- Tabella 20: Spese per Centro di responsabilità;
- Tabella 21: Articolazione degli impegni e dei pagamenti per principali tipologie di spesa.

Tabella 16 - Confronto per categoria di spesa tra consuntivo 2004 e 2005 in termini di cassa
(migliaia di euro)

			Consuntivo 2004	Consuntivo 2005	Variazioni	
					Assoluto	%
Spese correnti	Categoria 1	Personale in servizio	150.127	148.822	-3.305	-2%
	Categoria 2	Organi dell'Ente, acquisto beni di consumo e servizi, contratti di studio, di ricerca e acquisizioni conoscenze	69.746	78.053	8.307	12%
	Categoria 3	Trasferimenti passivi	5.022	10.601	5.579	111%
	Categoria 4	Oneri finanziari e tributari	12.126	10.793	-1.333	-11%
	Categoria 5	Spese non classificabili in altre voci - Fondo di riserva	901	386	-515	-57%
Totale spese correnti			237.922	246.655	8.733	4%
			Consuntivo 2004	Consuntivo 2005	Variazioni	
					Assoluto	%
Spese in conto capitale	Categoria 6	Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	24.110	26.187	2.077	9%
	Categoria 8	Partecipazione e acquisizione valori mobiliari, concessione di crediti ed anticipazioni, Indennità di anzianità al personale cessato	16.272	10.462	-5.810	-36%
Totale spese in conto capitale			40.382	36.649	-3.733	-9%
TOTALE			278.304	283.304	5.000	2%

Tabella 17 - Entrate per fonte di finanziamento
(migliaia di euro)

Fonti	Accertamenti	Incessi su/racconti	Risultati su/esercizio	Risultati inizio esercizio	Incessi sui risultati	Incessi totali	Risultati a fine esercizio
Contributo ordinario dello Stato	189.405	189.405	0	168.442	0	199.405	168.442
Entrate per attività programmatiche in collaborazione con:							
• Ministrali	15.826	3.841	11.985	66.005	8.948	12.787	69.044
• Unione Europea	10.606	8.759	1.847	12.091	2.063	10.622	11.875
• Altri soggetti finanziatori	7.808	2.941	4.867	23.732	2.238	5.179	26.981
Totale entrate programmatiche	34.240	15.541	18.699	101.828	13.247	28.788	107.280
Entrate ex legge n. 183/87	25.823	25.823	0	0	0	25.823	0
Entrate da SOGIN	6.500	6.500	0	0	0	6.500	0
Entrate Finanziarie per:							
• Dividendi	5.687	5.687	0	0	0	5.687	0
• Recupero e rimborsi di oneri per il personale comandato	3.178	2.233	945	7.984	728	2.959	8.203
• Rimborsi di spese per mensa e trasporti	230	230	0	206	3	233	203
• Locazione di immobili	608	370	239	5	0	370	244
• Rimborsi di spese per acquisto di beni e servizi	1.085	956	109	1.094	5	961	1.188
• Concessione di prestiti ai dipendenti	686	684	2	653	3	687	652
• Concessione di mutui ai dipendenti	75	75	0	47	0	75	47
• Riscossioni dal fondo di indennità di anzianità e previdenza	5.383	5.383	0	2.281	0	5.383	2.281
• Altre	1.851	1.704	247	17.600	652	2.356	17.195
Totale entrate di natura finanziaria	18.864	17.322	1.542	29.870	1.389	18.711	30.023
Totale entrate	284.832	264.591	20.241	300.140	14.636	279.227	305.745
Risultati attivi annullati							22.506
Risultati attivi a fine esercizio							283.239

Tabella 18 - Spese per impieghi
(migliaia di euro)

Impieghi	Impegni	Pagamenti sull'esercizio	Residui sull'esercizio	Residui inizio esercizio	Pagamenti sui residui	Pagamenti totali	Residui fine esercizio
Personale	157.667	141.640	16.027	91.822	5.043	148.683	102.806
Organi dell'Ente	386	239	147	894	424	664	617
Funzionamento Centri	53.326	34.428	18.898	45.442	21.166	55.593	43.174
Funzionamento Funzioni Centrali	17.398	9.840	7.558	17.516	7.476	17.316	17.598
Oneri amministrativi e tasse	10.709	9.375	1.334	3.852	1.348	10.723	3.838
Attività programmatiche	37.513	21.394	16.119	75.690	30.931	52.325	60.878
Totale spese	278.999	216.916	60.083	235.216	66.388	283.304	228.911

Residui passivi annullati 25.654

Residui passivi a fine esercizio 203.257

Tabella 19 - Entrate programmatiche per Centri di responsabilità
(in migliaia di euro)

Centri di Responsabilità		Accertamenti	Incasal sull'esercizio	Residui sull'esercizio	Residui	Incasal sui residui	Incasal totali	Residui a fine esercizio
Attività programmatiche	Unità tecnico-scientifiche							
	• Agenzia per lo sviluppo sostenibile	3.673	1.359	2.314	1.968	444	1.803	3.838
	• Biotecnologie protezione salute e ecosistemi	5.543	1.890	3.653	4.582	1.375	3.265	6.860
	• Fonti rinnovabili e cicli energetici innovativi	3.165	1.059	2.106	2.828	583	1.642	4.349
	• Fusione	6.936	6.323	613	616	65	6.388	1.184
	• Materiali e nuove tecnologie	4.654	255	4.399	9.433	876	1.131	12.956
	• Protezione e sviluppo ambientale e territorio, tecnologie ambientali	3.055	1.257	1.798	3.877	731	1.988	4.944
	• Progetto Speciale Clima Globale	834	356	478	683	326	584	833
	• Servizio Calcolo e modellistica	199	91	108	691	358	449	441
	• Tecnologie fisiche avanzate	2.925	1.480	1.445	3.188	1.647	3.127	2.988
	Totale parziale	30.984	14.070	16.914	27.884	6.407	20.477	38.371
	Grandi Progetti							
	• Idrogeno	814	410	404	346	55	485	695
	• Solare Termico	723	23	700	5.165	0	23	5.865
	Totale parziale	1.537	433	1.104	5.511	55	488	6.560
	Grandi Servizi Paese							
	• Antartide	230	230	0	0	0	230	0
	• Protezione dalle radiazioni ionizzanti	937	557	380	184	75	632	489
	• Trattamento e condizionamento rifiuti radioattivi	539	247	292	357	84	331	565
	Altri Centri di Responsabilità connessi con la vecchia struttura	13	4	9	67.914	8.626	6.630	61.297
	Totale parziale	1.719	1.038	681	68.455	6.785	7.823	62.351
	Totale attività programmatiche	34.240	15.541	18.698	101.830	13.247	28.788	107.282 (*)

(*) Non tiene conto dei residui attivi annullati

Nota: Le entrate non comprendono le attività tecnico-scientifiche effettuate dalla Funzione Centrale Informatica e Reti che nel 2005 hanno registrato accertamenti per circa 200 migliaia di euro

XV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

Tabella 20 - Spese per Centro di Responsabilità (in migliaia di euro)

Centri di Responsabilità		Stanziamenti	Impegni	Pagamenti sull'esercizio	Passività sull'esercizio	Residui inizio esercizio	Pagamenti e di residui	Pagamenti totali	Residui finali
Attività programmatiche	Unità tecnico-scientifiche								
	• Agenzia per lo sviluppo sostenibile	4.725	2.082	812	1.270	1.646	978	1.790	1.936
	• Biotecnologie protezione salute e ecosistemi	4.842	4.081	1.643	2.438	3.923	2.222	3.665	4.139
	• Fonti rinnovabili e cicli energetici innovativi	3.502	2.777	1.083	1.694	3.524	1.728	2.811	3.490
	• Fusione	17.529	12.062	9.206	2.856	9.851	4.489	13.695	8.216
	• Materiali e nuove tecnologie	6.407	4.812	2.508	2.304	16.297	10.272	12.760	8.328
	• Protezione e sviluppo ambientale e territorio, tecnologie ambientali	5.027	2.888	1.457	1.231	1.839	1.130	2.687	1.940
	• PS Clima Globale	1.073	755	409	346	606	433	842	519
	• Servizio Calcolo e modellistica	548	299	130	189	371	132	262	408
	• Tecnologie fisiche avanzata	8.613	3.292	1.521	1.771	3.346	1.570	3.091	3.547
	Totale parziale	52.266	32.848	18.789	14.079	41.403	22.854	41.723	32.528
	Grandi Progetti								
	• Idrogeno	971	797	476	321	434	368	844	387
	• Solare Termico	1.793	1.452	429	1.023	5.333	4.304	4.733	2.052
	Totale parziale	2.764	2.249	905	1.344	5.767	4.672	5.577	2.439
	Grandi Servizi Paese								
	• Anitride	260	191	153	38	36	26	181	46
	• Protezione dalle radiazioni ionizzanti	985	803	372	431	505	423	795	513
	• Sito Deposito nazionale rifiuti radioattivi	8	8	8	0	101	69	77	32
	• Trattamento e condizionamento rifiuti radioattivi	1.796	1.414	1.187	227	11.929	1.011	2.198	11.145
	Altri Centri di Responsabilità connessi con la vecchia struttura	0	0	0	0	15.849	1.774	1.774	14.175
	Totale parziale	3.049	2.418	1.720	698	28.520	3.305	5.925	25.811
	Totale attività programmatiche	58.079	37.513	21.394	16.119	75.690	30.931	52.325	60.878
Funzionamento e gestione	Centri								
	• Centro del Brasiomone	3.183	3.182	2.023	1.159	2.504	1.106	3.129	2.507
	• Centro di Bologna	6.161	5.151	3.678	1.473	2.645	1.538	5.214	2.582
	• Centro di Brindisi	972	970	771	199	1.442	889	1.640	772
	• Centro di Casaccia	20.425	20.325	12.841	7.484	14.976	8.121	20.962	14.339
	• Centro di Ferrara	1.008	1.008	858	150	362	276	1.134	236
	• Centro di Frascati	7.825	7.823	4.263	3.560	9.155	4.238	8.499	8.479
	• Centro di Ispra	360	324	194	140	244	79	263	305
	• Centro di Portof	2.499	2.488	1.616	873	2.178	827	2.442	2.224
	• Centro di S. Teresa	1.044	1.033	598	435	837	434	1.032	838
	• Centro di Saluggia	3.054	2.457	1.624	833	2.169	874	2.498	2.128
	• Centro di Trisala	5.165	5.144	3.617	1.527	4.698	1.878	5.295	4.547
	• Centro Roma Sede	3.425	3.420	2.358	1.062	4.232	1.129	3.487	4.185
	Totale parziale	54.111	51.325	34.430	18.895	45.442	21.165	55.585	43.172
	Funzioni Centrali								
	• Affari Legali	1.097	1.095	428	667	119	69	497	717
	• Amministrazione e Finanza	13.082	12.246	10.595	1.651	6.402	1.476	12.073	6.576
	• Coordinamento Servizi Organi Collegiali	650	502	348	154	493	195	543	432
	• Informatica	8.063	7.731	4.439	3.292	7.582	4.468	8.907	6.386
	• Organi Direttivi	598	388	239	147	894	424	663	617
	• Pianificazione e Controllo	382	310	128	182	287	177	305	292
	• Relazioni	2.639	2.668	1.488	1.080	1.341	833	2.321	1.588
	• Risorse Umane	3.973	3.114	1.373	1.741	2.578	1.502	2.975	2.817
	• Servizio Centralizzato Qualità	21	4	0	4	10	9	9	5
	• Strategie e Rapporti Societari	657	422	307	115	827	6	312	937
	• UGA	292	115	109	8	146	68	197	64
	Altri Centri di Responsabilità connessi con la vecchia struttura	0	0	0	0	1.603	0	0	1.603
	Totale parziale	31.314	28.493	19.454	9.039	22.282	9.248	28.702	22.053
	Totale spese per il funzionamento e la gestione	85.425	81.818	53.884	27.934	67.724	30.413	84.287	65.225
Spese di personale		165.729	157.668	141.640	18.028	91.822	5.043	146.683	102.807
Totale spese		369.233	278.959	210.918	90.881	235.216	66.387	283.305	228.910
Fondo speciale per rinnovo contratto 2002-2005 e conclusione applicazione istituti contrattuali CCNL 1999-2001		30.000	30.000	0	30.000	0	0	0	30.000
Fondo di accantonamento decreto legge 17.10.2005 n. 211		2.536	2.536	0	2.536	0	0	0	2.536
Fondo di riserva		40.984							
TOTALE GENERALE		382.753	308.535	216.918	92.817	235.216	66.387	283.305	261.446
Residui passivi annullati		25.854							
Residui passivi a fine esercizio		203.256							

Note:

Per la Funzione Centrale Informatica e Reti sono considerate anche le risorse riguardanti l'esecuzione di attività tecnico-scientifiche che in termini di stanziamenti e impegni sono pari rispettivamente a circa 1.200 e 934 migliaia di euro.

Per la Funzione Centrale Risorse Umane sono considerate anche le risorse proprie delle Unità programmatiche trasferite per la copertura di assegni di ricerca/borse di studio che in termini di stanziamento ed impegni sono pari rispettivamente a 3.283 e 2.734.

Tabella 21 - Articolazione degli impegni e dei pagamenti per le principali tipologie di spesa
(in migliaia di euro)

Principali tipologie di spesa	Impegni di spesa	Pagamenti	Delta
Personale	157.667	146.684	10.983
Missioni	6.649	6.243	406
Manutenzioni	13.833	14.699	-866
Pubblicità (include i bandi di gara e di concorso)	456	319	137
Fotocopie (noleggi e gestione)	919	1.011	-92
Altre funzionamento (mensa, trasporti, utenze, guardiania, ecc.)	25.024	25.921	-897
Affitto mezzi di calcolo	2.537	2.966	-429
Formazione (corsi di formazione, convegni)	1.396	1.198	198
Biblioteche e pubblicazioni	2.736	2.755	-19
Imposte, tasse, ecc.	10.709	10.722	-13
Assicurazioni	1.351	1.334	17
Materiali di consumo	8.104	8.217	-113
Contributi ad Enti nazionali ed internazionali	5.400	5.327	73
Borse di studio nazionali ed internazionali	4.339	3.879	460
Altre spese correnti	12.943	13.156	-213
Totale parziale	96.396	97.747	-1.351
Opere civili ed impianti	2.246	2.825	-579
Attrezzature ed altri beni mobili	10.897	20.452	-9.555
Altre spese in conto capitale	525	783	-258
Totale parziale	13.668	24.060	-10.392
Contratti di servizio tecnico-scientifico	5.302	5.712	-410
Contratti di ricerca	3.485	8.181	-4.696
Contratti di progettazione	481	919	-438
Totale parziale	9.268	14.812	-5.544
TOTALE GENERALE	276.999	283.303	-6.304

1.5 Residui

In accordo a quanto previsto nel vigente Regolamento per la gestione patrimoniale, economica, finanziaria e contabile interna, nel Rendiconto finanziario di cui all'Allegato 1 sono esposti i residui attivi e passivi articolati per titolo, categoria e capitolo.

In particolare è esposta la consistenza iniziale, le riscossioni e i pagamenti effettuati, le diminuzioni avvenute per insussistenza del credito e/o minore costo delle obbligazioni giuridiche emesse nel 2004 ed esercizi precedenti e la consistenza alla fine dell'esercizio 2005.

Le predette insussistenze sono state oggetto, in applicazione a quanto previsto all'articolo 40, comma 4 del Regolamento per la gestione patrimoniale, economica, finanziaria e contabile interna, di separata decisione da parte del Commissario Straordinario dell'ENEA.

In tale ambito sono stati riportati gli elementi e le motivazioni dei più significativi annullamenti.

1.5.1. Residui attivi

Nella Tabella 22 si riporta l'evoluzione dei residui attivi nel corso dell'esercizio 2005, al netto delle contabilità speciali e delle partite di giro.

Tabella 22 - Sintesi dei residui attivi
(migliaia di euro)

	Valori iniziali	Insussistenze	Riscossioni sui residui	Accertamenti dell'esercizio	Riscossioni sull'esercizio	Valori finali	Δ	Variazioni
Contributo ordinario dello Stato	168.442	0	0	199.405	199.405	168.442	0	0,0%
Altre correnti	126.955	18.824	14.633	81.269	61.031	113.736	-13.219	-10,4%
Conto capitale	4.742	3.682	2	4.158	4.158	1.060	-3.682	-77,6%
Totale	300.139	22.506	14.635	284.832	264.592	283.238	-16.901	-5,6%
Totale al netto del contributo dello Stato	131.697	22.506	14.635	85.427	65.187	114.796	-16.901	-12,8%

Dai dati si evince una riduzione dei residui complessiva del 5,6% (12,8% escluso il contributo ordinario dello Stato).

E' da rilevare, inoltre, che il valore dei residui attivi riferiti al contributo ordinario dello Stato al 31.12.2005 rappresentano il 59% circa dei residui attivi complessivi.

1.5.2. Residui passivi

Nella Tabella 23 si riporta l'evoluzione dei residui passivi, nel corso dell'esercizio 2005, al netto delle contabilità speciali e delle partite di giro.

Tabella 23 - Sintesi dei residui passivi
(migliaia di euro)

	Valori iniziali	Insussistenze	Pagamenti sui residui	Impegni dell'esercizio	Pagamenti sull'esercizio	Valori finali	Δ	Variazioni
Correnti	127.407	21.779	44.328	241.288	202.330	100.258	-27.149	-21,3%
Conto capitale	49.001	3.875	22.061	26.943	14.587	35.422	-13.579	-27,7%
Accantonamenti per TFS	58.808	0	0	8.770	0	67.578	8.770	14,9%
Totale	235.216	25.654	66.387	276.999	216.917	203.258	-31.958	-13,6%

Dai dati riportati si evince che nel corso del 2005 i residui passivi alla fine dell'esercizio registrano un decremento del 13,6% che arriva al 23% se si escludono gli accantonamenti a copertura del TFS.

1.6 Avanzo di amministrazione

Si riporta nel quadro seguente un confronto di sintesi tra le disponibilità e gli impegni di spesa sulla base delle risultanze del Conto consuntivo 2005:

Tabella 24 - Avanzo di amministrazione
(migliaia di euro)

Accertamenti 2005	284.832	
Avanzo di amministrazione 2004	97.725 ^(*)	
Totale disponibilità		382.557
Impegni 2005	276.999	
Saldo tra disponibilità e impegni		105.558
Fondo speciale per rinnovo CCNL 2002-2005 e conclusione applicazione degli istituti contrattuali del CCNL 1998-2001	30.000	
Fondo di accantonamento decreto legge 17.10.2005 n. 211	2.536	
Totale spese		32.536
Avanzo di amministrazione		73.022 ^(*)
Insussistenze per residui passivi cancellati		25.654 ^(**)
Insussistenze per residui attivi cancellati	22.506	
Saldo tra insussistenze		3.148
Avanzo di amministrazione disponibile		76.170 ^(*)

(*) Non comprende 3.964 migliaia di euro indisponibili a seguito del decreto MEF del 29.11.2002

(**) Comprende 1.769 migliaia di euro per annullamento di residui passivi precedenti al 2005 riferiti a programmi di attività in essere, che occorre assegnare alle Unità programmatiche di riferimento ai fini del completamento dei medesimi programmi

Dai dati sopra esposti emerge un avanzo di amministrazione per l'esercizio 2005, al netto delle insussistenze attive e passive, pari a 105.558 migliaia di euro, che diventa 108.706 migliaia di euro, qualora si tenga conto del saldo tra insussistenze passive ed attive pari a 3.148 migliaia di euro.

In realtà, il saldo effettivamente disponibile è pari a 76.170 migliaia di euro, in quanto 32.536 migliaia di euro sono somme vincolate da stanziare ed impegnare nel 2006 per gli scopi che ne aveva determinato l'accantonamento.

L'avanzo di amministrazione disponibile pari a 76.170 migliaia di euro, per 55.471 migliaia di euro è riferito alle entrate da commesse/servizi, come si evince dalla Tabella 25 che segue.

**Tabella 25 - Avanzo di amministrazione riferito ad entrate da commesse/servizi
(migliaia di euro)**

Accertamenti 2005	40.740	
Avanzo di amministrazione 2004	52.244 (*)	
Totale disponibilità		92.984
Impegni 2005		37.513
Avanzo di amministrazione 2005		55.471

(*) Comprende le entrate derivanti dai rimborsi delle spese sostenute per i servizi assicurati a SOGIN

Con riferimento all'avanzo di amministrazione prima determinato in 108.706 migliaia di euro, lo stesso è riscontrabile anche dalla seguente Tabella 26 che, in riferimento al criterio di determinazione, comprende anche i 3.964 migliaia di euro resi indisponibili ai sensi del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 29 novembre 2002:

**Tabella 26 - Sintesi della situazione amministrativa
(migliaia di euro)**

Fondo di cassa al 31.12.2005	45.463
Residui Attivi al 31.12.2005	295.991
Residui Passivi al 31.12.2005	228.784
Avanzo di amministrazione	112.670 (*)

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

In Allegato 2 è riportata la "Situazione amministrativa al 31.12.2005" in cui sono esposti i relativi dati di dettaglio.

1.7 Avanzo di cassa

L'avanzo di cassa 2005 è risultato pari a 45.463 migliaia di euro, come risulta dal quadro seguente.

Tabella 27 - Avanzo di cassa
(migliaia di euro)

Riscossioni 2005	374.791	
Avanzo di cassa 2004	50.088	
Totale		424.879
Pagamenti 2005		379.416
Avanzo di cassa		45.463

Il confronto con il 2004 evidenzia una diminuzione dell'avanzo di cassa pari a 4.625 migliaia di euro, essendo passato dal 50.088 a 45.463 migliaia di euro.

L'avanzo di 45.463 migliaia di euro, come già detto in precedenza, è stato determinato anche dall'impossibilità di utilizzare le riscossioni di oltre 25.000 migliaia di euro, erogate dal Ministero dell'economia e delle finanze verso la metà di dicembre.

1.8 Contabilità speciali

Nelle contabilità speciali, sul capitolo 801, sono gestiti i contratti attivi, principalmente con U.E. e con Ministeri, nei quali l'Ente svolge il ruolo di coordinatore di partners italiani ed esteri. Per tali contratti le riscossioni avvenute nell'esercizio 2005 ammontano a circa 16.576 migliaia di euro a fronte delle quali, nel corso dell'esercizio, sono stati effettuati pagamenti per circa 16.485 migliaia di euro. Nelle contabilità speciali sono gestite, inoltre, le attività afferenti all'"Emergenza Campania" sulla base di ordinanze prefettizie; il rimborso delle spese sostenute dall'ENEA avviene a seguito di specifica rendicontazione.

Sempre nelle contabilità speciali, sul capitolo 804, sono gestite le entrate e le spese connesse agli impianti di smaltimento RSU affidati a suo tempo in gestione ad ENEA con provvedimento prefettizio. Per tale gestione è da evidenziare una disponibilità di cassa complessiva di oltre 6 milioni di euro corrispondenti ai residui passivi presenti ed è relativa agli importi da restituire alla Prefettura di Napoli conseguenti la fine gestione degli impianti ex DIFRABI ed ex ISMAR.

2. STATO PATRIMONIALE

2.1 Premessa

Lo stato patrimoniale è redatto in conformità all'articolo 37 del Regolamento per la gestione patrimoniale, economica, finanziaria e contabile interna ed indica la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi al termine dell'esercizio raffrontata con quella dell'esercizio precedente.

Esso pone, altresì, in evidenza le variazioni intervenute nelle singole poste attive e passive e l'incremento o la diminuzione del patrimonio netto iniziale per effetto della gestione del bilancio o per altra causa.

In Allegato 3 è riportato il prospetto dello "Stato Patrimoniale al 31.12.2005" in cui sono esposti i relativi dati di dettaglio

2.2 Sintesi delle risultanze

Lo stato patrimoniale al 31 dicembre 2005 espone un patrimonio netto complessivo di 881.051 migliaia di euro determinato dalla differenza tra il totale delle attività di 1.591.470 migliaia di euro ed il totale delle passività di 710.419 migliaia di euro.

Tale patrimonio netto è aumentato, nel corso del 2005, da 878.346 migliaia di euro a 881.051 migliaia di euro per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio di 2.705 migliaia di euro.

2.3 Attività

Disponibilità

- Le disponibilità di cassa presso la Tesoreria Unica (T.U.) al 31.12.2005 sono state pari a 43.270.674,41 euro.

La situazione di cassa presso la BNL presenta, alla stessa data, un saldo pari a 45.408.608,13 euro.

La differenza dei due saldi pari a 2.137.933,72 euro, per 2.151.684,39 euro si riferisce ai saldi presso la BNL dei conti n. 218180 e n. 218181, regolarmente versati alla T.U. nei giorni 2, 3 e 4 gennaio 2006 e per -13.750,67 euro ad un importo contabilizzato dalla Banca d'Italia e non contabilizzato dall'Istituto Cassiere (BNL).

Le somme al 31.12.2005 risultanti dal quadro di raccordo dall'Istituto cassiere sono state pari a 45.434.640 euro per una differenza risultante al saldo di cassa presso il medesimo istituto di 26.031,92 euro per sospesi ed errori di contabilizzazione.

Tale ultimo importo è da riconsiderare in 45.463 migliaia di euro per le movimentazioni contabili interessanti le casse periferiche dell'Ente in attesa di regolarizzazione pari a 24.297,48 euro e la somma dello scostamento contabile di partenza di 4.371 euro.

- Conto corrente postale: a seguito dei versamenti periodici al tesoriere al 31.12.2005 risulta azzerato.

Crediti e anticipazioni

- Il credito verso lo Stato, pari a 168.442 migliaia di euro, afferisce al Contributo ordinario dello Stato degli esercizi precedenti e risulta sostanzialmente invariato;
- il credito verso le Regioni risulta azzerato per effetto della cancellazione del residuo attivo derivante da una vecchia convenzione stipulata con la Regione Puglia di pari importo;
- i crediti diversi, passati da 154.335 a 127.549 migliaia di euro per effetto principalmente della cancellazione di residui attivi pari a 22.506 migliaia di euro, sono principalmente così costituiti:
 - o per 5.165 migliaia di euro per il contributo straordinario dello stato ex articolo 111 della Legge 388/2000, riferito all'annualità 2001;
 - o per 68.611 migliaia di euro per accordi e intese di programma con Ministeri ed altre Istituzioni pubbliche;
 - o per 20.734 migliaia di euro per attività tecnico-scientifiche svolte a seguito di collaborazioni con le pubbliche amministrazioni centrali e periferiche dello Stato e con enti privati;
 - o per 5.543 migliaia di euro per recuperi e rimborsi di oneri per il personale;
 - o per 9.353 migliaia di euro per attività in collaborazione con l'Unione Europea;
 - o per 2.845 migliaia di euro per attività in collaborazione con Organismi nazionali;
 - o per 12.753 migliaia di euro per le contabilità speciali e le partite di giro;
 - o per 2.545 migliaia di euro per crediti vari.

Fondo indennità di anzianità

Il totale degli accantonamenti per il fondo di indennità di anzianità ammonta a 189.775 migliaia di euro, composto da:

- 103.725 migliaia di euro accantonati presso INA;
- 71.746 migliaia di euro da versare al fondo;
- 14.304 migliaia di euro per immobili costituenti il fondo.

L'importo di tale fondo, dà adeguata garanzia circa l'ammontare di risorse necessarie per l'erogazione del TFS ai dipendenti in servizio al 31.12.2005.

La consistenza del fondo di accantonamento per previdenza c/o INA, in essere al 31.12.2005, è pari a 9.025 migliaia di euro.

Prestiti al personale

L'importo dei crediti vantati dall'Ente nei confronti dei dipendenti per prestiti concessi è passato da circa 5.167 migliaia di euro a circa 4.482 migliaia di euro, registrando una diminuzione netta, tenendo conto degli impegni effettuati e dei rimborsi avuti, di circa 685 migliaia di euro.

Investimenti mobiliari

Per quanto riguarda le partecipazioni, nel 2005, sono stati effettuati versamenti per 106 migliaia di euro per la sottoscrizione di partecipazioni azionarie riferite alla Società Consortile a responsabilità limitata IMAST per 105 migliaia di euro ed alla Società a responsabilità limitata YLICHRON per 1.000 euro.

Immobili

Il valore degli immobili, nel corso del 2005, è passato da circa 430.937 migliaia di euro a circa 432.686 migliaia di euro con un incremento netto di circa 1.749 migliaia di euro.

Immobilizzazioni tecniche

Il valore delle immobilizzazioni, nel corso del 2005, è passato da circa 480.768 migliaia di euro a circa 489.468 migliaia di euro con un incremento netto che, tenendo conto delle diminuzioni avvenute e dei decrementi dei beni in corso di esecuzione, è stato di circa 8.700 migliaia di euro.

Per quanto riguarda le variazioni delle immobilizzazioni si rimanda all'apposito capitolo della nota integrativa.

2.4 Passività

Debiti

Il valore complessivo dei debiti è passato da circa 271.361 migliaia di euro a circa 228.784 migliaia di euro con una riduzione di circa 42.577 migliaia di euro, della quale circa 25.654 migliaia di euro per effetto della cancellazione di residui passivi.

L'importo complessivo esposto è costituito da obbligazioni giuridiche assunte e rimaste da evadere è così composto:

- *debiti diversi*: l'importo totale di 125.826 migliaia di euro, comprende circa 25.527 migliaia di euro di residui passivi per contabilità speciali e partite di giro ed oltre 100.000 migliaia di euro di residui per spese correnti;
- *debiti relativi ad acquisti di beni mobili ed immobili*: l'importo totale di 27.640 è costituito per 16.933 migliaia di euro per gli anni 2004 e precedenti e per 10.707 migliaia di euro per il 2005;
- *debiti per integrazione del fondo di anzianità*: l'importo di 71.746 migliaia di euro, corrisponde alla quota dell'indennità di anzianità del personale dell'ENEA accantonata, ma non versate sulla polizza INA per il TFS. In tale posta sono altresì comprese le somme dovute a titolo di indennità di anzianità al personale cessato dal servizio nell'ultimo trimestre 2005 (erogate nel corso dei primi mesi dell'esercizio 2006);
- *debiti per concessione prestiti al personale*: l'importo di 1.904 migliaia di euro è relativo al saldo della quota 2005 non erogata completamente nell'esercizio;
- *debiti per la concessione di mutui al personale*: l'importo di 1.662 migliaia di euro è relativa alla sottoscrizione di nuovi mutui in corso di erogazione nel corso del 2006.