



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

Il Direttore Generale

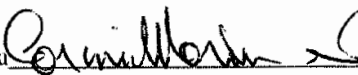
Doc. ENEA (2009) 29/CA Rev. 1

MODIFICATO IN C.A.

SEGRETERIA DEL CONSIGLIO

Approvato dal CdA nella
37a riunione del 24/04/2009

ENEA/2009/23375/SEC del 24/04/2009

Firma 

CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2008

PAGINA BIANCA

CONTO CONSUNTIVO

PREMESSA

CONTO DEL BILANCIO

- Rendiconto finanziario generale
- Rendiconto finanziario decisionale
- Rendiconto finanziario gestionale

CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE

NOTA INTEGRATIVA

- Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale
- Analisi delle voci del Conto di bilancio
- Analisi delle voci dello Stato patrimoniale
- Analisi delle voci del Conto economico
- Altre notizie integrative



INDICE**PREMESSA**

Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2008
Assestamento di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2008
Variazioni di Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2008
Altri Elementi che hanno caratterizzato la gestione a seguito dell'assestamento di bilancio
Sintesi dei risultati della gestione

CONTO DEL BILANCIO

Sintesi del rendiconto finanziario generale di Ente
Rendiconto finanziario decisionale per Centro di responsabilità
Rendiconto finanziario gestionale generale
Rendiconto finanziario gestionale per Centro di Responsabilità

STATO PATRIMONIALE**CONTO ECONOMICO****NOTA INTEGRATIVA**

Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del Conto consuntivo
Analisi delle voci del Conto del bilancio
 Quadro finanziario generale e confronto con l'esercizio 2007
 Fonti di finanziamento 2008
 Composizione della spesa 2008
 Risultato di amministrazione/Situazione amministrativa
 Situazione di cassa
 Composizione dei residui
 Contabilità speciali
Analisi delle voci dello Stato patrimoniale
 Attività
 Passività
 Conti d'ordine
Analisi delle voci del Conto economico
 Valore della produzione
 Costi della produzione
 Costi per godimento beni di terzi
 Costi del personale
 Proventi e oneri finanziari
 Rettifiche di valore di attività finanziarie
 Proventi e oneri straordinari
 Confronto tra preventivo economico e conto economico 2007
Altre notizie integrative
 Personale
 Compenso agli Organi
 Contenziosi
 Attività commerciali
Attuazione del decreto legislativo n. 196/2003



PREMESSA

Alcune decisioni prese dal Governo e dal Parlamento, che hanno introdotto novità importanti in materia di politica energetica, quali: l'emanazione del decreto legislativo n. 115/2008, la posizione del Governo in materia di nucleare da fissione e, non ultimo, il disegno di legge di riforma dell'ENEA che delinea per l'Ente un nuovo ruolo istituzionale, hanno comportato, già nel 2008, la definizione in ENEA di alcuni importanti azioni operative.

Il decreto legislativo n. 115/2008, che ha stabilito la costituzione nell'ambito dell'ENEA dell'Agenzia nazionale per l'efficienza energetica, ha indotto, come prima azione la messa a punto di una proposta di organizzazione operativa con la conseguente individuazione delle necessarie competenze e l'acquisto di una nuova unità immobiliare presso la Sede centrale di Lungotevere Thaon di Revel, poi ristrutturata per essere destinata alla sede della stessa agenzia.

La scelta del Governo in materia di nucleare da fissione ha visto un ampliamento del quadro delle attività nel settore oltre i confini delineati dal "Presidio nucleare" che aveva caratterizzato la strategia dell'Ente negli ultimi anni.

Inoltre, nel 2008 è stato concluso l'accordo transattivo con la Finmeccanica, dopo un lungo contenzioso, determinatosi con la chiusura dell'impianto PEC a seguito del referendum sul nucleare, che ha portato a valere sulle entrate di cui all'articolo 32 del decreto 1 ottobre 2007, n. 159, un primo trasferimento a Finmeccanica di 306.702 migliaia di euro rispetto ai 371 milioni di euro totali previsti nell'accordo.

Il Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2008 è redatto in modo conforme al Titolo VI – Sezione IV del Regolamento di organizzazione e funzionamento dell'ENEA, emanato con decreto 31 marzo 2006, n. 165 dall'allora Ministero delle attività produttive e, pertanto, si compone di:

- il Conto del bilancio, che comprende la situazione amministrativa;
- lo Stato patrimoniale;
- il Conto economico;
- la Nota integrativa.

Il Conto consuntivo è accompagnato dalla situazione dei residui, predisposta in applicazione dell'articolo 80 del citato Regolamento di organizzazione e funzionamento ed in coerenza con l'articolo 40 del D.P.R. n. 97/2003, espressamente richiamato nel predetto articolo 80.



Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2008

Il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2008, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 18 dicembre 2007 con Doc. ENEA(2007) 110/C.A., è sintetizzabile come segue.

Per la parte di competenza:

		Attività tecnico-scientifiche	Attività ordinarie
	(migliaia di euro)	(migliaia di euro)	(migliaia di euro)
Entrate dell'esercizio	295.899	54.271	241.628
Spese dell'esercizio	349.168	88.335 ^(*)	260.833
Sbilancio	-53.269	-34.064	-19.205

(*) di cui 4.200 migliaia di euro per interventi strutturali ed acquisizione di nuovi laboratori ed uffici

Il pareggio del bilancio è assicurato dal ricorso all'avanzo di amministrazione, per un ammontare di 48.269 migliaia di euro, ed al fondo, per 5.000 migliaia di euro, accantonato nel 2007 per la conclusione degli adempimenti connessi agli ultimi rinnovi contrattuali. Con riferimento ai programmi di attività tecnico-scientifici ed agli investimenti strutturali (attività programmatiche) sia essi finanziati da enti terzi che autonomi dell'ENEA, si ha il seguente quadro delle entrate e delle uscite:

	(migliaia di euro)
Entrate dell'esercizio	54.271
Avanzo di amministrazione vincolato all'esecuzione dei programmi oggetto di finanziamento	18.364
Totale entrate	72.635
Spese per investimenti strutturali nei Centri (Sede Brindisi, stazione elettrica Casaccia)	4.200
Spese direttamente connesse all'esecuzione dei programmi oggetto di finanziamento	72.635
Spese per programmi di ricerca autonomi dell'Ente ed altre spese funzionali alle attività programmatiche non finanziate da commesse	11.500
Totale spese	88.335
Differenza tra entrate e spese	-15.700



La maggiore spesa delle attività programmatiche rispetto alle entrate, di 15.700 migliaia di euro, riguarda gli interventi strutturali nei Centri e quelli funzionali alle attività programmatiche, da considerare obbligatori per gli adempimenti istituzionali dell'ENEA, quali: servizi di radioprotezione, rifiuti radioattivi, calcolo scientifico, presidio nucleare, contributo a Consorzio RFX per il programma alla fusione nucleare e potenziamento dei laboratori e degli impianti di ricerca. Per assicurare la copertura di dette maggiori spese è fatto ricorso ad una parte dell'avanzo di amministrazione.

Le spese per il funzionamento periferico, compresa l'informatica gestionale, sono limitate, per carenza di risorse disponibili, a 45.000 migliaia di euro, importo ritenuto comunque non adeguato per assicurare la capacità operativa dei Centri in termini di mantenimento in efficienza di tutte le strutture dell'Ente e di mantenimento del livello di qualità dei servizi a supporto delle attività tecnico-scientifiche consolidatosi nel tempo.

Infine, l'insufficienza delle risorse consente di accantonare solo 3.718 migliaia di euro della quota dell'anno per il rinnovo del C.C.N.L. 2006-2009, stimata allora in 11.250 migliaia di euro.

In Tabella 1 è riportato il dettaglio delle principali voci di entrata e di spesa, come da Bilancio di previsione.



Tabella 1 - Sintesi del Bilancio di Previsione 2008 in termini di competenza
(migliaia di euro)

	Previsione 2008
• Entrate proprie dell'Ente:	
1) contributo ordinario dello Stato	191.908
2) entrate ex legge 183/87	20.870
3) entrate per rimborso spese relative alla messa a disposizione di beni e personale ed all'erogazione di servizi a programmi speciali (Società SOGIN e NUCLECO)	12.500
4) entrate diverse	16.350
Totale entrate proprie	241.628
• Entrate programmatiche da commesse esterne	54.271
TOTALE ENTRATE	295.899
Avanzo di amministrazione	48.269 ⁽¹⁾
Fondo speciale per la conclusione dell'applicazione degli ultimi rinnovi contrattuali	5.000
TOTALE	349.168
• Spese di personale (retribuzioni, oneri e arretrati contrattuali, IRAP)	198.115 ⁽²⁾
• Spese di funzionamento centrale	11.000
• Spese di funzionamento periferico	45.000 ⁽³⁾
Totale spese di funzionamento	254.115
• Spese per interventi straordinari nei Centri (sede di Brindisi e cabina elettrica Casaccia)	4.200
• Spese per attività programmatiche finanziate direttamente da commesse esterne	72.635
• Spese per attività programmatiche non correlate a commesse esterne delle Unità tecnico-scientifiche:	11.500
Totale spese programmatiche	88.335
TOTALE SPESE	342.450
Accantonamenti al fondo di riserva per imprevisti ed esigenze a carattere straordinario	3.000
Fondo speciale per rinnovo CCNL 2006-2009	3.718
Totale fondi	6.718
TOTALE	349.168

(1) Di cui € 18,36 ML vincolati all'esecuzione di attività programmatiche derivanti da commesse

(2) Contiene IRAP per € 10,04 ML ed oneri per la conclusione del CCNL 1998-2001 di circa € 8,38 ML

(3) Comprende le spese per l'informatica gestionale



Per la parte di cassa:

	(migliaia di euro)	
Fondo iniziale di cassa	30.930	
Incassi dell'esercizio	291.628	
Totale		322.558
Pagamenti	321.110	
Fondo di riserva	1.448	
Totale		322.558

Per quanto riguarda i pagamenti di cui al precedente quadro, nel bilancio di previsione è prevista l'erogazione delle somme dovute per la "progressione verticale" riferita al C.C.N.L. 1998-2001 e per la "contrattazione integrativa" del C.C.N.L. 2002-2005, determinate rispettivamente in 8.385 e 9.496 migliaia di euro.

Con riferimento alle sole attività programmatiche, le riscossioni sono previste in 50.000 migliaia di euro ed i pagamenti in 65.000 migliaia di euro, superiori rispetto alle entrate di 15.000 migliaia di euro, differenza riconducibile significativamente alle spese non coperte da finanziamenti esterni.

I pagamenti totali per il personale sono previsti per 198.110 migliaia di euro, IRAP compresa, dello stesso ordine di grandezza delle stesse spese in termini di competenza. L'allineamento dei due valori è determinato, per quanto riguarda la competenza, da 9.500 migliaia di euro riferiti all'accantonamento per TFS e, per quanto riguarda la cassa, da 9.496 migliaia di euro per il pagamento degli oneri connessi alla contrattazione integrativa, già impegnati sugli esercizi precedenti al 2008, non essendoci differenza tra competenza e cassa per gli altri capitoli di spesa riferiti al personale.



Assestamento di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2008***Accantonamento di una parte del contributo ordinario dello Stato per l'anno 2008***

Nel Bilancio di previsione 2008 è previsto un contributo ordinario dello Stato di 191.908 migliaia di euro, come stabilito dalla legge finanziaria di riferimento; nella sua predisposizione non si è tenuto conto di possibili accantonamenti sul predetto contributo in applicazione dell'articolo 1, comma 507 della legge finanziaria 2007.

Tale valutazione trovava le sue ragioni nel decreto legge del 2 luglio 2007, n. 81 che disponeva l'annullamento dell'accantonamento operato nel 2007, in conseguenza della difficile situazione finanziaria dell'ENEA emersa anche da un monitoraggio condotto dal Ministero dell'economia e delle finanze che evidenziava l'insufficienza del contributo ordinario dello Stato ad assicurare le sole spese obbligatorie dell'Ente. D'altra parte, un'ipotesi di accantonamento, per il necessario equilibrio di bilancio, considerando le altre entrate allora prevedibili per il 2008, avrebbe obbligato ad una previsione di forte contenimento della spesa, che avrebbe a sua volta determinato una contrazione dei programmi di attività dell'Ente.

Contrariamente alle aspettative, l'auspicato intervento di disaccantonamento non è avvenuto ed è stato operato un accantonamento di 31.532 migliaia di euro che ha portato alla rideterminazione del contributo ordinario dello Stato in 160.376 migliaia di euro.

Risultanze del Conto consuntivo 2007

Come detto in precedenza, l'equilibrio del bilancio 2008 è assicurato attraverso il ricorso dell'avanzo di amministrazione per un ammontare di 53.269 migliaia di euro, di cui 18.364 migliaia di euro vincolati all'esecuzione delle attività tecnico-scientifiche e 5.000 migliaia di euro quale fondo accantonato per il completamento dell'applicazione degli istituti contrattuali di cui al C.C.N.L. 1998-2001.

Le risultanze del Conto consuntivo hanno evidenziato un avanzo di amministrazione utilizzabile di 73.322 migliaia di euro che sommato ai 5.000 migliaia di euro accantonati per la conclusione dell'applicazione del C.C.N.L. 1998-2001, hanno determinato un incremento delle disponibilità, rispetto alle previsioni, di 25.053 migliaia di euro.

La parte vincolata dell'avanzo per le attività tecnico-scientifiche è stata di 24.000 migliaia di euro, per un incremento rispetto alle previsioni di 5.636 migliaia di euro. Ne consegue che il maggior avanzo utilizzabile è stato di 19.417 migliaia di euro.

In realtà l'avanzo di amministrazione effettivo è stato di 127.663 migliaia di euro e comprende, oltre alle somme prima dette, l'avanzo reso indisponibile nel 2007 di 38.091 migliaia di euro ed il fondo accantonato nel 2007 come quota dell'anno per il rinnovo del C.C.N.L. 2006-2009, di 11.250 migliaia di euro.

Altre indicazioni per l'Assestamento del bilancio di previsione 2008

L'assestamento del bilancio si caratterizza principalmente per la variazione di tre significative voci del bilancio di previsione:

- l'accantonamento del contributo ordinario dello Stato di 31.532 migliaia di euro;
- il maggior avanzo di amministrazione disponibile di 25.053 migliaia di euro;
- il maggior dividendo EURODIF di circa 10.500 migliaia di euro.

Il maggiore avanzo di amministrazione, anche in considerazione dell'incremento della componente vincolata di circa 5.636 migliaia di euro per le attività tecnico-scientifiche, ha



assorbito solo parzialmente la riduzione del contributo ordinario dello Stato per effetto del predetto accantonamento.

Un fatto significativo positivo ha riguardato le entrate riferite ai dividendi EURODIF valutate prudentemente nel bilancio di previsione in 4.000 migliaia di euro. Contrariamente a quanto previsto, i dividendi sono stati pari a circa 14.500 migliaia di euro ed hanno incrementato le "entrate diverse" per 10.500 migliaia di euro.

Il maggior avanzo di amministrazione ed i maggiori dividendi EURODIF hanno insieme compensato gli accantonamenti del contributo ordinario dello Stato, per cui le entrate in termini di disponibilità si sono incrementate di 4.596 migliaia di euro.

Tuttavia, le risorse disponibili non hanno consentito di bilanciare per intero le esigenze di spesa ed è stato necessario definire delle scelte per alcune di esse in termini di priorità.

Le entrate programmatiche, che avevano registrato ad agosto 2008 accertamenti già per oltre 30.000 migliaia di euro, sono confermate in termini di previsione, per cui il totale delle disponibilità, avanzo di amministrazione vincolato di 24.000 migliaia di euro compreso, è venuto ad essere pari a 78.271 migliaia di euro con una differenza positiva rispetto alla previsione di 5.636 migliaia di euro.

Sul lato delle spese, i primi sei mesi dell'anno hanno evidenziato l'insufficienza delle risorse destinate al funzionamento dei Centri, supporto informatico compreso, di 45.000 migliaia di euro. Pertanto, si è provveduto ad un incremento per oltre 3.700 migliaia di euro, al fine di consentire la copertura dei contratti di fornitura in essere per la somministrazione dei servizi essenziali.

D'altra parte, si è optato per un pagamento rateale per l'acquisizione dei laboratori di Brindisi, che hanno ridotto le risorse da stanziare nel 2008 a circa 600 migliaia di euro, con una riduzione di 1.900 migliaia di euro rispetto alla previsione. L'effetto di tale minore spesa è stato parzialmente annullato dall'acquisto dell'unità immobiliare in Roma Sede per un ammontare di 1.200 migliaia di euro, compreso gli oneri amministrativi, non previsto nel bilancio di previsione.

Inoltre, è sorta la necessità di incrementare le risorse da destinare al funzionamento centrale per 1.000 migliaia di euro, per fare fronte alla sottoscrizione di possibili nuove partecipazioni azionarie ed ai potenziali oneri conseguenti al contenzioso con i dipendenti (polizza INA). Inoltre, è stato assegnato alla Direzione Centrale SIC un ulteriore importo di 2.500 migliaia di euro per le spese delle biblioteche, in quanto, contrariamente alla previsione, i Dipartimenti non sono riusciti ad assicurarne la copertura a valere sui margini derivanti dalle loro commesse a finanziamento esterno.

Per quanto riguarda invece le spese correnti di personale, oneri per la "contrattazione integrativa" esclusi, che trovano copertura sui residui passivi risultanti al 31.12.2007 dei pertinenti capitoli, i dati riferiti ai primi otto mesi del 2008 hanno evidenziato un'esigenza inferiore alla previsione riportata nel Bilancio di previsione, per via di una significativa diminuzione dell'organico, connessa all'incremento del numero di dipendenti cessati dal servizio.

In definitiva, la spesa di personale, al netto degli accantonamenti ai fondi, è rideterminata in 183.025 migliaia di euro, con una diminuzione rispetto alle previsioni di 15.090 migliaia di euro.

Per quanto riguarda le spese programmatiche finanziate da commesse esterne, l'andamento degli impegni di spesa ad agosto 2008 ha suggerito di confermare quelle già previste nel bilancio di previsione, di 72.635 migliaia di euro. Pertanto, le maggiori risorse disponibili, di 5.636 migliaia di euro, sono andate a costituire un avanzo di amministrazione vincolato.



L'accantonamento sul contributo ordinario dello Stato di 31.532 migliaia di euro ha comportato una pari riduzione delle entrate in termini di cassa, solo parzialmente bilanciate dai maggiori dividendi EURODIF e dal maggiore avanzo di cassa 2007, di 15.788 migliaia di euro superiore alla previsione, essendo risultato pari a 46.718 migliaia di euro, rispetto ai 30.930 migliaia di euro previsti.

L'equilibrio del bilancio di cassa è stato assicurato dalla riduzione, rispetto alla previsione dei pagamenti per il personale, riduzione dovuta anche allo spostamento al 2009 del pagamento degli oneri connessi al contratto integrativo, considerato l'allora stato di attuazione del processo di applicazione del suo contenuto.

Nelle Tabelle 2 e 3 si riportano in termini sintetici il bilancio assestato di competenza e quello di cassa confrontati con il bilancio di previsione.

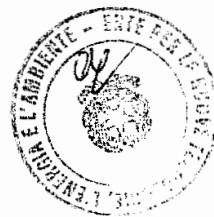


Tabella 2 - Confronto tra Bilancio di previsione e Bilancio di previsione assestato in termini di competenza
(escluse contabilità speciali e partite di giro)
(migliaia di euro)

	Previsione 2008	Assestato 2008	Δ
• Entrate proprie dell'Ente:			
1) contributo ordinario dello Stato	191.908	160.376	-31.532
2) entrate ex legge 183/87	20.870	21.445	575
3) entrate per rimborso spese relative alla messa a disposizione di beni e personale ed all'erogazione di servizi a programmi speciali (Società SOGIN e NUCLECO)	12.500	12.500	0
4) entrate diverse	18.350	26.850	10.500
Totale entrate proprie	241.628	221.171	-20.457
• Entrate programmatiche da commesse esterne	54.271	54.271	0
TOTALE ENTRATE	295.899	275.442	-20.457
Avanzo di amministrazione	48.269 ⁽¹⁾	73.322 ⁽²⁾	25.053
Fondo speciale per conclusione dell'applicazione degli ultimi rinnovi contrattuali	5.000	5.000	0
TOTALE	349.168	353.764	4.596
• Spese di personale (retribuzioni, oneri e arretrati contrattuali ed IRAP)	198.115	183.025	-15.090
• Spese di funzionamento centrale	11.000	12.000	1.000
• Spese di funzionamento periferico (3)	45.000	51.218 ⁽⁴⁾	6.218
Totale spese di funzionamento	254.115	246.243	-7.872
• Spese per interventi straordinari nei Centri (sede di Brindisi, cabina elettrica Casaccia e acquisto immobile Roma Sede)	4.200	3.500	-700
• Spese per attività programmatiche finanziate direttamente da commesse esterne	72.635	72.635	0
• Spese per attività programmatiche non correlate a commesse esterne delle Unità tecnico-scientifiche	11.500	11.500	0
Totale spese programmatiche	88.335	87.635	-700
TOTALE SPESE	342.450	333.878	-8.572
Accantonamenti al fondo di riserva per imprevisti ed esigenze a carattere straordinario	3.000	3.000	0
Fondo speciale per rinnovo CCNL 2006-2009	3.718	11.250	7.532
Totale fondi	6.718	14.250	7.532
TOTALE	349.168	348.128	-1.040
Avanzo di amministrazione vincolato per le attività tecnico-scientifiche		5.636	

(1) Comprende 18,36 ML vincolati alle attività programmatiche da commesse

(2) Comprende circa 24 ML di euro vincolato per le attività programmatiche da commesse

(3) Comprende le spese per l'informatica gestionale

(4) Di cui 2.500 migliaia di euro per l'acquisto di libri e periodici (biblioteche)



Tabella 3 - Confronto tra Bilancio di previsione e Bilancio di previsione assestato in termini di cassa
(escluse contabilità speciali e partite di giro)
(migliaia di euro)

Disponibilità	Previsione 2008	Assestato 2008	Δ
Entrate:			
• Contributo ordinario dello Stato	191.908	160.376	-31.532
• Entrate da legge 183/87	20.870	21.445	575
• Entrate per rimborsi relativi a servizi assicurati a SOGIN e NUCLECO	12.500	12.500	0
• Entrate diverse	16.350	26.850	10.500
• Entrate programmatiche	50.000	50.000	0
Totale entrate	291.628	271.171	-20.457

Destinazione	Previsione 2008	Assestato 2008	Δ
Spese:			
• Personale (retribuzioni, oneri correnti, arretrati contrattuali ed IRAP)	198.110	183.000	-15.110
• Funzionamento	58.000	62.718	4.718
• Attività programmatiche	65.000	65.000	0
Totale spese	321.110	310.718	-10.392

Disavanzo di cassa	-29.482	-39.547	-10.065
--------------------	---------	---------	---------



Variazioni di Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2008

In data 19 dicembre 2008, con delibera assunta dal Presidente, successivamente ratificata dal Consiglio di Amministrazione con Delibera n. 3/2009/CA del 23 gennaio 2009, è autorizzata una variazione di bilancio che ha previsto per ENEA un'entrata di 306.702 migliaia di euro e conseguente uscita verso Finmeccanica di un identico importo.

Tale somma, rappresenta la prima tranche dell'importo di 371 milioni di euro, oggetto dell'atto di transazione tra ENEA e Finmeccanica, per la chiusura del contenzioso in essere tra le Parti per la chiusura delle attività connesse alla realizzazione dell'impianto PEC.

La somma di 306.702 migliaia di euro è stata erogata ad ENEA in accordo al contenuto dell'articolo 32 del decreto legge 1° ottobre 2007, n. 159.

L'entrata verso ENEA e l'uscita verso Finmeccanica, avvenute in un limitato arco di tempo e di pari importo, non sono state riportate nei quadri a commento dei flussi finanziari registratisi negli anni in quanto considerate come evento eccezionale non caratteristico della gestione dell'ENEA, oltre che ininfluente in termini economico-patrimoniali.

Altri Elementi che hanno caratterizzato la gestione a seguito dell'assestamento di bilancio

A parte la chiusura del contenzioso con Finmeccanica, che ha contemplato le variazioni di bilancio richiamate nel precedente punto, le previsioni di entrata e di spesa previste nel bilancio di previsione assestato non sono state del tutto rispettate alla chiusura dell'esercizio.

Il contributo ordinario dello Stato effettivamente erogato è stato di 160.378 migliaia di euro e non di 160.376 migliaia di euro, come previsto in assestamento di bilancio; tale differenza è da ricondurre ad un mero errore di calcolo dell'accantonamento operato sul contributo previsto originariamente.

Le "entrate diverse" a consuntivo sono risultate superiori rispetto alla previsione assestata di 4.708 migliaia di euro per effetto principalmente dei proventi derivanti dalla polizza INA in relazione ai dipendenti andati in pensione, che sono risultati superiori alle previsioni.

Negli ultimi mesi dell'esercizio, l'andamento delle entrate e delle spese per le attività programmatiche, avuto nel primo semestre dell'anno, ha registrato una variazione negativa, che ha determinato a fine esercizio minori entrate per 6.457 migliaia di euro. Ciò è dovuto principalmente alla mancata conclusione entro l'esercizio della prima annualità dell'Accordo di programma con il Ministero dello sviluppo economico, spostata al mese di marzo 2009 ed al concretizzarsi, solo alla fine dell'anno, di altri importanti accordi oggetto di finanziamento esterno.

In definitiva le entrate a consuntivo, escluse quelle connesse al contenzioso Finmeccanica, sono risultate inferiori rispetto alla previsione assestata di 2.527 migliaia di euro.

Sul lato delle spese, quelle di funzionamento risultano diminuite rispetto alle previsioni di 8.405 migliaia di euro che diventano di circa 6.000 migliaia di euro qualora si tenga conto degli oneri per la biblioteca, riportati, per una maggiore coerenza, nel quadro delle spese programmatiche, anche al fine di avere un confronto omogeneo con l'anno 2007.

Tale diminuzione è dovuta principalmente alle minori spese per il personale ed alle spese di funzionamento centrale, in quanto non si sono concretizzati in impegni gli stanziamenti previsti su diversi capitoli relativi alle spese di personale e su alcuni capitoli della Direzione Centrale Amministrazione, pianificazione e supporto legale riferiti, tra l'altro, al contenzioso con i dipendenti ENEA.



Le spese per attività programmatiche sono risultate inferiori alle previsioni assestate di 30.806 migliaia di euro, che diventano circa 33.200 migliaia di euro se si considerano gli oneri per la biblioteca previsti in assestamento nelle risorse del "funzionamento periferico". La quasi totalità di tale riduzione è dovuta alle attività programmatiche i cui impegni a consuntivo sono stati pari a 40.813 migliaia di euro contro i 72.635 migliaia di euro previsti. La diminuzione degli impegni è in parte dovuta alle minori entrate e, per la rimanente parte, per un ammontare significativo, alle limitate capacità operative dei Dipartimenti, che pospongono annualmente da un esercizio all'altro un significativo avanzo di risorse quale avanzo di amministrazione vincolato alle attività da commesse. Il predetto avanzo nel 2008 è di circa 28.000 migliaia di euro contro i circa 24.000 migliaia di euro dell'anno 2007.

Da evidenziare che in sede di impostazione del bilancio di previsione 2009, in accordo con l'Organo di controllo, in applicazione delle leggi vigenti in materia di rinnovi contrattuali, si è determinata puntualmente la distribuzione annuale delle risorse da accantonare per il rinnovo del C.C.N.L. 2006-2009. Tale determinazione ha stabilito che le somme da accantonare al 31 dicembre 2008 sono pari a 14.246 migliaia di euro. Essendo nel 2007 già accantonato l'importo di 11.250 migliaia di euro, la somma da accantonare nel 2008 fino alla concorrenza del predetto importo è pari a 2.996 migliaia di euro, di 8.254 migliaia di euro inferiore alla somma prevista in assestamento e determinata a suo tempo secondo un criterio di ripartizione media negli anni dell'intero valore. Tuttavia, nel 2009 la somma da accantonare è pari a 12.611 migliaia di euro. In Tabella 4 è riportato un quadro di confronto tra i dati di previsione di cui all'assestamento di bilancio e quelli registratesi a consuntivo.

Per quanto riguarda la cassa, le previsioni per l'anno corrente di cui all'assestamento di bilancio prevedono un disavanzo di cassa, escluse partite di giro e contabilità speciali, pari a 39.547 migliaia di euro.

A consuntivo tale disavanzo di cassa è risultato pari a 2.274 migliaia di euro, inferiore rispetto alle previsioni di 37.273 migliaia di euro. Tale miglioramento è riconducibile a:

- maggiori entrate di 6.119 migliaia di euro dovute principalmente alle entrate diverse in coerenza con gli incrementi registratosi nella parte di competenza ed alle attività da commessa risultate a consuntivo di 51.198 migliaia di euro, rispetto ai 50.000 migliaia di euro previsti in assestamento;
- minori spese per 31.154 migliaia di euro che riguardano in modo significativo tutte e tre le principali tipologie di spesa: personale, funzionamento ed attività programmatiche.

In Tabella 5 è riportato un quadro di confronto tra assestato e consuntivo in termini di cassa.

L'aumento delle entrate unitamente alla diminuzione delle spese a consuntivo hanno determinato un avanzo di cassa al 31.12.2008 superiore all'importo stimato in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2009, essendo a consuntivo pari a 45.343 migliaia di euro rispetto a 20.000 migliaia di euro previsti in sede di previsione.

Tuttavia, occorre che si tenga conto della necessità di accantonare le risorse anche in termini di cassa per fare fronte già dal 2009 al pagamento degli oneri connessi alla contrattazione integrativa del C.C.N.L. 2002-2005 e presumibilmente di una parte degli oneri connessi al rinnovo del C.C.N.L. 2006-2009.

