- dal risconto degli interessi di attualizzazione calcolati sul credito transato, il cui rimborso è stato concordato in quattro rate di pari importo scadenti il giorno 1 luglio 2003, 2004, 2005, e 2006. Questi interessi parteciperanno per competenza ai conti economici dei prossimi esercizi.

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine esprimono il valore degli impegni di natura contrattuale, dei beni di proprietà ENAV presso terzi, degli immobili trasferiti ad ENAV in forza del decreto ministeriale del 14/11/2000 e delle fidejussioni,

Gli impegni di natura contrattuale si riferiscono al valore dei contratti stipulati e non ancora completati.

I beni di proprietà presso terzi riguardano le parti di ricambio gestite dalla società manutentrice degli impianti, che in parte si trovano depositate presso la stessa.

Gli immobili trasferiti ad ENAV in forza dell'allegato F del decreto del 14 novembre 2000 pubblicato in G.U. n.174 del 28 luglio 2001 non hanno potuto essere ancora iscritti nell'attivo, in quanto devono essere individuati il singolo lotto di proprietà, l'indicazione catastale e la determinazione del valore. Sono, conseguentemente, indicati tra i conti d'ordine a valore simbolico.

Le fideiussioni sono relative a garanzie bancarie ricevute a fronte della corretta esecuzione di alcuni contratti di fornitura stipulati.

4) Conto Economico

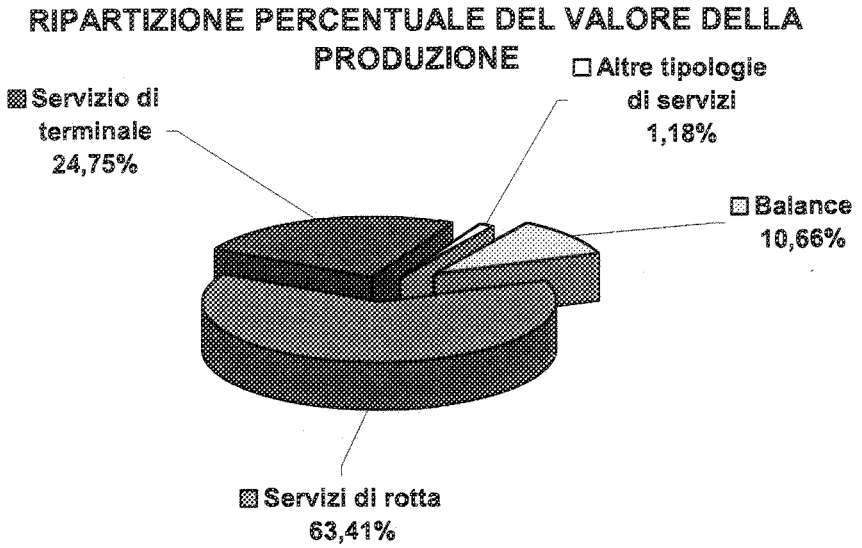
Di seguito vengono riportati i commenti relativi alle principali voci di conto economico, i cui valori al 31 dicembre 2002 sono confrontati con i corrispondenti dati del 2001.

A. - VALORE DELLA PRODUZIONE **migliaia di euro 592.120**

(al 31.12.2001 migliaia di euro 499.816)

1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni: **migliaia di euro 587.987**

(al 31.12.2001 migliaia di euro 476.446)



L'ammontare complessivo dei ricavi a tale titolo (pari a migliaia di euro 587.987) è costituito, per migliaia di euro 523.823, dal valore dei servizi effettivamente erogati nel periodo; per migliaia di euro 45.473 dall'accredito in conto economico del balance generatosi nell'anno 2000 e per migliaia di euro 18.692 del balance 2002 che avrà effetto sulla tariffa per l'anno 2004, il tutto ai fini di raggiungere, per i servizi di rotta, l'equilibrio economico previsto dalla convenzione Eurocontrol. La richiesta di erogazione dei servizi ha risentito della generale flessione dell'andamento economico attestandosi su una sostanziale invarianza rispetto ai dati 2001.

Nei servizi di rotta e di terminale sono inclusi i ricavi per servizi a favore di operatori ai quali lo Stato si sostituisce nel pagamento dei servizi di assistenza al volo rispettivamente

per migliaia di euro 26.761 e per migliaia di euro 23.341 nonché quelli relativi alla gestione degli aeroporti a basso traffico pari a migliaia di euro 56.668.

Relativamente agli altri servizi forniti si evidenziano, per migliaia di euro 1.481, le prestazioni di radiomisure, per migliaia di euro 783, le prestazioni ATS, per migliaia di euro 210, i servizi di informazione aeronautica, per migliaia di euro 197, i servizi formativi e per migliaia di euro 187, le altre tipologie di servizi.

5. Altri ricavi e proventi **migliaia di euro 4.133**

(al 31.12.2001 migliaia di euro 23.370)

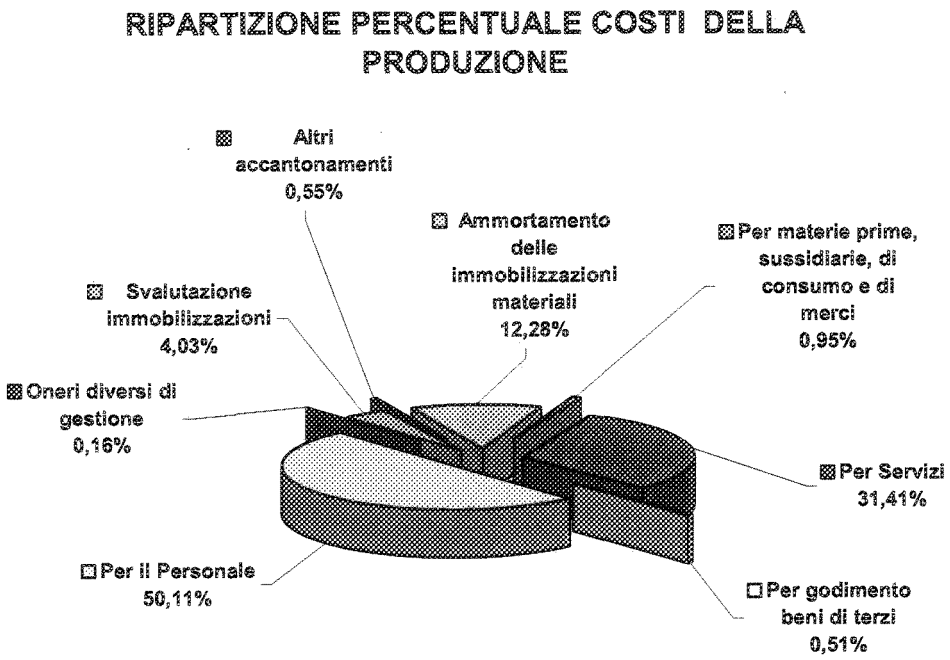
Gli altri ricavi e proventi sono riferiti, prevalentemente, a recuperi e rimborsi diversi per migliaia di euro 2.082, di cui migliaia di euro 1.000 relative alla estinzione del contratto con Italflight per lo svolgimento dell'attività di Radiomisure; all'utilizzo del fondo svalutazione crediti in relazione ad incassi di crediti in precedenza interamente svalutati per migliaia di euro 959 e a finanziamenti CEE per migliaia di euro 865, ricevuti per l'attività di ricerca nell'ambito dei progetti Mediterranean Free Flight (migliaia di euro 650), "Gate to Gate" (migliaia di euro 138), Egnos e Mephisto (migliaia di euro 77).

Nell'esercizio 2001 la voce Altri ricavi e proventi conteneva per migliaia di euro 19.391 l'utilizzo del fondo contenzioso con la Società manutentrice degli impianti.

B. Costi della produzione **migliaia di euro 568.895**

(al 31.12.2001 migliaia di euro 491.580)

Nella tabella sottostante è rappresentata graficamente la ripartizione percentuale dei costi.



6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci migliaia di euro 10.136

(al 31.12.2001 migliaia di euro 4.733)

Tali costi riguardano gli acquisti di parti di ricambio (migliaia di euro 7.559) di cui quelle di importo inferiore a euro 516,46 (migliaia di euro 1.389) che vengono spesate nell'esercizio, sia che vengano utilizzate o meno, il materiale di consumo (migliaia di euro 1.588), nonché combustibili e materiali aeronautici.

7. Per servizi migliaia di euro 178.673

(al 31.12.2001 migliaia di euro 168.599)

Il costo relativo a tale aggregato risulta principalmente ascrivibile ai servizi di manutenzione degli apparati dislocati nei diversi impianti aeroportuali (migliaia di euro 88.483); alle prestazioni di Eurocontrol per coordinamento dei flussi di traffico, per attività di studi intesi all'ammodernamento e all'armonizzazione dei sistemi nazionali di controllo del traffico aereo, per attività di definizione di norme e regolamenti di settore, per la gestione della fatturazione e del relativo incasso dei servizi di rotta (migliaia di euro

30.075); ai servizi di telecomunicazione e trasmissione dati (migliaia di euro 11.654); alle prestazioni di ricerca e sviluppo (migliaia di euro 5.251) ed ad altri servizi tra cui: le spese di assistenza e aggiornamento software (migliaia di euro 4.709), servizi di vigilanza (migliaia di euro 4.280) ed i servizi assicurativi (migliaia di euro 2.532), oltre ad altri servizi di minore rilevanza.

8. Per godimento di beni di terzi **migliaia di euro 2.927**

(al 31.12.2001 migliaia di euro 1.744)

Tali costi si riferiscono, principalmente, alla locazione di immobili ed agli oneri derivanti dall'imposizione di servitù di passaggio (migliaia di euro 1.669), al noleggio di materiale tecnico e ai canoni di leasing (migliaia di euro 1.258).

9. Per il Personale **migliaia di euro 285.095**

(al 31.12.2001 migliaia di euro 253.815)

I costi 2002 relativi alla componente strutturale della retribuzione, ovvero stipendi, maggiorazioni per lavoro in turno, premio di produzione ed altri premi e relativi oneri previdenziali, risultano pari a migliaia di euro 184.127, con un incremento del 10,1% (6,1% al netto della variazione di organico) rispetto al corrispondente dato dell'esercizio 2001 (migliaia di euro 167.177). Tale incremento comprende, tra gli altri, accantonamenti finalizzati alla copertura dei costi connessi al rinnovo del C.C.N.L., alla revisione dell'ordinamento professionale ed alla conseguente ottimizzazione dell'impiego della forza lavoro, per un importo pari, complessivamente, a migliaia di euro 16.950.

Un incremento leggermente inferiore (9,75%) registrano gli oneri relativi alla componente accessoria della retribuzione (straordinario, reperibilità e missioni), che passano da migliaia di euro 19.640 a migliaia di euro 21.556.

L'organico medio passa dalle 3.280 unità del 2001 alle 3.416 unità del 2002 (+4,15%), mentre la presenza puntuale passa da 3.370 unità, al 31 dicembre 2001, a 3.397 unità, al 31 dicembre 2002 .

10. Ammortamenti e svalutazioni **migliaia di euro 95.894**

(al 31.12.2001 migliaia di euro 58.604)

In questa voce risultano ricompresi gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali, per migliaia di euro 69.860, la svalutazione delle immobilizzazioni, per migliaia di euro 22.927 e le svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide, per migliaia di euro 3.107.

Gli ammortamenti vengono determinati sulla base della stima della vita utile economica dei cespiti. Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti (ridotte al 50% nel primo esercizio):

TABELLA DEI COEFFICIENTI DI AMMORTAMENTO

(Delibera n. 61 del 13.4.1989 del Consiglio di Amministrazione e Decreto del 23.12.1992 del Ministero delle Finanze fino al 31/12/2001. Ric adeguamento ai Principi Eurocontrol per il 2002).

	DESCRIZIONE	31-dic-02	31-dic-01
A) IMMOBILI:	1) Opere d'arte e fabbricati	4,00%	4,00%
	2) Costruzioni leggere (tettoie, fabbricati etc.)	10,00%	10,00%
B) APPARECCHIATURE ELETTRONICHE:	3) Macchine elettroniche ed elettromecc. e sist. telefonici elettronici	10,00%	20,00%
	4) Apparecchiature per elaborazione dati, compresi i computers	20,00%	20,00%
C) IMPIANTISTICA:	5) Impianti radiofonici	14,00%	12,50%
	6) Impianti di registrazione	14,00%	25,00%
	7) Impianti di sincronizzazione e centri di controllo	14,00%	15,50%
	8) Centrali manuali ed elettromeccaniche	14,00%	8,00%
	9) Centrali ed impianti elettronici	14,00%	18,00%
	10) Ponti radio, apparecchiature A.F. e amplificazione	10,00%	15,00%
	11) Impianti di alimentazione	9,00%	9,00%
D) AUTOMEZZI:	12) Autovetture, motoveicoli e simili (compresi automezzi attrezzati)	25,00%	25,00%
	13) Autoveicoli da trasporto	25,00%	20,00%
E) AEROMOBILI:	14) Velivoli aziendali	10,00%	12,00%
	15) Scorta strategica di dotazione velivoli	10,00%	14,00%
F) IMPIANTI DI PISTA:	16) Apparecchiature di segnalazione e attrezzature di pista	14,00%	31,50%
G) ARREDI:	17) Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	10,00%	12,00%
H) CESPITI VARI:	18) Attrezzatura varia e minuta	14,00%	25,00%

La variazione di alcune aliquote è determinata dall'adeguamento ai valori percentuali indicati da Eurocontrol che risultano, comunque, compatibili con i limiti fiscali; tale modifica ha comportato minori ammortamenti per migliaia di euro 7.305 rispetto a quanto sarebbe stato determinato utilizzando le precedenti aliquote.

La svalutazione effettuata nell'esercizio si riferisce alla svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali relative alle spese di ricerca e sviluppo, per un importo pari a migliaia di euro 22.927.

Tale svalutazione, riferita per la parte preponderante ai costi accumulati relativi al programma Galileo, è stata effettuata in seguito al mutamento dell'iniziale indirizzo di cogestione del progetto fra ENAV e ASI rivisto, alla luce della delibera del Consiglio dei Ministri dei Trasporti UE del 26/3/2002, a favore di un esclusivo coinvolgimento dell'ASI, con un ruolo di diretta responsabilità nel coordinamento dell'intero progetto in ambito ESA. Ne è conseguito che ENAV, non avendo più la possibilità di far valere la propria candidatura per la gestione del Centro di Controllo della Costellazione Galileo da ubicarsi in territorio italiano, ha necessariamente dovuto azzerare i costi sino ad ora sostenuti, in quanto non ripetibili e senza alcuna utilità futura.

Sono stati, inoltre svalutati i crediti nei confronti di Eurocontrol, per migliaia di euro 3.107, al fine di adeguare il fondo svalutazione all'ammontare dei crediti "Doubtful", dallo stesso comunicati, per i servizi di rotta e di terminale.

11. Variazione delle rimanenze **migliaia di euro 4.754**

(al 31.12.2001 migliaia di euro 2.522)

Il saldo di questa voce è costituito da una variazione delle rimanenze positiva, (finalizzata a sospendere il costo di quegli acquisti di parti di ricambio effettuate nell'esercizio non ancora utilizzate, per migliaia di euro 5.371) e dalla svalutazione delle parti di ricambio, relative ad apparati usciti dal contesto operativo e come tali non più utilizzabili, per migliaia di euro 618.

14. Oneri diversi di gestione **migliaia di euro 924**

(al 31.12.2001 migliaia di euro 411)

Fra tali oneri, ammontanti complessivamente a migliaia di euro 924, le voci più significative risultano essere quelle relative ad imposte e tasse dell'esercizio diverse da quelle sul reddito pari a migliaia di euro 523, di cui migliaia di euro 173 relative al

pagamento dell'ICI, nonché a spese di rappresentanza pari a migliaia di euro 268 ed abbonamenti a riviste specializzate pari a migliaia di euro 115.

C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI **migliaia di euro 1.178**

(al 31.12.2001 migliaia di euro 1.073)

16. Altri proventi finanziari **migliaia di euro 1.436**

(al 31.12.2001 migliaia di euro 1.076)

I proventi finanziari sono costituiti prevalentemente da interessi legali per ritardato pagamento delle tariffe aziendali per migliaia di euro 772 e da interessi attivi su depositi bancari per migliaia di euro 661 .

17. Interessi ed altri oneri finanziari **migliaia di euro 258**

(al 31.12.2001 migliaia di euro 3)

Gli oneri finanziari risultano prevalentemente costituiti dalla perdita derivata dalla cessione della partecipazione Italflight paria migliaia di euro 250 e da altri oneri di minore rilevanza. L'impatto delle differenze cambio a fine esercizio è risultato non significativo.

E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI **migliaia di euro 7.372**

(al 31.12.2001 migliaia di euro -666)

20. Proventi **migliaia di euro 20.414**

(al 31.12.2001 migliaia di euro 13.431)

La componente principale, pari a migliaia di euro 18.962, costituita da insussistenza del passivo, è correlata alla completa revisione del debito verso il personale e verso gli enti previdenziali per i saldi iniziali derivanti dalla conversione dei dati della contabilità

finanziaria; per migliaia di euro 1.452 per sopravvenienze generate dalle rettifiche, comunicate da Eurocontrol, sui fatturati degli anni precedenti.

21. Oneri **migliaia di euro 13.043**

(al 31.12.2001 migliaia di euro 14.098)

L'ammontare complessivo è costituito da:

- sopravvenienze passive relative alla rettifica del Balance Eurocontrol per l'anno 2001 per migliaia di euro 2.449, all'eccedenza dei saldi IRAP/IRPEG 2001 rispetto al debito esistente al 31 dicembre 2001 per migliaia di euro 3.267, alla rettifica dei saldi iniziali dell'IVA indetraibile per migliaia di euro 258;
- insussistenze dell'attivo derivanti da cancellazioni di credito relative a fatture da emettere non dovute per migliaia di euro 692, dalla rettifica al saldo 2001 dell'IVA a credito per migliaia di euro 200 e da insussistenze derivanti dalle rettifiche sul fatturato Eurocontrol relativo agli anni precedenti per migliaia di euro 552;
- dall'onere per la definizione automatica, ex Lege 289/02, dell'IRPEG, dell'IRAP e dell'IVA, fino al 31/12/2001, per un importo pari a migliaia di euro 5.625.

22. Imposte sul reddito **migliaia di euro 19.405**

(al 31.12.2001 migliaia di euro 3.025)

Le imposte IRPEG ed IRAP di competenza ammontano a migliaia di euro 41.860, rettificate dall'utilizzo del fondo imposte differite sui contributi in conto capitale per migliaia di euro 22.455. Tale ultimo importo si compone di una rettifica derivante dal ricalcolo del Fondo, in funzione del cambio delle aliquote, per migliaia di euro 1.374 e dall'effettivo utilizzo del fondo, per migliaia di euro 21.082.

In dettaglio la composizione delle imposte dell'esercizio è la seguente (migliaia di euro):

Descrizione	imposte correnti	imposte differite	imposte dell'esercizio
IRAP	16.016	(2.283)	13.733
IRPEG	25.844	(20.172)	5.672
Totale imposte e tasse	41.860	(22.455)	19.405

5) Balance

Trattasi di un meccanismo previsto nella convenzione internazionale di cooperazione per la sicurezza della navigazione aerea di sorvolo, denominata Eurocontrol, che richiede di adeguare l'ammontare dei ricavi all'effettiva entità dei costi sostenuti.

Per ciascun esercizio viene rilevata la differenza tra i costi effettivi ed i corrispondenti ricavi basati sui livelli tariffari determinati su base preventiva.Tale differenza viene computata a conto economico ed in una corrispondente voce di debito o credito dello stato patrimoniale.

L'importo iscritto nello Stato patrimoniale verrà imputato sul conto economico del secondo esercizio successivo a quello di riferimento e sarà ricompreso nella determinazione del balance dell'esercizio corrente.

Per effetto del meccanismo sopra descritto, negli esercizi 2000 e 2001 sono stati balance positivi (ricavi superiore ai costi effettivi), rispettivamente per migliaia di euro 45.472 e 12.970, mentre, nell'esercizio 2002, è stato computato un balance negativo (ricavi inferiore ai costi effettivi) per migliaia di euro 18.692.

Le movimentazioni delle poste patrimoniali relative sono state le seguenti:

Debito per Balance

Anno di formazione	31.12.01	rettifiche	decrementi	incrementi	31.12.02
2000	45.499	(27)	(45.472)		0
2001	10.521	2.449			12.970
2002	0				0
	56.020	2.422	(45.472)	0	12.970

Credito per Balance

Anno di formazione	31.12.01	rettifiche	decrementi	incrementi	31.12.02
2000	0				0
2001	0				0
2002	0			18.692	18.692
	0	0	0	18.692	18.692

L'importo rettificativo, per l'esercizio 2002, sulla base di quanto previsto dalla convenzione precedentemente descritta è stato così determinato:

descrizione	2002
Ricavi dell'esercizio	348.500
Balance Eurocontrol del 2001	45.472
Totali componenti positive	393.972
Costo del lavoro	(219.915)
Manutenzioni	(79.429)
Ammortamenti	(54.348)
Altri costi	(44.681)
Interessi figurativi	(14.291)
Totali componenti negative	(412.664)
Balance dell'esercizio	(18.692)

6) Risorse Umane

L'organico medio aziendale nel corso dell'esercizio ha subito la seguente evoluzione:

ORGANICO	31/12/02	31/12/01
Dirigenti	52	48
Impiegati		
Controllori traffico aereo	1.579	1.575
Esperti assistenza al volo	940	878
Operatori servizio meteo	38	31
Piloti	18	18
Tecnici di volo	16	5
Amministrativi	433	372
Tecnici	207	198
Personale informatico	92	93
Personale di supporto	41	62
Totale impiegati	3.364	3.232
Totale presenze medie	3.416	3.280

Alla luce della definizione dei compiti e della missione aziendale e considerata la nuova struttura organizzativa, sono stati previsti nuovi e più mirati sviluppi professionali per il personale determinando i relativi fabbisogni. In tale contesto si è dato corso ad una prima fase di assunzioni mirate a fronteggiare le esigenze più immediate, avvalendosi,ove opportuno ai fini della selezione, anche di qualificati supporti esterni.

7) Compensi ad Amministratori e Sindaci

L'emolumento per il periodo gennaio-dicembre 2002 per l'Organo amministrativo ammonta a migliaia di euro 429 e quello per il Collegio sindacale a migliaia di euro 73.

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, corrisponde in modo veritiero alle risultanze delle scritture contabili.

Roma, 4 aprile 2003

L'Amministratore Unico

M. Varadzani