

Analisi delle voci del Conto del bilancio**Quadro finanziario generale e confronto con l'esercizio 2007**

Il Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2008 registra un contributo ordinario dello Stato di 160.378 migliaia di euro.

Il contributo ordinario dello Stato, sommato alle altre entrate dell'Ente, escluse quelle derivanti da commesse esterne, ammontano a 225.101 migliaia di euro, di 38.639 migliaia di euro inferiori a quelle del 2007. Tale risultato è conseguente ad un minor contributo ordinario dello Stato (160.378 migliaia di euro contro 194.522 migliaia di euro del 2007), a maggiori "entrate diverse" rispetto al precedente esercizio di 9.786 migliaia di euro, dovute principalmente all'incremento dei dividendi EURODIF (14.508 migliaia di euro nel 2008) e delle entrate connesse alla polizza INA in ordine ai dipendenti andati in pensione ed alle minori entrate connesse ai rimborsi dei servizi e del personale resi a SOGIN e NUCLECO (14.692 migliaia di euro) che, nel 2007, avevano beneficiato dell'erogazione di significative somme arretrate.

Per quanto riguarda le entrate da commesse esterne, le entrate per l'anno 2008 sono di 47.814 migliaia di euro contro le 35.838 migliaia di euro registrate nel 2007. Tale miglioramento è dovuto principalmente alla prima annualità dell'Accordo di programma stipulato con il Ministero dello sviluppo per le "Attività di ricerca e sviluppo di interesse generale per il Sistema elettrico nazionale".

L'avanzo di amministrazione al lordo degli accantonamenti dell'anno ed al netto delle insussistenze dovute alla cancellazione dei residui, è di 53.574 migliaia di euro contro i 63.381 migliaia di euro registrati nell'esercizio 2007. Rispetto all'importo di 53.574 migliaia di euro, circa 28.000 migliaia di euro sono vincolati alle attività programmatiche, contro i 24.000 migliaia di euro registrati alla fine del 2007.

In definitiva, le risorse disponibili nel 2008, compreso l'avanzo di amministrazione, portato al netto dei fondi accantonati, sono pari a 351.237 migliaia di euro contro i 414.749 migliaia di euro del 2007.

Nel 2008 l'equilibrio del bilancio, è conseguito attraverso un significativo contenimento delle spese rispetto al 2007 passate, al netto dei fondi, da 335.118 migliaia di euro a 294.667 migliaia di euro.

Tuttavia, tale riduzione non interessa le attività tecnico-scientifiche, che nel 2008 risultano leggermente superiori a quelle del 2007.

Le spese di personale sono risultate nettamente inferiori rispetto il 2007 di 42.433 migliaia di euro; c'è da osservare che nel 2007 si era provveduto al pagamento degli arretrati contrattuali connessi alla contrattazione 2002-2005.

Le spese di funzionamento centrale e periferico sono rimaste pressoché invariate.

Per quanto riguarda la situazione di cassa, le minori entrate del contributo ordinario dello Stato hanno comportato nel 2008, anche per le maggiori entrate per attività da commesse, aumentate nel 2008 di 17.502 migliaia di euro rispetto al 2007, un'erosione di soli 2.274 migliaia di euro della disponibilità iniziale, di 46.719 migliaia di euro, accumulata principalmente per fare fronte al pagamento degli arretrati connessi alla contrattazione integrativa ed agli arretrati per il rinnovo del C.C.N.L. 2006-2009.

Nella Tabella 6 e 7 sono riportati i raffronti tra l'esercizio 2007 e 2008 in termini di competenza e di cassa.



Tabella 6 - Confronto tra Consuntivo 2007 e 2008 (al netto delle contabilità speciali e partite di giro)
(migliaia di euro)

	Consuntivo 2007	Consuntivo 2008 (1)	Δ	Variazione %
• Entrate proprie dell'Ente:				
1) contributo ordinario dello Stato	194.522	160.378	-34.144	-18%
2) entrate ex legge 183/87	21.034	21.445	411	2%
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)	26.412	11.720	-14.692	-56%
4) entrate diverse	21.772	31.558	9.786	45%
Totale entrate proprie	263.740	225.101	-38.639	-15%
• Entrate da commesse esterne	35.838	47.814	11.976	33%
TOTALE ENTRATE	299.578	272.915	-26.663	-9%
Avanzo di amministrazione	115.171 (2)	78.322 (2)	-36.849	-32%
TOTALE	414.749	351.237	-63.512	-15%
• Spese di personale (retribuzioni, oneri e arretrati contrattuali ed IRAP)	223.107 (3)	180.674 (4)	-42.433	-19%
• Spese di funzionamento centrale	7.992	7.736	-256	-3%
• Spese di funzionamento periferico	38.204	49.428	11.224	29%
Totale spese di funzionamento	269.303	237.838	-31.465	-12%
• Spese per interventi straordinari nei Centri	1.500	2.720	1.220	0%
• Spese per attività tecnico-scientifiche finanziate direttamente da commesse esterne	39.942 (5)	40.813	871	2%
• Spese per attività tecnico-scientifiche non correlate a commesse esterne delle Unità tecnico-scientifiche	24.373 (6)	13.296	-11.077	-45%
Totale spese programmatiche	65.815	56.829	-8.986	-14%
TOTALE SPESE	335.118	294.667	-40.451	-12%
Accantonamento per CCNL	16.250	2.996	-13.254	-82%
Accantonamento del fondo di riserva	0	0	0	0%
TOTALE SPESE + FONDI	351.368	297.663	-53.705	-15%
Avanzo di amministrazione al netto di insussistenze per residui annullati	63.381 (7)	53.574 (8)	-9.807	-15%

(1) Non comprende transazione Finmeccanica

(2) Non comprende 38.091 migliaia di euro quale avanzo di amministrazione indisponibile e 11.250 migliaia di euro quali fondi accantonati per il CCNL 2006-2009

(3) Contiene risorse per arretrati contrattuali 2002-2004

(4) Contiene risorse per progressioni verticali 1998-2001

(5) Non contiene circa 11.000 migliaia di euro per spese di funzionamento connesse direttamente alle attività tecnico-scientifiche

(6) Contiene circa 11.000 migliaia di euro per spese di funzionamento connesse direttamente alle attività tecnico-scientifiche

(7) Contiene circa 24.000 migliaia di euro vincolati alle attività tecnico-scientifiche

(8) Contiene circa 28.000 migliaia di euro vincolati alle attività tecnico-scientifiche



Tabella 7 - Risultanze di cassa (al netto delle contabilità speciali e partite di giro)
(migliaia di euro)

Disponibilità	Consuntivo 2007	Consuntivo 2008 (1)	Δ	Variazione %
Entrate:				
• Contributo ordinario dello Stato	194.522	160.378	-34.144	-18%
• Entrate da legge 183/87	21.034	21.445	411	2%
• Entrate per rimborsi relativi a servizi assicurati a SOGIN e NUCLECO	26.412	11.852	-14.560	-55%
• Entrate diverse	21.664	32.497	10.833	50%
• Entrate da commesse	33.616	51.118	17.502	52%
Totale entrate	297.248	277.290	-19.958	-7%

Destinazione	Consuntivo 2007	Consuntivo 2008	Δ	Variazione %
Spese:				
• Personale (retribuzioni, oneri correnti, arretrati contrattuali ed IRAP)	211.182	168.975	-42.207	-20%
• Funzionamento	61.859	52.393	-9.466	-15%
• Interventi strutturali presso i Centri	1.500	1.681	181	0%
• Attività tecnico-scientifiche	49.395	56.515	7.120	14%
Totale spese	323.936	279.564	-44.372	-14%

Differenza tra entrate e spese dell'esercizio	-26.688	-2.274	24.414	-91%
--	----------------	---------------	---------------	-------------

(1) Non comprende transazione con Finmeccanica

Nella Tabella 8 viene riproposto, per chiarezza di lettura, un ulteriore quadro di confronto tra il 2007 ed il 2008, che evidenzia:

- nel 2008 per assicurare l'equilibrio tra le entrate e le uscite (al netto dei fondi) si è fatto ricorso all'avanzo di amministrazione per un ammontare di 21.761 migliaia di euro, mentre nel 2007 il ricorso all'avanzo di amministrazione è stato pari a 35.541, di 13.780 migliaia di euro superiore all'anno successivo;
- l'avanzo di amministrazione, per entrambi gli esercizi anche se in misura differente, è servito per dare copertura ad una parte significativa delle spese in conto capitale essendo la rimanente parte coperta, sia nel 2007 che nel 2008, dalle entrate correnti, risultate superiori alla stessa tipologia di spese;
- per quanto riguarda le attività tecnico-scientifiche, le relative spese sono risultate superiori alle entrate da commessa, 18.977 migliaia di euro nel 2007 e 9.015 migliaia di euro nel 2008, differenze che evidenziano in aggiunta alle attività da commesse, lo svolgimento di significativi programmi di ricerca e sviluppo autonomi dell'ENEA.



Tabella 8 - Confronto tra l'esercizio 2007 e 2008 (al netto dei fondi) ai fini dell'equilibrio del bilancio (escluso contabilità speciali, partite di giro e Finmeccanica)

2007				2008				Δ	Δ	Δ
Entrate	correnti	conto capitale	Totale	Entrate	correnti	conto capitale	Totale	2007-2008		
	294.582	4.996	299.578		266.566	6.350	272.916	correnti	conto capitale	Totale
								28.016	-1.354	26.662
Uscite	correnti	conto capitale	Totale	Uscite	correnti	conto capitale	Totale	2007-2008		
	279.591	55.527	335.118		250.370	44.298	294.668	correnti	conto capitale	Totale
								29.221	11.229	40.450
Δ	14.991	-50.531	-35.540	Δ	16.196	-37.948	-21.752	-1.205	-12.583	-13.788

2007				2008				Δ	Δ	Δ
Entrate	da commesse	ordinarie (1)	Totale	Entrate	da commesse	ordinarie (1)	Totale	2007-2008		
	35.838	263.740	299.578		47.814	225.101	272.915	da commesse	ordinarie (1)	Totale
								-11.976	38.639	26.663
Uscite (2)	tecnico-scientifiche	ordinarie	Totale	Uscite	tecnico-scientifiche	ordinarie	Totale	2007-2008		
	54.815	280.303	335.118		56.829	237.838	294.667	tecnico-scientifiche	ordinarie	Totale
								-2.014	42.465	40.451
Δ	-18.977	-16.563	-35.540	Δ	-9.015	-12.737	-21.752	-9.962	-3.826	-13.788

(1) Contiene COS, Fondo di rotazione, rimborsi vari, dividendi, ecc.

(2) Rispetto alla Tabella 6, per assicurare la coerenza con i dati 2008, le uscite tecnico-scientifiche ed ordinarie sono riportate rispettivamente al netto ed al lordo di 11.000 migliaia di euro relative a spese di funzionamento strettamente funzionali alle attività tecnico-scientifiche, che nel 2007 erano state imputate alla voce "spese per attività tecnico-scientifiche non correlate a commesse esterne"

Fonti di finanziamento 2008

Per sopperire alla continua riduzione del contributo ordinario dello Stato, l'Ente è chiamato ad ampliare le proprie risorse attraverso l'accesso ad altri finanziamenti esterni, sia in ambito internazionale, sia in ambito nazionale, ponendo particolare attenzione agli Enti territoriali, Regioni in particolare, diversi dei quali possono contare su risorse provenienti da sostegni comunitari.

Gli interventi sono stati mirati principalmente a:

- una maggiore collaborazione in ambito internazionale, compresi i Paesi di recente ingresso in Europa, al fine di aumentare i finanziamenti comunitari;
- una maggiore presenza sul Territorio attraverso il nuovo ruolo affidato ai Centri, al fine di cogliere al massimo le potenziali occasioni di finanziamento delle Amministrazioni periferiche dello Stato;
- un potenziamento dei servizi offerti al mercato, anche attraverso un diverso ruolo delle Società partecipate;
- una ricerca continua di potenziali utenti del patrimonio strutturale dell'ENEA e dei servizi tecnologici connessi al suo utilizzo.

Con riferimento all'anno 2008 ed ai finanziamenti connessi a specifici programmi di ricerca e servizi ad alto contenuto tecnologico, una sintesi per i principali finanziatori è riportata nella



seguente Tabella 9 per Centri di responsabilità. Tali entrate rappresentano il 21% delle entrate totali in termini di competenza.

Tabella 9 - Entrate da commesse esterne per principali Enti finanziatori
(migliaia di euro)

Ente finanziatore	Centri di Responsabilità						Importo
	ACS	BAS	FIM	FPN	TER	Sic + Altre Direzioni	
MSE	765	491		3.490	3.425		8.171
MUR	564	2.267	3.844	42	5.575	55	12.347
MATTM	1.131					0	1.131
Altri Ministeri	13	491	7	150	250	38	949
Enti Privati	505	1.152	484	103	643	125	3.012
Amministrazioni locali ed altri Enti territoriali	636	269	702		1.601	673	3.881
Società / Consorzi partecipati	488	436	846		641	172	2.583
Università, Enti di ricerca	498	190	603	914	89	100	2.394
Commissione Europea	926	768	865	8.191	1.065	952	12.767
Altre entrate	201	30	56	250	38	4	579
Totale	5.727	6.094	7.407	13.140	13.327	2.119	47.814

Dalla predetta tabella si evince che, oltre ai finanziatori consolidati come il MSE, MUR ed UE, assumono significato i finanziamenti delle Amministrazioni locali e quelli da privati, per la fornitura di servizi ad alto contenuto tecnologico.

Per quanto riguarda i finanziamenti dal MSE, essi si riferiscono principalmente all'Accordo di programma per la prima annualità ed alla conclusione di programmi PON (Piano operativo nazionale).

Per il MUR i finanziamenti si riferiscono a programmi di ricerca, a finanziamento parziale dei costi, in ambito PON, FAR (Fondo per le agevolazioni alla ricerca), FIRB (Fondo per gli investimenti della ricerca di base) e FISR (Fondo integrativo speciale per la ricerca).

Per quanto riguarda le "entrate diverse", esse vengono riportate nella seguente Tabella 10.

I dividendi sono riferiti alla partecipazione alla Società EURODIF, mentre quelli riferiti al personale comandato sono riferite alle diverse Amministrazioni pubbliche presso le quali sono attualmente comandati i dipendenti ENEA.

Per quanto riguarda le entrate da SOGIN e NUCLECO, esse si riferiscono al rimborso delle strutture, servizi e personale messi nelle loro disponibilità, SOGIN in particolare. Tale importo, per circa la metà riguarda il rimborso di personale comandato e per l'altra metà a servizi messi nella disponibilità delle predette società.



**Tabella 10 - Entrate diverse
(euro)**

Voci di entrata	Consuntivo 2008 competenza
Dividendi e proventi su titoli e partecipazioni	14.508.201
Recuperi e rimborsi di oneri per il personale comandato	2.651.264
Rimborsi di spese per mensa e trasporti	264.750
Affitti di immobili	70.221
Recupero e rimborso spese acquisti beni di consumo e di servizio	483.000
Riscossione di prestiti concessi ai dipendenti	553.995
Riscossione di altri titoli di credito	900.812
Riscossioni dal fondo di indennità di anzianità e di previdenza	4.368.032
Altri proventi patrimoniali e diversi	7.757.981
Totale	31.558.257

Le entrate 2008 diverse dal contributo ordinario dello Stato e di quelle relative alla transazione con Finmeccanica, sono state per la competenza e per la cassa rispettivamente di 112.537 e 116.912 migliaia di euro per un indice di ampliamento del contributo dello Stato del 70% e del 73%.

Tali indici risultano incrementati rispetto al 2007 rispettivamente del 16% e del 20%, come riportati negli appositi riquadri.

Competenza

	2007	2008	Δ
Contributo ordinario dello Stato (a)	194.522	160.378	-34.144
Altre entrate (b)	105.056	112.537	7.481
Totale	299.578	272.915	-26.663

Indice di ampliamento del COS (b:a)	54%	70%	16%
-------------------------------------	-----	-----	-----

Cassa

	2007	2008	Δ
Contributo ordinario dello Stato (a)	194.522	160.378	-34.144
Altre entrate (b)	102.726	116.912	14.186
Totale	297.248	277.290	-19.958

Indice di ampliamento del COS (b:a)	53%	73%	20%
-------------------------------------	-----	-----	-----



Composizione della spesa 2008

Nella seguente Tabella 11 è riportata la composizione della spesa 2008 per voci opportunamente aggregate, suddivisa per attività scientifica ed attività ordinaria, intesa la prima come quella sostenuta principalmente a valere sulle risorse dei Dipartimenti provenienti dalle entrate da commesse e la seconda come quella assicurata dagli stanziamenti assegnati alle Direzioni centrali di supporto.

Tabella 11 - Ripartizione delle spese per principali voci
(euro)

	Attività scientifica	Attività ordinaria	TOTALE
Personale	7.794.043	187.574.028	195.368.071
Servizi	23.877.985	40.859.751 (*)	64.737.736
Investimenti tecnici	15.154.570	1.862.859	17.017.429
Beni di consumo	5.315.355	1.623.375	6.938.730
Oneri finanziari (diversi dall'IRAP)	159.813	3.518.403	3.678.216
Trasferimenti passivi	4.527.528	969.892	5.497.420
Investimenti finanziari	0	700.385	700.385
Liti, arbitrati e risarcimenti	0	178.156	178.156
Organi dell'Ente	0	551.606	551.606
Totale	56.829.294	237.838.456	294.667.749

(*) comprende anche le manutenzioni straordinarie

Nello specifico, la parte di personale riferita a "Attività scientifica" è da intendere come la spesa necessaria a dare copertura all'assunzione di personale con contratto a tempo determinato, ad assegnisti di ricerca, a borsisti, che vengono attivati con specifico riferimento alle commesse finanziate, per essere successivamente rendicontata ai soggetti finanziatori.

Per quanto riguarda i servizi la seguente Tabella 12 illustra una scomposizione per le principali tipologie.

Tabella 12 - Spese per servizi
(euro)

	Attività scientifica	Attività ordinaria	TOTALE
Spese per missioni dei dipendenti	5.513.179	874.222	6.387.401
Servizi tecnici	7.121.103	649.763	7.770.865
Manutenzioni	3.665.594	9.439.935	13.105.529
Altre spese a carattere scientifico e divulgativo	2.436.618	1.012.113	3.448.730
Canoni ed assicurazioni	926.447	3.943.169	4.869.616
Utile e servizi esternalizzati	302.046	24.075.298	24.377.344
Contratti per studio e ricerca	3.883.680	0	3.883.680
Spese diverse	29.318	865.251	894.569
Totale	23.877.985	40.859.751	64.737.736



Per quanto riguarda i costi connessi in generale al personale, compreso quello non dipendente, essi vengono dettagliati nella seguente Tabella 13 ed articolati per:

- **spesa diretta:** raccoglie tutti i costi direttamente legati al costo del lavoro ovvero ad esso riconducibili, come gli assegni di ricerca;
- **spesa relativa a servizi prestati al personale:** comprende quelle spese sostenute per offrire servizi al personale in ambito lavorativo;
- **gestione previdenziale:** comprende le uscite relative alla gestione della previdenza complementare, del trattamento di fine rapporto e del trattamento di quiescenza.

Tabella 13 - Costi per la gestione del personale
(euro)

		Consuntivo 2008
Spese dirette	Stipendi Ed Altri Assegni Fissi Al Personale Ruolo	99.794.367
	Stipendi Ed Altri Assegni Fissi Pers. Contr. Termine	6.844.401
	Compensi Per Lavoro Straordinario	2.250.000
	Oneri Previdenziali E Assistenziali A Carico Ente	28.044.226
	Retrib. Connessa Con La Produt. Individ. e/o Collettiva	4.520.978
	Compensi per trattamenti accessori	3.951.325
	Assegni di Ricerca Per Laureati E Laureandi	4.978.347
	IRAP	9.125.688
	Personale Comandato Da Altre Amministrazioni	78.349
Totale Spese dirette		159.587.660
Spese relative a servizi prestati al personale	Inden. E Rimb. Spese Trasporto Per Trasferimenti	46.157
	Spese Trasporto Del Personale Per E Dai Centri	4.033.520
	Funzionamento Servizi Mensa	3.004.388
	Funzionamento Asili Nido E Camere Allattamento	165.596
	Corsi Per Pers. E Part. Spese Corsi Indetti Enti, Ist.	254.263
	Benefici Di Natura Assistenziale E Sociale	1.695.000
	Equo Indenniz. A Pers. Perd. Integr. Fisica Per Serv.	1.073
Totale Spese per servizi collegati al personale		9.199.997
Gestione previdenziale	Versamenti Al Fondo Di Previdenza	300.000
	Versamenti Al Fondo Indennità di Anzianità	5.025.000
	Indennità Di Anzianità Pers. Cessato Dal Serviz.	19.561.321
	Indennità Di Trattamento Integrativo Di Prev.	1.694.073
Totale Gestione previdenziale		26.580.394
TOTALE Gestione del personale		195.368.071

Da evidenziare che una componente di tali spese è rappresentata dagli assegni di ricerca per un valore di 4.978 migliaia di euro che rientrano, insieme ad una parte delle spese riferite ai contratti a tempo determinato, nei costi dei Dipartimenti.



Per quanto riguarda gli investimenti tecnici, essi sono dettagliati nella seguente Tabella 14 e si riferiscono ai beni durevoli acquisiti nell'ambito delle attività di ricerca, agli impianti di ricerca, ai libri e pubblicazioni, all'acquisto dell'unità immobiliare presso la sede di Lungotevere Thaon di Revel ed al completamento della stazione elettrica della Casaccia.

Tabella 14 - Spese per investimenti tecnici
(euro)

	Attività scientifica	Attività ordinaria	TOTALE
Edifici, opere stradali ed impianti di servizio	2.720.000	301.484	3.021.484
Interventi di manutenzione straordinaria degli immobili	0	382.754	382.754
Impianti per attività di ricerca	2.113.494	16.248	2.129.742
Apparecchiature, macchine ed attrezzature	7.832.208	859.055	8.691.262
Materiali fissili, fertili e spese connesse	732	0	732
Libri e pubblicazioni, biblioteche	2.444.751	16.336	2.461.087
Mezzi di trasporto speciali, convenzionali	29.400	0	29.400
Mobili, arredi e macchine per ufficio	13.986	286.982	300.968
Totale	15.154.570	1.862.859	17.017.429

Per quanto riguarda le altre voci della Tabella 14 esse si riferiscono a:

- **beni di consumo:** ai materiali acquisiti per lo svolgimento delle attività di ricerca ed ai materiali di utilizzo generale gestiti dai magazzini dei Centri;
- **spese per liti, arbitrati e risarcimenti:** ai risarcimenti connessi ai contenziosi promossi principalmente dai dipendenti contro l'ENEA;
- **investimenti finanziari:** ai prestiti ed ai mutui erogati ai dipendenti ENEA;
- **trasferimenti passivi:** ai contributi a favore di borsisti stranieri (666 migliaia di euro) e ad enti e/o associazioni internazionali e nazionali tra i quali il Consorzio RFX, rete GARR.

Infine, circa i Dipartimenti, si riportano nel seguito alcuni indicatori di spesa come rapporto tra la singola tipologia e la spesa totale.

Indicatori di spesa dei Dipartimenti

Dipartimenti (incidenza %)	Spese per missioni sul totale	Personale a tempo determinato ed assegnisti di ricerca spesi su commesse esterne	Spese per servizi/ricerche esterne sul totale	Spese per materiale di consumo sul totale	Spese per investimenti tecnici sul totale	Altre spese sul totale
FPN	8,36%	7,98%	48,44%	6,55%	7,39%	21,28%
ACS	21,02%	19,11%	20,27%	12,70%	21,85%	5,05%
TER	9,67%	10,86%	29,70%	10,20%	35,83%	3,74%
FIM	8,78%	15,51%	19,95%	13,94%	24,24%	17,58%
BAS	13,06%	26,40%	18,66%	18,08%	18,85%	2,95%



Risultato di amministrazione/Situazione amministrativa

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio è analiticamente determinato nella seguente Tabella 15 redatta secondo l'Allegato 15 del DPR n. 97/2003.

**Tabella 15 - Situazione amministrativa al 31.12.2008
(euro)**

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		46.718.975
Riscossioni	<i>in c/competenza</i>	643.615.352
	<i>in c/residui</i>	32.943.005
		676.558.357
Pagamenti	<i>in c/competenza</i>	609.811.629
	<i>in c/residui</i>	68.123.006
		677.934.635
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio		45.342.697
Residui attivi	<i>degli esercizi precedenti</i>	258.568.726
	<i>dell'esercizio</i>	28.039.351
		286.608.077
Residui passivi	<i>degli esercizi precedenti</i>	140.114.829
	<i>dell'esercizio</i>	83.594.468
		223.709.297
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio		108.241.477
Parte vincolata		
Avanzo non disponibile		38.091.000
Fondi per CCNL		14.246.000
Totale parte vincolata		52.337.000
Avanzo al netto della parte vincolata		55.904.477

L'avanzo di amministrazione al lordo della parte vincolata di 52.337 migliaia di euro è pari a 108.241 migliaia di euro.

La parte vincolata si compone per 38.091 migliaia di euro quale avanzo di amministrazione 2006 reso indisponibile nell'esercizio 2007 e mantenuto come tale nel 2008 per 14.246 migliaia di euro quali quote 2007 e 2008 per il rinnovo del CCNL 2006-2009.

L'avanzo di amministrazione finale di 55.904 migliaia di euro è conseguente anche alle insussistenze conseguenti agli annullamenti dei residui attivi e passivi di cui al Doc. ENEA(2009) 28/C.A..



Infatti, si ha in migliaia di euro:

	migliaia di euro
Avanzo di amministrazione utilizzato	78.322
Accertamenti al netto di contabilità speciali e partite di giro	272.916
Impegni al netto delle contabilità speciali e partite di giro	294.667
Insussistenze per residui attivi annullati	2.212
Insussistenze per residui passivi annullati	4.541
Avanzo 2008	58.900
Fondi (quota 2008 del CCNL 2006-2009)	2.996
Avanzo di amministrazione al netto dei fondi	55.904

Il predetto avanzo per circa 28.000 migliaia di euro risulta ulteriormente vincolato per l'esecuzione di attività tecnico-scientifiche relative a commesse oggetto di finanziamento esterno, mentre la rimanente parte di 27.904 migliaia di euro, determinata dalle insussistenze per i residui annullati (2.330 migliaia di euro), del fondo di riserva non utilizzato (3.000 migliaia di euro) e da altre economie di gestione (22.575 migliaia di euro), risulta coerente con la parte di avanzo non vincolata prevista nel bilancio di previsione 2009, di 27.670 migliaia di euro.

Situazione di cassa

Dal libro giornale tenuto dall'Ente in formato elettronico emergono le seguenti risultanze:

	Importo (€)	Importo (€)
1. Fondo di cassa		46.718.975,38
2. Reversali emesse al 31.12.2008		
• in c/competenza	643.615.351,77	
• in c/residui	32.943.005,50	
Totale parziale		676.558.357,27
3. Mandati emessi al 31.12.2008		
• in c/competenza	609.811.628,77	
• in c/residui	68.123.006,38	
Totale parziale		677.934.635,15
Saldo contabile al 31.12.2008		45.342.697,50



Il saldo contabile risultante dal giornale di cassa dell'Ente non concorda con il quadro di raccordo dell'Istituto cassiere, pari a € 45.231.097,12, per un importo di € 111.600,38. Tale differenza deriva dal disallineamento, a fine esercizio, delle operazioni delle casse periferiche non gestite direttamente dall'Istituto cassiere che lo stesso istituto effettua nell'esercizio successivo.

La tabella che segue illustra nel dettaglio la formazione comparata dei saldi finali al 31.12.2008.

BNL (1)		Δ = 1 - 2	ENEA (2)	
Fondo cassa all'1/1/2008		46.730.321,99	11.346,61	46.718.975,38 Fondo cassa all'1/1/2008
Pagamenti				Pagamenti
- mandati eseguiti	519.108.527,91	0,00	519.108.527,91	- mandati trasmessi
		0,00	0,00	- mandati non trasmessi
- totale mandati eseguiti	519.108.527,91	0,00	519.108.527,91	- mandati emessi (a)
				115.104.011,58 - mandati lordi per stipendi (b)
				-41.835.608,20 - reversali su stipendi (c)
- mandati per stipendi	73.268.403,38	0,00	73.268.403,38	- mandati netti per stipendi
- mandati casse altre banche	1.040.147,76	122.946,99	917.200,77	- mandati casse altre banche (d)
Totale parziale	593.417.079,05	122.946,99	593.294.132,06	Totale parziale
- ordini di accreditamento	15.545.000,00		14.940.531,86	
- ordini di accreditamento ineseguiti	-604.468,14			
- ordini di accreditamento eseguiti	14.940.531,86	0,00	14.940.531,86	- mandati casse BNL (e)
- mandati parzialmente eseguiti	0,00	0,00		
- sospesi in attesa di mandato	0,00	0,00		
Totale pagamenti	608.357.610,91	122.946,99	608.234.663,92	Totale pagamenti netti
Incassi				Incassi
- reversali eseguite	606.865.592,52	7.206,48	606.858.386,04	- reversali trasmesse
- reversali ineseguiti	-7.206,48	-7.206,48		
- sospesi in attesa di reversale	0,00	0,00		0,00 - reversali non trasmesse per mandati
				0,00 - reversali non trasmesse per sospesi
Totale incassi	606.858.386,04	0,00	606.858.386,04	Totale incassi netti (f)
				Operazioni di regolarizzazione interna(*)
				27.864.363,03 mandati emessi per regolarizzazioni (g)
				27.864.363,03 reversali emesse per regolarizzazioni (h)
				677.934.635,15 Totale pagamenti lordi (a+b+d+e+g)
				676.558.357,27 Totale incassi lordi (c+f+h)
Fondo cassa al 31/12/2008	45.231.097,12	-111.600,38	45.342.697,50	Fondo cassa al 31/12/2008

(*) operazioni di regolarizzazione contabile che non comportano una effettiva movimentazione di cassa; come tali non vengono registrate dall'Istituto Cassiere.

Il saldo dell'Istituto Cassiere al 31.12.2008 è riscontrabile nel saldo del c/c n. 218184, pari a 43.852.450,52 euro, essendo gli altri conti intestati ad ENEA di natura transitoria e svuotati alla fine dell'esercizio.



Il saldo al 31.12.2008 del c/c ENEA n. 168373 acceso presso la Tesoreria Provinciale dello Stato è di 43.853.361,61 euro per una differenza con il saldo dell'istituto Cassiere, riferito al c/c n. 218184, di 911,09 euro.

La differenza tra i due saldi si riferisce ad importi incassati dagli istituti entro il 31.12.2008 e registrati nel gennaio del 2009.

Composizione dei residui

Residui attivi

I residui attivi esposti in sede di Conto consuntivo 2007 sono stati pari, al netto delle partite di giro e contabilità speciali, pari a circa € 281.544.498.

Nell'anno 2008 sui predetti residui sono stati incassati € 29.987.131 e sono stati effettuati annullamenti per € 2.212.240. Inoltre, nel 2008, sono stati prodotti nuovi residui, sempre al netto delle partite di giro e contabilità speciali, per € 25.613.864, per cui il loro ammontare al 31 dicembre 2008 è pari a € 274.958.989, per una diminuzione complessiva rispetto all'anno precedente di € 6.585.509.

In Tabella 16 viene riportata la situazione di tali residui aggregata per anno e per capitolo di entrata.

Particolare attenzione meritano i residui sul Cap. 005, pari ad € 168.441.645, che riguardano il credito per la mancata erogazione, diversi anni or sono, di parte del contributo ordinario dello Stato assegnato annualmente all'ENEA. La parziale erogazione è stata conseguente ai disposti normativi emanati agli inizi del 2000 e finalizzati alla razionalizzazione della finanza pubblica, che limitavano l'ammontare del contributo in termini di cassa alle giacenze di cassa risultanti alla fine dell'esercizio precedente. Tali residui, data l'attuale situazione della finanza pubblica, potrebbero risultare non incassabili almeno nel breve-medio periodo.

I residui annullati si riferiscono per:

- € 1.132.638, ad accertamenti per il rimborso di personale comandato presso altre amministrazioni, di cui € 1.125.832 per il personale comandato ad ANPA per un doppio accertamento del rimborso spettante ad ENEA;
- € 827.740 a programmi di attività svolti in ambito internazionale e finanziati in particolare dalla Commissione Europea, rispetto ai quali le rendicontazioni effettuate ed i costi riconosciuti sono stati inferiori al finanziamento medesimo;
- € 185.383 a programmi di ricerca e servizi commissionati da soggetti terzi rientranti nella tipologia delle attività commerciali per i quali i debitori non sono risultati rintracciabili, rendendo il credito prescritto, per fallimento degli stessi committenti od ancora per fatturazione inferiore a quanto convenuto contrattualmente;
- € 66.479 ad errori di accertamento, registrazioni errate dell'incasso, errori di scrittura, imposte di bollo, ecc., tutti di entità minima.

Residui passivi

I residui passivi esposti nel Conto consuntivo 2007 al netto delle partite di giro e contabilità speciali, ammontano a circa € 191.058.166.

Nel 2008 sono stati effettuati sui predetti residui pagamenti per € 56.482.751 e sono stati effettuati annullamenti per € 4.541.782. Inoltre, nel 2008, sono stati prodotti nuovi residui per € 71.586.948, per cui il loro ammontare al 31 dicembre 2008 è pari, sempre al netto delle partite di giro e contabilità speciali, a € 201.620.580, per un aumento di € 10.562.419.

In Tabella 17 viene riportata la situazione di tali residui aggregata per anno e per capitolo di entrata.

I residui annullati si riferiscono per:



- € 873.569, ad impegni per i quali si è avuto modo di riscontrare l'assenza dei presupposti che ne avrebbero dovuto determinare il pagamento;
- € 3.668.213, a fatti specifici legati al normale corso delle attività tecniche ed amministrative che hanno portato nel 2008 al venir meno del presupposto che ne aveva dettato l'assunzione dell'impegno di spesa.

Contabilità speciali

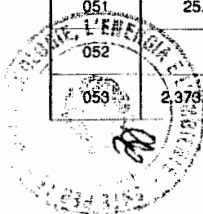
Nelle contabilità speciali, sul capitolo 801, sono gestiti i contratti attivi, principalmente con U.E. e con Ministeri, nei quali l'Ente svolge il ruolo di coordinatore di partners italiani ed esteri. Per tali contratti le riscossioni avvenute nell'esercizio 2008 ammontano a circa 15.954 migliaia di euro a fronte delle quali, nel corso dell'esercizio, sono stati effettuati pagamenti per circa 15.434 migliaia di euro. Nelle contabilità speciali sono state 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 di oltre 6 milioni di euro corrispondenti ai residui passivi presenti ed è relativa agli importi che l'ENEA avrebbe dovuto restituire alla Prefettura di Napoli conseguenti la fine gestione degli impianti ex DIFRABI ed ex ISMAR.



Tabella 16 - Situazione dei residui attivi al 31 dicembre 2008

Cap.	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999	1998	Precedenti al 1998	Totale
005					3.518.880,00	45.190.181,00	119.732.584,50						168.441.645,50
009							5.164.569,03						5.164.569,03
010	16.196.608,17	8.736.580,10	5.097.719,57	4.426.603,93	3.108.464,66	450.154,43	1.677.931,11	1.466.528,19	7.638.056,23	9.561.501,72	505.768,42	257.083,52	59.123.000,05
016	3.258.401,26	1.004.222,24	1.232.615,00	830.003,52	455.828,55	327.917,37	798.899,77	1.393.724,55	1.177.523,02	801.729,02	812.108,20	1.230.058,24	13.323.030,74
017	1.446.565,62	851.370,98	2.023.499,18	1.205.781,36	968.597,42	74.630,33	180.320,46	191.946,86	810.216,80	525.303,40	217.926,54	700.833,53	9.196.992,48
018	18.086,78	11.141,63	43,04	823,93	21.234,15		134.885,53	154,94	5.367,82		7.345,72		199.083,54
019											1.534,45		1.534,45
030	9.421,67	29.501,81	21,46										38.944,94
031	56.954,44												56.954,44
033										4.687,68			4.687,68
034												105.357,21	105.357,21
035						25,04	318,21						343,25
045	626.247,01	603.466,60	695.691,47	576.326,00	930.941,53	476.363,06	109.925,90	42.440,82	118.434,64	321.359,52	15.154,51		4.516.351,06
047	27.815,77	86.915,26	2.091,92	441,13	36.453,82	21.453,84	39.431,19	8.502,92	503,55	7.818,68	846,52		232.274,60
048	1.223,45												1.223,45
050	27.876,15	5.928,62		3.387,18	122,36				317,16				37.631,47
051	25.000,00		19.571,23	3.333,33					1.032,91		1.548,08		50.485,55
052		9.000,00				5.165,00	2.250,00						16.415,00
059	2.379.220,22	1.090.509,64	441.511,80	408.776,45	274.822,30	284.432,33	482.016,56	546.349,13	540.772,18	564.959,99	1.078.778,13	589.353,66	8.675.502,39



Cap.	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999	1998	Precedenti al 1998	Totale
054	1.126.647,24	450.921,10	522.382,20	388.270,20	433.971,10	74.988,97	284.637,42	248.556,21	453.496,88	100.352,32	144.775,78	67.139,39	4.296.138,81
065										759.192,93	246.556,52		1.005.749,45
066	400.000,00			1.300,00	10.400,00					32.954,08			444.654,08
077	97,80	896,70	160,00	73,08	91,26	55,96	3.512,19	1.835,62					6.722,61
079	19.698,18												19.698,18
Totale	25.613.863,76	12.880.454,68	10.035.306,87	7.845.120,11	9.759.807,15	46.905.367,33	128.611.281,87	3.900.039,24	10.745.721,19	12.679.859,34	3.032.342,87	2.949.825,55	274.958.989,96

