

Analisi delle spese

Nel prospetto che segue, gli impegni assunti nell'esercizio 2006 suddivisi per titolo, vengono posti a raffronto con le corrispondenti previsioni definitive e con gli impegni dell'anno precedente:

DESCRIZIONE	Impegni 2006 a	Previsioni 2006 b	Differenze c = a - b	Impegni 2005 d	Differenze e = a - b
Titolo 1 Uscite correnti	136.378.493,44	146.778.753,42	- 10.400.259,98	124.336.452,27	12.042.041,17
Titolo 2 Uscite in c/capitale	141.343.022,44	150.571.945,51	- 9.228.923,07	88.930.993,59	52.412.028,85
Titolo 4 Uscite per part. giro	54.691.654,73	51.522.000,00	3.169.654,73	39.807.603,49	14.884.051,24
	332.413.170,61	348.872.698,93	-16.459.528,32	253.075.049,32	79.338.121,26

In questo caso, il prospetto sovrastante denota una differenza tra l'ammontare delle previsioni aggiornate e gli impegni assunti. Le economie di parte corrente interessano la maggioranza dei capitoli di spesa e ammontano complessivamente ad € 10.400.259,98 e quelle in conto capitale raggiungono l'ammontare di € 9.228.923,07.

Le uscite in conto capitale sono per la quasi totalità connesse agli impegni per la realizzazione di infrastrutture negli aeroporti sia in gestione diretta che dati in concessione. Tali uscite comprendono, inoltre, sia il cofinanziamento nazionale per l'attuazione del QCS (Quadro Comunitario di Sostegno) 2002-2006 sia la quota erogata dalla Comunità Europea (FERS) a titolo di contributo.

Tra le spese correnti, oltre a quanto già segnalato, assumono rilievo:

- le spese per gli organi dell'Ente, ammontate a € 784.685,50, pari allo 0,57% di esse;
- gli oneri per il personale in servizio, pari ad € 71.637.584,61 a loro volta pari al 52,53% di tutte le spese correnti. Rispetto all'esercizio precedente si annota un incremento di euro 3.423.368,98;
- le spese per l'acquisto di beni e servizi, ammontate a € 16.948.062,40, pari al 12,43% delle spese correnti, che annoverano un incremento di € 697.868,02 rispetto alla spesa dell'esercizio precedente e una significativa riduzione rispetto alla previsione definitiva (-€ 1.781.564,64);

- le spese non classificabili in altre voci, ammontate ad € 45.340.725,66, pari al 33,27% delle spese correnti, che annoverano tra l'altro: gli oneri di pubblico servizio (€ 39.511.940,00, peraltro notevolmente inferiori a quelle del precedente esercizio), le spese per liti (€ 2.295.839,28), l'ammontare dei versamenti da effettuare a favore dello Stato in applicazione di provvedimenti di riduzioni di spesa (€ 3.472.946,38).

Tra le spese in conto capitale, meritano particolare menzione quelle relative all'acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari (€ 1.056.839,33), all'acquisizione di immobilizzazioni tecniche (€ 1.556.753,91), al finanziamento degli interventi infrastrutturali negli aeroporti di cui si è già detto (€ 136.766.695,51), nonché quelle per la corresponsione del trattamento di fine rapporto al personale cessato dal servizio (€ 1.962.733,69).

5.3 – Il conto economico

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema allegato al D.P.R. n. 97/2003. Mancando, però, l'Ente di un sistema di scritture contabili finalizzato alle rilevazioni economico – patrimoniali della gestione, il documento in parola è stato compilato desumendone gli elementi della gestione finanziaria. Esso può essere sintetizzato come di seguito riportato:

DESCRIZIONE	PARZIALI	TOTALI
A: Valore della produzione:		
- Proventi e corrispettivi per prestazioni servizi	126.455.341,17	
- Ricavi per contributi	45.939.607,19	172.394.948,36
B: Costi della produzione:		
- Materie prime e merci	540.065,55	
- Servizi	54.013.891,69	
- Godimento beni di terzi	2.436.971,35	
- Personale	74.344.149,86	
- Ammortamenti e svalutazioni	2.531.303,57	
- Oneri diversi di gestione	7.144.953,08	141.011.335,10
Differenza (A-B): Risultato operativo		31.383.613,26
C: Proventi e oneri finanziari:		
- Altri proventi finanziari	130.326,64	
- Interessi passivi	- 4.485,84	125.840,80
C: Proventi e oneri straordinari		162.029,91
D: Risultato prima delle imposte (A-B+C)		31.671.483,97
E: Imposte		212.741,40
AVANZO ECONOMICO		31.458.742,57

L'esercizio finanziario 2006 si chiude, quindi, con un risultato positivo il cui ammontare - **€ 31.458.742,57** – è, però, inferiore al dato accertato al termine del precedente esercizio finanziario (€ 34.963.547,55). Detto risultato è conseguenza diretta dell'avanzo accertato nella parte corrente del rendiconto finanziario di competenza (€ 36.146.781,56).

5.4 - IL CONTO DEL PATRIMONIO

Dal seguente prospetto, si desume la situazione patrimoniale dell'Ente.

ENAC: STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	2006	2005	PASSIVITA'	2006	2005
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE			A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI			1. Fondo di dotazione 11. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi 111. Riserve di rivalutazione IV. Contributi a fondo perduto V. Contributi per ripieno disavanzo VI. Riserve statutarie VII. Altre riserve distintamente indicate VIII. Avanzi (Disavanzo) economici portati a nuovo IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio		
1. Immobilizzazioni immateriali			93.060.084,8 31.458.742,6 34.963.547,6		
1) Costi d'impiego e di ampliamento	2.060.395,1	1.930.329,1			
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità					
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere di ingegno	60.760,6	75.950,7			
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili					
5) Avviamento					
6) Immobilizzazioni in corso e acconti					
8) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi					
9) Altre	6.674.562,8	6.014.341,8	Totale Patrimonio netto (A)	124.518.827,4	93.060.084,8
Totali	8.795.710,4	8.020.621,7			
II. Immobilizzazioni materieali					
1) Terreni e fabbricati	23.461.715,0	23.969.548,7	B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		
2) Impianti e macchinari	0,0	0,0	1) per contributi a destinazione vincolata 2) per contributi indistinti per la gestione 3) per contributi in natura		
3) Attrezzature industriali e commerciali	0,0	0,0	Totale Contributi in conto capitale (B)	0,0	0,0
4) Automezzi e motomezzi	92.668,6	100.116,0	C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0,0	0,0	1) per trattamento di quietanza e obblighi simili		
6) Diritti reali di godimento	0,0	0,0	2) per imposte		
7) Altri beni	2.751.577,6	1.987.399,3	3) per altri rischi ed oneri futuri	193.023,5	193.023,5
mobili e macchine da ufficio da inventariare	0,0	779.674,3	4) per ripristino investimenti		
Totali	26.305.961,2	26.836.738,4	Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C)	193.023,5	193.023,5
III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO		
1) Partecipazioni in:			SUBORDINATO	30.942.412,1	16.554.268,7
a) imprese controllate	0,0	0,0	1) obbligazioni	0,0	0,0
b) imprese collegate	0,0	0,0	2) verso le banche	527,6	724,4
c) imprese controllanti	0,0	0,0	3) verso altri finanziatori	0,0	0,0
d) altre imprese	0,0	0,0	4) acconti	0,0	0,0
e) altri enti	0,0	0,0	5) debiti verso fornitori	19.382.220,3	19.658.208,7
2) Crediti			6) rappresentati da titoli di credito	0,0	0,0
a) verso imprese controllate	0,0	0,0	7) verso imprese controllate, collegate e controllanti	0,0	0,0
b) verso imprese collegate	0,0	0,0	8) debiti tributari	1.736.217,4	1.755.119,7
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici	0,0	0,0	9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.298.462,4	3.549.592,4
d) verso altri	611.945,7	591.405,4	10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute	147.323.731,9	131.225.407,3
3) Altri titoli	0,0	0,0	11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	0,0	0,0
4) Crediti finanziari diversi	0,0	0,0	12) debiti diversi	386.375.604,7	311.849.240,6
Totali	611.945,7	591.405,4	Totale	559.116.764,0	468.038.293,1
Totali Immobilizzazioni (B)	35.713.625,3	35.448.765,4	Totale Debti (E)	559.116.764,0	468.038.293,1
C) ATTIVO CIRCOLANTE			F) RATEI E RISCONTI		
I. Rimanenze			1) Ratei passivi	0,0	0,0
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0,0	0,0	2) Risconti passivi	0,0	0,0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0,0	0,0	3) Aggio su prestiti	0,0	0,0
3) lavori in corso	0,0	0,0	4) Riserve tecniche	0,0	0,0
4) prodotti finiti e merci	0,0	0,0			
5) acconti	0,0	0,0			
Totali	0,0	0,0	Totale ratei e risconti (F)	0,0	0,0
II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo					
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.	25.155.439,8	19.468.896,9			
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi	315,3	315,3			
3) Crediti verso imprese controllate e collegate	0,0	0,0			
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	311.187.247,1	260.744.419,5			
4-bis) Crediti tributari	0,0	0,0			
4-ter) Imposte anticipate	0,0	0,0			
5) Crediti verso altri	7.512.620,2	7.123.823,0			
Totali	343.855.622,4	287.337.454,4			
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni					
1) Partecipazioni in imprese controllate	0,0	0,0			
2) Partecipazioni in imprese collegate	0,0	0,0			
3) Altre partecipazioni	0,0	0,0			
4) Altri titoli	0,0	0,0			
Totali	0,0	0,0			
IV. Disponibilità liquide					
1) depositi bancari e postali	335.201.779,3	255.059.450,3			
2) assegni					
3) denaro e valori in cassa					
Totali	335.201.779,3	255.059.450,3			
Totali attivo circolante (C)	679.057.401,6	542.396.904,5			
D) RATEI E RISCONTI					
1) Ratei attivi					
2) Risconti attivi					
Totali ratei e risconti (D)					
Totali attivo	714.771.026,9	577.845.670,0	Totali passivo e netto	714.771.026,9	577.845.670,0

La consistenza finale del patrimonio netto dell'ENAC alla data del 31.12.2006 risulta essere pari a **€ 124.518.827,35** con un incremento di **€ 31.458.742,57** (pari all'avanzo economico di cui al punto precedente) rispetto alla situazione patrimoniale accertata al termine dell'esercizio finanziario precedente, pari ad euro 93.060.084,78.

Tra le **attività**, le variazioni in aumento o in diminuzione hanno interessato:

per €	- 507.833,71	Fabbricati e Terreni
Per €	775.096,75	Immobilizzazioni immateriali
Per €	- 22.943,46	Altre immobilizzazioni materiali
Per €	20.540,34	Immobilizzazioni finanziarie (crediti)
Per €	5.686.543,22 50.442.827,57 388.797,19	I residui attivi (crediti) - Verso clienti - Verso lo Stato e altri soggetti pubblici - Verso altri
Per €	80.142.329,01	Disponibilità liquide
€	136.925.356,91	Totale variazioni elementi attivi

Tra le **passività**, hanno subito variazioni:

per €	91.078.470,89	i residui passivi ;
per €	14.388.143,45	Il fondo per il "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" al personale dipendente
€	105.466.614,34	Totale variazioni elementi negativi

La differenza tra i totali delle suddette variazioni, entrambe positive, è pari a **€ 31.458.742,57** e rappresenta la **variazione positiva netta** registrata dal patrimonio dell'Ente al termine dell'esercizio 2006.

L'incremento del fondo per il trattamento di fine rapporto al personale dipendente, pari ad € 14.388.143,45, consegue alla somma algebrica tra l'erogazione delle indennità al personale cessato dal servizio nel corso dell'anno (€ 1.962.733,69) l'aggiornamento dell'ammontare residuo secondo le norme del c.c. ed evidenziato nel conto economico (€ 2.318.765,33) e l'importo versato dall'INPDAP nell'anno 2006, quale indennità di buonuscita maturata dal personale

della ex D.G.A.C. transitato nell'Ente all'atto della costituzione dello stesso (€ 14.032.111,81). L'ammontare del fondo costituisce un debito del quale l'Ente risponde con tutto il suo patrimonio.

I dati degli elementi del patrimonio sopra riportati trovano conferma nelle scritture contabili inventariali esibite al Collegio dei Revisori e in possesso del competente Ufficio amministrativo.

5.5 – LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il prospetto seguente illustra la situazione amministrativa dell'Ente:

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		255.059.450,3
Riscossioni		
in c/competenza	241.763.615,4	
in c/residui	79.713.413,4	321.477.028,7
Pagamenti		
in c/competenza	139.979.569,1	
in c/residui	101.355.130,7	241.334.699,7
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		335.201.779,3
Residui attivi		
Degli esercizi precedenti	207.624.041,0	
dell'esercizio	136.231.581,3	343.855.622,4
Residui passivi		
Degli esercizi precedenti	366.683.162,4	
dell'esercizio	192.433.601,6	559.116.764,0
Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio		119.940.637,7

L'esame della situazione amministrativa pone in evidenza l'ammontare del fondo di cassa al termine dell'esercizio 2006 pari a € 335.201.779,3 - di cui si è detto in altra parte della presente relazione - e l'ammontare dell'avanzo di amministrazione a fine esercizio pari a € 119.940.637,7.

Secondo quanto rappresentato dall'amministrazione, alla formazione di un così rilevante ammontare dell'avanzo di amministrazione hanno contribuito tra l'altro:

- gli accantonamenti, non ancora utilizzati, disposti in applicazione di disposizioni legislative per la copertura degli oneri conseguenti ai rinnovi contrattuali del trattamento economico del personale dipendente (€ 21.028.573,09), per interventi infrastrutturali negli aeroporti (€ 8.000.000,00) e per procedure fallimentari e contenziose in atto (€ 7.283.809,03);

- le somme messe a disposizione, dal Ministero vigilante, per il finanziamento di spese in conto capitale (€ 35.000.000,00).

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2006 risulta dal seguente prospetto:

35.000.000,0	importo quantificato con delib. n. 33/2006 ex art. 1 c. 582 L. 266/2005
15.128.573,1	oneri rinnovo contrattuale quadriennio 2002 - 2005
5.900.000,0	oneri rinnovo contrattuale anno 2006
5.000.000,0	interventi infrastrutturali di cui all'art. 9 bis L. 31/7/2005 n.155
3.000.000,0	interventi infrastrutturali in aeroporti a gestione diretta, delib. n. 3/2006
18.058.769,0	copertura del disavanzo di competenza 2007
150.934,9	somme perenti trasferite per manutenzioni aeroportuali
2.283.809,0	crediti per i quali sono in corso procedure fallimentari
5.000.000,0	oneri per il contenzioso in atto
30.000.000,0	D.L. 28/12/2006 n. 300 convertito in L. n. 17 del 26/2/2007
119.522.086,0	TOTALE

Restano, pertanto, liberi da vincoli di destinazione € 418.551,62 per il cui utilizzo gli uffici amministrativi sono in attesa delle ulteriori determinazioni del Consiglio di Amministrazione.

6 - CONCLUSIONI

1. Il nuovo contesto normativo, quale delineato a seguito delle innovazioni introdotte dal mutato scenario internazionale, ha definitivamente individuato nell'ENAC l'autorità unica del settore dell'aviazione civile, accentrandone in capo allo stesso altre funzioni oltre quelle già previste dalla norma istitutiva (D. Lgs.vo 250/97).

L'Ente, pertanto, viene a configurarsi quale autorità di riferimento dell'intero comparto del trasporto aereo con competenze in materia di controllo della sicurezza e della qualità dei servizi, di vigilanza sull'attuazione della normativa del settore e di regolazione economica.

In tale ambito l'ENAC svolge il ruolo di autorità di coordinamento tra i vari soggetti pubblici operanti in ambito aeroportuale ed, in particolare, è responsabile delle funzioni di regolazione tecnica, controllo, certificazione e rilascio di licenze in materia di fornitura dei servizi di navigazione aerea.

Le funzioni di "indirizzo, vigilanza e controllo" sull'ENAC sono esercitate con le regole definite dall'art. 11 del decreto legislativo 250/97, dal Ministro dei Trasporti e della Navigazione (art. 1, comma secondo), che si avvale del Dipartimento dell'Aviazione Civile (art. 2, comma secondo).

Sul discriminio dell'esercizio di tali funzioni si è già riferito nella precedente relazione per l'anno 2005.

2. Si evidenzia che all'attualità è ancora in corso di approvazione interministeriale il nuovo Regolamento amministrativo-contabile deliberato dal Consiglio di Amministrazione con atto n. 57/2006 del 24.11.2006, che sostituirà quello emanato il 3.8.1999.

3. La situazione di carenza di personale evidenziata nella precedente relazione è da ritenersi superata nel corso del 2007 con l'assunzione a tempo indeterminato di 91 unità.

4. La gestione finanziaria del 2006 si chiude con un avanzo di amministrazione pari ad € 119.940.638; il patrimonio netto migliora nel biennio 2005 – 2006 da € 93.060.085 ad € 124.518.827, con un incremento di € 31.458.742 pari all'avanzo economico.

5. Il costo del personale (€ 71.637.564,61) nel 2006 ha avuto un aumento di € 3.423.368,98 rispetto al 2005 pari, cioè, al 5,01% ed è corrispondente al 52,53% di tutte le uscite correnti.

6. L'elevato ammontare dei residui sia attivi che passivi impone una più sollecita attività volta alla loro riduzione.

7. Per quanto riguarda la sicurezza aerea, l'ENAC ha posto in primo piano lo svolgimento di ogni connessa attività. In particolare ciò a seguito dei regolamenti CE n. 831/2006 e n. 1546/2006 ai quali ha dato pronta attuazione.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giandomenico Belotti".

PAGINA BIANCA