

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

Disponibilità	Consuntivo 2008	Consuntivo 2009	Δ	Variazione %
Entrate:				
• Contributo ordinario dello Stato	160.378	163.754	3.376	2%
• Entrate da legge 183/87	21.445	27.054	5.609	26%
• Entrate per rimborsi relativi a servizi assicurati a SOGIN e NUCLECO	11.852	6.937	-4.915	-41%
• Altre entrate di natura finanziaria	32.497	16.612	-15.885	-49%
• Entrate da commesse	51.118	53.070	1.952	4%
Totale entrate	277.290	267.427	-9.863	-4%

Destinazione	Consuntivo 2008	Consuntivo 2009	Δ	Variazione %
Spese:				
• Personale (retribuzioni, oneri correnti, arretrati contrattuali ed IRAP)	168.975	200.732	31.757	19%
• Funzionamento	52.393	50.485	-1.908	-4%
• Interventi strutturali presso i Centri	1.681	0	-1.681	0%
• Attività tecnico-scientifiche	56.515	45.200	-11.315	-20%
Totale spese	279.564	296.417	16.853	6%

Differenza tra entrate e spese dell'esercizio -2.274 -28.990

Nell'anno 2009, per il personale comandato, per i servizi assicurati ad enti terzi e per il rimborso degli investimenti finanziari per i dipendenti, sono stati rimborsati ad ENEA 13.203 migliaia di euro.

In tali rimborsi non concorrono le spese sostenute per il personale comandato al Consorzio PNRA e per i servizi messi nelle disponibilità dello stesso Consorzio, in quanto oggetto di una specifica rendicontazione, per la quale a breve dovrebbe definirsi una controversia che ha visto il Consorzio e gli altri enti consorziati non riconoscere le spettanze ad ENEA. Tuttavia, i costi rendicontati da ENEA per il periodo maggio 2003 – giugno 2009 ammontano a 13.568 migliaia di euro, parte dei quali, per 3.647 migliaia di euro dovrebbero essere rimborsati direttamente dal Consorzio e per la rimanente parte di 9.921 migliaia di euro rientrare nei meccanismi di compensazione con gli altri soci, detratta la quota spettante ad ENEA.

Dalla costituzione del Consorzio PNRA l'ENEA è stato il principale fornitore di servizi e personale al Consorzio, per cui c'è da attendersi che almeno il 65% di tali ultimi costi dovrebbero essere rimborsati. L'ENEA, da parte sua, nel trasferimento al Consorzio delle risorse finanziarie riferite al periodo di gestione diretta del PNRA, ha trattenuto 3.677 migliaia di euro come anticipazione delle predette spettanze.

Le spese di funzionamento al netto dei rimborsi sono pari a circa 231.933 migliaia di euro coperte solo per circa il 70% dal contributo ordinario dello Stato.

Nelle Tabelle 8 e 9 è riportato un dettaglio di tali rimborsi.

Tabella 8 - Rimborsi per personale, servizi ed investimenti finanziari (euro)

	Importo
Recuperi e rimborsi di oneri per il personale	6.649.095
Rimborsi di spese per mensa e trasporti	276.255
Recuperi e rimborsi spese per acquisto beni di consumo e di servizi	4.913.950
Riscossione mutui concessi ai dipendenti	938.353
Riscossione di prestiti concessi a dipendenti	425.731
Totali	13.203.384

Tabella 9 - Spese di funzionamento al netto di rimborsi (euro)

	Spese	Rimborsi	Spese nette per ENEA
Personale	192.270.570	6.649.095	185.621.475
Funzionamento centrale e periferico	52.866.123	6.554.289	46.311.834
Totali	245.136.693	13.203.384	231.933.309

Nella Tabella 10 viene riproposto un ulteriore quadro di confronto tra il 2008 ed il 2009, che evidenzia:

- nel 2009 per assicurare la copertura delle uscite (al netto dei fondi) si è fatto ricorso all'avanzo di amministrazione per un ammontare di 27.946 migliaia di euro, mentre nel 2008 il ricorso all'avanzo di amministrazione è stato pari a 21.752, di 6.194 migliaia di euro inferiore 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 2008 che nel 2009, dalle entrate correnti, risultate superiori alla stessa tipologia di spese;
- per quanto riguarda le attività tecnico-scientifiche, le relative spese sono risultate nel 2009 inferiori alle entrate da commessa, di 1.802 migliaia di euro, mentre nel 2008 le entrate da commessa sono risultate inferiori alle relative spese di 9.015 migliaia di euro.

Tabella 10 - Confronto tra l'esercizio 2008 e 2009 (ai netto dei fondi) ai fini dell'equilibrio del bilancio (escluso contabilità speciali, partite di giro e Finmeccanica)

2008				2009				Δ		
Entrate	correnti	conto capitale	Totale	Entrate	correnti	conto capitale	Totale	correnti	conto capitale	Totale
	266.566	6.350	272.916		261.757	3.971	265.728		4.809	2.379
Uscite	correnti	conto capitale	Totale	Uscite	correnti	conto capitale	Totale	correnti	conto capitale	Totale
	250.370	44.298	294.668		259.732	33.942	293.674		-9.362	10.356
Δ	16.196	-37.948	-21.752	Δ	2.025	-29.971	-27.946			

2008				2009				Δ		
Entrate	da commesse	ordinarie	Totale	Entrate	da commesse	ordinarie	Totale	da commesse	ordinarie	Totale
	47.814	225.101	272.915		50.339	215.389	265.728		-2.525	9.712
Uscite	tecnico- scientifiche	ordinarie	Totale	Uscite	tecnico- scientifiche	ordinarie	Totale	tecnico- scientifiche	ordinarie	Totale
	56.829	237.838	294.667		48.537	245.136	293.673		8.292	-7.298
Δ	-9.015	-12.737	-21.752	Δ	1.802	-29.747	-27.946			

Fonti di finanziamento 2009

Per sopperire alla continua riduzione del contributo ordinario dello Stato, l'Agenzia è stata chiamata 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, 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 2009 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 11 per UPB. Tali entrate rappresentano circa il 19% delle entrate totali in termini di competenza.

**Tabella 11 - Entrate da commesse esterne per principali Enti finanziatori
(euro)**

Ente finanziatore	UPB						Importo
	Ambiente, cambiamenti globali e sviluppo sostenibile	Biotecnologie, agroindustria e protezione della salute	Tecnologie fisiche e nuovi materiali	Fusione, tecnologie e presidio nucleari	Tecnologie per l'energia, fonti rinnovabili e risparmio energetico	Supporto, infrastrutture e Centri + Altre UPB	
MSE	1.465.516	93.606	25.984	4.356.031	8.819.100	0	14.760.237
MUR	537.708	1.754.310	4.113.553		3.361.583	0	9.767.154
MATTM	2.120.524					110.060	2.230.584
Altri Ministeri	127.763	498.710	2.000	93.750	160.028	50.268	932.519
Enti Privati	442.246	1.275.372	412.368	606.508	1.490.432	71.386	4.298.311
Amministrazioni locali ed altri Enti territoriali	659.301	126.366	674.151		189.092	176.221	1.825.131
Società/Consorzi partecipati	785.665	200.000	591.269	22.000	906.067	0	2.505.001
Università, Enti di ricerca	164.152	38.873	137.988	65.000	69.630	39.080	514.722
Commissione Europea	1.552.198	638.470	803.364	7.980.840	1.530.441	699.604	13.204.917
Altre entrate	3.553	54.053	126.170	92.618	20.762	3.370	300.527
Totale	7.858.626	4.679.758	6.886.847	13.216.747	16.547.135	1.149.989	50.339.103

Dalla predetta tabella si evince che, oltre ai finanziatori consolidati come il MSE, MUR ed UE, assumono significato i finanziamenti delle amministrazioni locali e altri enti territoriali 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 sulla ricerca di sistema per la conclusione della prima annualità e l'avvio della seconda annualità.

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).

Le entrate cosiddette diverse sono state pari a 17.644 migliaia di euro, articolate nella seguente Tabella 12.

In particolare, i dividendi derivano principalmente dalle partecipazioni alla Società EURODIF e in maniera limitata dalla partecipazione alla Società NUCLECO.

Le entrate da SOGIN e NUCLECO 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 degli oneri di personale comandato e per l'altra metà ai servizi messi nella disponibilità delle predette società.

Le entrate 2009 al netto del contributo ordinario dello Stato e di quelle relative alla transazione con Finmeccanica, sono state per la competenza e per la cassa rispettivamente di 101.974 e 103.673 migliaia di euro per un indice di ampliamento del contributo dello Stato del 62% e del 63%.

**Tabella 12 - Entrate diverse
(euro)**

Voci di entrata	Consuntivo 2009 competenza
Dividendi e proventi su titoli e partecipazioni	6.450.000
Recuperi e rimborsi di oneri per il personale comandato	3.512.125
Rimborsi di spese per mensa e trasporti	276.255
Affitti di immobili	98.083
Recupero e rimborso spese acquisti beni di consumo e di servizio	887.342
Riscossione di prestiti concessi ai dipendenti	425.731
Riscossione di altri titoli di credito	938.353
Riscossioni dal fondo di indennità di anzianità e di previdenza	2.106.863
Altri proventi patrimoniali e diversi	2.949.661
Totale	17.644.413

Tali indici risultano diminuiti rispetto al 2008 rispettivamente dell'8% e del 10%, come riportati negli appositi riquadri. Si fa osservare che nel 2008 i dividendi EURODIF sono stati di oltre 14 milioni di euro e le entrate di SOGIN e NUCLECO di oltre 11 milioni di euro per via dell'erogazione delle spettanze arretrate.

Competenza

	2008	2009	Δ
Contributo ordinario dello Stato (a)	160.378	163.754	3.376
Altre entrate (b)	112.537	101.974	-10.563
Totale	272.915	265.728	-7.187

Indice di ampliamento del COS (b:a) [70% | 62% | -8%]

Cassa

	2008	2009	Δ
Contributo ordinario dello Stato (a)	160.378	163.754	3.376
Altre entrate (b)	116.912	103.673	-13.239
Totale	277.290	267.427	-9.863

Indice di ampliamento del COS (b:a) [73% | 63% | -10%]

Composizione della spesa 2009

Nella seguente Tabella 13 è riportata la composizione della spesa 2009 per voci opportunamente aggregate, suddivisa per attività scientifica ed attività ordinaria, intesa la prima come quella sostenuta principalmente a valere sulle risorse delle Unità tecniche provenienti dalle entrate da commesse e la seconda come quella assicurata dalle altre entrate.

**Tabella 13 - Ripartizione delle spese per principali voci
(euro)**

	Attività scientifica	Attività ordinaria	TOTALE
Personale	6.539.393	199.724.169	206.263.561
Servizi	18.384.742	36.060.646 ^(*)	54.445.388
Investimenti tecnici	13.890.686	1.376.702	15.267.388
Beni di consumo	5.519.981	1.542.596	7.062.577
Oneri finanziari (<i>diversi dall'IRAP</i>)	4.487	3.371.693	3.376.180
Trasferimenti passivi	4.197.244	183.036	4.380.280
Partecipazioni azionarie	0	235.200	235.200
Liti, arbitrati e risarcimenti	0	2.227.397	2.227.397
Organi dell'Ente	0	415.254	415.254
Totale	48.536.533	245.136.693	293.673.226

Nello specifico, la voce 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 ed a borsisti, che vengono attivati con specifico riferimento alle commesse finanziate, per essere successivamente rendicontata ai soggetti finanziatori.

Per quanto riguarda le altre voci della Tabella 13 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 ed al pagamento degli oneri agli avvocati che hanno difeso l'Agenzia nel contenzioso con i dipendenti in merito alla polizza INA;
- **trasferimenti passivi:** ai contributi a favore di enti ed associazioni internazionali e nazionali tra i quali il Consorzio RFX, GARR ed altre associazioni.

Per quanto riguarda i servizi la seguente Tabella 14 illustra una scomposizione per le principali tipologie.

**Tabella 14 - Spese per servizi
(euro)**

	Attività scientifica	Attività ordinaria	TOTALE
Spese per missioni dei dipendenti	4.824.448	616.412	5.440.859
Servizi tecnici	4.339.670	475.111	4.814.781
Manutenzioni	3.073.628	7.817.013	10.890.641
Altre spese a carattere scientifico e divulgativo	1.812.963	1.244.480	3.057.443
Canoni ed assicurazioni	203.004	3.525.625	3.728.629
Utente e servizi esternalizzati	296.177	21.687.175	21.983.352
Contratti per studio e ricerca	3.818.870	0	3.818.870
Spese diverse	15.983	694.830	710.813
Totali	18.384.742	36.060.646	54.445.388

Per quanto riguarda i costi connessi in generale al personale, compreso quello non dipendente, essi vengono dettagliati nella seguente Tabella 15 ed articolati per:

- **spesa diretta:** raccoglie tutti i costi direttamente legati al costo del lavoro ovvero ad esso riconducibili;
- **investimenti finanziari per i dipendenti:** mutui edilizi e prestiti;
- **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;
- **personale non dipendente:** comprende assegni di ricerca e borse di studio nazionali ed internazionali.

**Tabella 15 - Costi per la gestione del personale
(euro)**

		Attività scientifica	Attività ordinaria	Totale
Spese dirette	Stipendi Ed Altri Assegni Fissi Al Personale Ruolo	0	118.050.788	118.050.788
	Stipendi Ed Altri Assegni Fissi Pers. Contr. Termine	1.648.397	2.747.983	4.396.380
	Compensi Per Lavoro Straordinario	0	1.964.567	1.964.567
	Oneri Previdenziali E Assistenziali A Carico Ente	447.340	34.575.416	35.022.756
	Retrib. Corrisposta Con La Produt. Individ. e/o Collettiva	0	96.297	96.297
	Compensi per trattamenti accessori	44.937	3.803.876	3.848.813
	IRAP	138.612	10.625.925	10.734.537
	Inden. E Rimb. Spesa Trasporto Per Trasferimenti	0	27.047	27.047
	Benefici Di Natura Assistenziale E Sociale	0	1.700.000	1.700.000
	Equo Indenniz. A Pers. Perd. Integr. Fisica Per Serv.	0	285.505	285.505
	Personale Comandato Da Altre Amministrazioni	866	68.947	69.813
Totale		2.280.153	173.946.352	176.226.504

Investimenti finanziari per i dipendenti	Acquisti altri titoli di credito	0	859.959	859.959
	Concessione di prestiti a dipendenti	0	514.553	514.553
	Totale	0	1.374.512	1.374.512

Gestione previdenziale	Versamenti Al Fondo Di Previdenza	0	0	0
	Versamenti Al Fondo indennità di Anzianità	0	0	0
	Indennità Di Anzianità Pers.Cessato Dal Serviz.	114.729	15.398.895	15.513.624
	Indennità Di Trattamento Integrativo Di Prev.	0	1.550.812	1.550.812
	Totale Gestione previdenziale	114.729	16.949.707	17.064.436

Totale spese dirette + investimenti finanziari + gestione previdenziale	2.394.882	192.270.570	194.665.452
--	------------------	--------------------	--------------------

Spese relative a servizi prestati ai dipendente	Spesa Trasporto Del Personale Per E Dai Centri	125.169	3.621.235	3.746.404
	Funzionamento Servizi Mensa	0	3.062.542	3.062.542
	Funzionamento Asili Nido E Camere Allattamento	0	159.893	159.893
	Corsi Per Pers. E Part. Spese Corsi Indetti Enti,Ist	239.267	123.367	362.633
	Totale Spese per servizi collegati al personale	364.436	6.967.037	7.331.473

Personale non dipendente	Assegni di Ricerca Per Laureati E Laureandi	3.403.449	15.662	3.419.111
	Borse di studio a stranieri	178.015	470.900	648.915
	Dottorali di ricerca, borse di studio	198.611	0	198.611
	Totale personale non dipendente	3.780.075	486.562	4.266.637

TOTALE Gestione del personale	6.539.393	199.724.169	206.263.561
--------------------------------------	------------------	--------------------	--------------------

Per quanto riguarda gli investimenti tecnici, essi sono dettagliati nella seguente Tabella 16 e si riferiscono ai beni durevoli acquisiti nell'ambito delle attività di ricerca, agli impianti di ricerca, ai libri e pubblicazioni.

**Tabella 16 - Spese per investimenti tecnici
(euro)**

	Attività scientifica	Attività ordinaria	TOTALE
Editili, opere stradali ed impianti di servizio	214.903	33.527	248.430
Interventi di manutenzione straordinaria degli immobili	0	425.472	425.472
Acquisto di impianti per attività di ricerca	3.881.544	449.688	4.331.232
Acquisto di apparecchi, macchine ed attrezature	7.530.364	429.898	7.960.262
Acquisto materiali fissili, fertili e spese connesse	22.064	0	22.064
Acquisto di libri e pubblicazioni	2.225.015	12.281	2.237.295
Acquisto mezzi di trasporto speciali, convenzionali	0	0	0
Acquisto di mobili, arredi e macchine per ufficio	16.796	25.837	42.633
Totali	13.890.686	1.376.702	15.267.388

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

Indicatori di spesa delle UPB

UPB (incidenza %)	Spese per missioni sul totale	Personale a tempo determinato ed assegnisti di ricerca spesi su commesse esterne sul totale	Spese per servizi/ricerche esterni sul totale	Spese per materiale di consumo sul totale	Spese per investimenti tecnici sul totale	Altre spese sul totale
Fusione, tecnologie e presidio nucleari	9,67%	5,47%	37,13%	11,34%	14,10%	22,29%
Ambiente, cambiamenti globali e sviluppo sostenibile	20,61%	18,23%	30,12%	10,71%	16,61%	3,72%
Tecnologie per l'energia, fonti rinnovabili e risparmio energetico	8,00%	10,98%	23,09%	8,50%	47,07%	2,36%
Tecnologie fisiche e nuovi materiali	7,77%	14,34%	21,89%	15,98%	24,54%	15,48%
Biotecnologie, agroindustria e protezione della salute	12,74%	22,59%	19,24%	19,46%	23,62%	2,35%

Risultato di amministrazione/Situazione amministrativa

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio è analiticamente determinato nella seguente Tabella 17 redatta secondo l'Allegato 15 del DPR n. 97/2003.

**Tabella 17 - Situazione amministrativa al 31.12.2009
(euro)**

Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		45.342.697
Riscossioni	<i>in c/competenza</i>	398.962.362
	<i>in c/residui</i>	27.782.524
		426.744.886
Pagamenti	<i>in c/competenza</i>	385.874.114
	<i>in c/residui</i>	74.768.905
		460.643.019
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio		11.444.564
Residui attivi	<i>degli esercizi precedenti</i>	257.509.528
	<i>dell'esercizio</i>	27.013.653
		284.523.181
Residui passivi	<i>degli esercizi precedenti</i>	142.437.364
	<i>dell'esercizio</i>	68.047.616
		210.484.980
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio		85.482.765
Parte vincolata		
Avanzo non disponibile		38.091.000
Fondi per CCNL		2.024.000
		Totale parte vincolata 40.115.000
Avanzo al netto della parte vincolata		45.367.765

L'avanzo di amministrazione al lordo della parte vincolata di 40.115 migliaia di euro è pari a 85.483 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 e 2009 per 2.024 migliaia di euro quale quota 2009 per il rinnovo del CCNL 2006-2009.

L'avanzo di amministrazione finale di 45.368 migliaia di euro è conseguente anche alle insussistenze conseguenti agli annullamenti dei residui attivi e passivi di cui alla Disposizione Commissariale n. 274/2010/COMM del

13 MAG. 2010

Infatti, si ha in migliaia di euro:

	migliaia di euro
Avanzo di amministrazione 2008 disponibile	55.904
Fondo speciale per rinnovo CCNL 2006-2009	14.246
Accertamenti al netto di contabilità speciali e partite di giro	330.026
Impegni al netto delle contabilità speciali e partite di giro	357.971
Insussistenze per residui attivi annullati	1.316
Insussistenze per residui passivi annullati	6.503
Avanzo 2009	47.392
 Fondi (quota 2009 del CCNL 2006-2009)	 2.024
 Avanzo di amministrazione al netto dei fondi	 45.368

Il predetto avanzo per circa 31.737 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 13.631 migliaia di euro, determinata dalle insussistenze per i residui annullati (5.187 migliaia di euro), del fondo di riserva non utilizzato (6.931 migliaia di euro) e da altre economie di gestione (1.513 migliaia di euro), risulta coerente con la parte di avanzo non vincolata prevista nel bilancio di previsione 2010.

Situazione di cassa

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

	Importo (€)	Importo (€)
1. Fondo iniziale di cassa		45.342.697,50
2. Reversali emesse al 31.12.2009		
• in c/competenza	398.962.361,61	
• in c/residui	27.782.523,74	
Totale parziale		426.744.885,35
3. Mandati emessi al 31.12.2009		
• in c/competenza	385.874.113,64	
• in c/residui	74.768.905,34	
Totale parziale		460.643.018,98
 Saldo contabile al 31.12.2009	 11.444.563,87	

Il saldo contabile risultante dal giornale di cassa dell'Agenzia non concorda con quello comunicato dall'Istituto cassiere (BNL) pari a € 11.329.504,39, per un importo di € 115.059,48.

La tabella che segue illustra nel dettaglio la formazione comparata dei saldi finali al 31/12/2009.

<i>BNL (1)</i>	$\Delta = 1 - 2$	<i>ENEA (2)</i>
Fondo cassa all'1/1/2009	45.231.097,12	-111.600,38
<i>Pagamenti</i>		
- mandati eseguiti	278.760.716,11	0,00
		0,00
- totale mandati eseguiti	278.760.716,11	0,00
		278.760.716,11 - mandati omessi (a)
		139.781.718,11 - mandati lordi per stipendi (b)
		-51.206.693,50 - reversali su stipendi (c)
- mandati per stipendi	88.575.024,61	0,00
		88.575.024,61 - mandati netti per stipendi
- mandati cassa altre banche	954.779,21	3.459,10
		951.320,11 - mandati cassa altre banche (d)
Totali parziale	368.290.519,93	3.459,10
		368.287.060,83 Totali parziale
- ordini di accredito/monto	15.200.000,00	14.869.229,55
- ordini di accredito/monto ineseguiti	-330.770,45	0,00
- ordini di accredito/monto eseguiti	14.869.229,55	0,00
		14.869.229,55 - mandati cassa BNL (e)
- mandati parzialmente eseguiti	0,00	0,00
- sospesi in attesa di mandato	0,00	0,00
Totali pagamenti	383.158.749,48	3.459,10
		383.156.290,38 Totali pagamenti netti
<i>In cassa</i>		
		<i>In cassa</i>
- reversali eseguiti	349.258.156,75	0,00
		349.258.156,75 - reversali trasmessi
- reversali in eseguiti	0,00	0,00
		0,00
- sospesi in attesa di reversale	0,00	0,00
		0,00 - reversali non trasmessi per mandati
		0,00 - reversali non trasmesso per sospesi
Totali incassi	349.258.156,75	0,00
		349.258.156,75 Totali incassi netti (f)
<i>Operazioni di regolarizzazione interna(*)</i>		
		26.280.035,10 mandati omessi per regolarizzazioni (g)
		26.280.035,10 reversali omessi per regolarizzazioni (h)
		460.643.016,88 Totali pagamenti lordi (a+ b+ d+ e+ g)
		426.744.885,35 Totali incassi lordi (c+ f+ h)
Fondo cassa al 31/12/2009	11.329.504,39	-115.059,48
		11.444.563,87 Fondo cassa al 31/12/2009

(*) operazioni di regolarizzazione contabili che non comportano una effettiva movimentazione di cassa, come tali non vengono registrate dall'Istituto cassiere.

La differenza tra i saldi è generata unicamente dal disallineamento che si verifica a fine esercizio per le operazioni effettuate dalle casse periferiche non gestite direttamente dall'Istituto cassiere e le registrazioni delle stesse che quest'ultimo effettua solamente nell'esercizio successivo.

La tabella che segue mostra l'analisi delle due casse periferiche che generano il disallineamento.

	BNL		ENEA		DIFFERENZA
BRASIMONE	3.500,00	Contabilizzato 2009		Contabilizzato 2008	3.500,00
	615.300,00	Contabilizzato 2009	615.300,00	Contabilizzato 2009	0,00
	80,10	Contabilizzato 2009		Contabilizzato 2008	80,10
	335.899,11	Contabilizzato 2009	336.020,11	Contabilizzato 2009	-121,00
TOTALE	954.779,21		951.320,11		3.459,10

Differenza	111.600,38
Differenza anno 2009	3.459,10
Differenza al 31/12/2009	115.059,48

1) Riconciliazione tra i conti correnti ENEA c/o l'Istituto cassiere ed il quadro di raccordo

Al 31/12/2009, i conti correnti dell'ENEA intrattenuti presso l'Istituto cassiere (BNL) presentavano i seguenti saldi:

Conto n. 218180	pari a €	559.126,37
Conto n. 218181	pari a €	106.603,89
Conto n. 218182	pari a €	0,00
Conto n. 218183	pari a €	0,00
Conto n. 218184	pari a €	17.224.800,43
TOTALE		17.890.530,69

Il saldo netto generale di tali conti non corrisponde al fondo di cassa finale al 31/12/2009 risultante dal quadro di raccordo dello stesso Istituto per € 6.561.026,30 (17.890.530,69 – 11.329.504,39).

La differenza è la risultante delle seguenti componenti:

- + euro **6.564.653,78**: il pagamento degli F24 EP è stato imputato nell'esercizio 2009 in quanto l'addebito sul conto di tesoreria è stato effettuato entro il 30/12/2009, mentre la BNL ha potuto registrare l'operazione solo a seguito della comunicazione della Banca d'Italia avvenuta nel 2010;
- + euro **1.360,96**: il mandato di pagamento nr. 8187 inviato in banca in data 9/12/2009 è stato pagato per un disguido dall'Istituto cassiere il 14/01/2010;
- euro **4.988,44**: la regolarizzazione dell'incasso relativo alla chiusura del conto corrente postale al 31/12/2009 avvenuta nel 2010, è stata effettuata nell'esercizio 2009 in quanto relativo ad operazioni di competenza di tale esercizio.

2) Riconciliazione tra Istituto tesoriere ed Istituto cassiere

Il saldo al 31/12/2009 del c/c n. 168373 acceso presso la Tesoreria Provinciale dello Stato è di euro 10.722.151,63.

La riconciliazione tra i due istituti riguarda unicamente il c/c B.N.L. n. 218184 da un lato ed il c/c n. 168373 presso la Banca d'Italia, considerando la natura puramente transitoria dei restanti conti correnti.

La differenza tra i due saldi, pari a **euro 6.502.648,80** (17.224.800,43 – 10.722.151,63) si giustifica come segue:

- + **euro 6.564.653,78**: si riferiscono al pagamento degli F24 EP per il versamento delle ritenute erariali IRPEF e IRAP avvenuto in Banca d'Italia rispettivamente il 28 ed il 30/12/2009 mentre in BNL in data 08/01/2010;
- **euro € 62.004,98**: si tratta di incassi avvenuti presso la Tesoreria in data 30/12/2009 e registrati dall'Istituto Cassiere l'11 gennaio 2010.

Va infine segnalato che il versamento dei saldi al 31/12/2009 dei conti correnti BNL n.ri 218180 e 218181 sul conto di tesoreria è avvenuto fra il 4 ed il 7 Gennaio 2010 come si evince dal mod.56 T del mese di gennaio 2009.

Composizione dei residui

Residui attivi

I residui attivi esposti in sede di Conto consuntivo 2008 sono stati pari, al netto delle partite di giro e contabilità speciali, pari a circa € 274.958.989.

Nell'anno 2009 sui predetti residui sono stati incassati € 25.229.833 e sono stati effettuati annullamenti per € 1.316.026. Inoltre, nel 2009, sono stati prodotti nuovi residui, sempre al netto delle partite di giro e contabilità speciali, per € 23.530.951, per cui il loro ammontare al 31 dicembre 2009 è pari a € 271.944.082, per una diminuzione complessiva rispetto all'anno precedente di € 3.014.907.

In Tabella 18 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, per un totale di € 1.316.026, si riferiscono per:

- a) € 14.250 a residui attivi dal 1996 al 2000 inferiori a € 500 euro, per i quali, espletata l'ordinaria azione di recupero del credito senza che la stessa si sia rilevata efficace, occorrerebbe procedere per le vie legali. Il costo di tale ultima azione recuperatoria, associato ad un possibile insuccesso della stessa per la vetustà dei crediti, indica come non economico l'intervento per valori del credito inferiori a € 500;
- b) € 1.301.776 a residui attivi per i quali risulta, in ogni caso, il relativo credito prescritto.

Residui passivi

I residui passivi esposti nel Conto consuntivo 2008 sono stati pari, al netto delle partite di giro e contabilità speciali, a circa € 201.620.581.

Nel 2009 sono stati effettuati sui predetti residui pagamenti per € 62.674.874 e sono stati effettuati annullamenti per € 6.503.028. Inoltre, nel 2009, sono stati prodotti nuovi residui per € 59.931.239, per cui il loro ammontare al 31 dicembre 2009 è pari, sempre al netto delle partite di giro e contabilità speciali, a € 192.373.913, per una riduzione di € 9.246.663.

In Tabella 19 viene riportata la situazione di tali residui aggregata per anno e per capitolo di entrata.

I residui annullati, per un totale di € 6.503.028 si riferiscono per:

- € 3.857.062, ad impegni per i quali si è avuto modo di riscontrare l'assenza dei presupposti che ne avrebbero dovuto determinare il pagamento;
- € 2.645.966, a fatti specifici legati al normale corso delle attività tecniche ed amministrative che hanno portato nel 2009 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'Agenzia svolge il ruolo di coordinatore di partners italiani ed esteri. Per tali contratti le riscossioni avvenute nell'esercizio 2009 ammontano a circa 11.862 migliaia di euro a fronte delle quali, nel corso dell'esercizio, sono stati effettuati pagamenti per circa 10.373 migliaia di euro. Tale differenza è dovuta principalmente all'incasso dell'anticipazione della seconda annualità dell'Accordo di programma con il Ministero dello sviluppo economico relativo alla ricerca di sistema elettrico spettante ai soggetti coordinati da ENEA, avvenuto nel 2009 ed erogato a questi ultimi agli inizi del 2010..

Sempre nelle contabilità speciali, sul capitolo 804, sono state gestite le entrate e le spese connesse agli impianti di smaltimento RSU affidati a suo tempo in gestione ad ENEA con provvedimento del Commissario di Governo per l'emergenza dei rifiuti in Campania. Per tale gestione sono in vita residui passivi per oltre 6 milioni di euro coincidenti con la cassa risultante al termine della gestione degli impianti ex DIFRABI ed ISMAR, somma che sarebbe dovuta essere versata al Commissario di Governo per l'emergenza dei rifiuti in Campania.

Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2009

Tabella 18 - Situazione dei residui attivi al 31 dicembre 2009

Cap.	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999	Precedenti al 1999	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	13.256.288,94	10.422.488,13	4.761.467,67	2.555.439,15	1.956.510,83	732.926,74	450.154,43	937.877,81	1.466.528,19	7.443.578,83	9.561.501,72	577.334,71	54.122.096,95
016	4.711.197,41	1.347.727,04	831.285,30	952.162,78	715.150,02	422.768,71	313.086,24	771.599,77	1.359.923,48	1.167.909,31	748.096,19	1.646.251,32	14.987.157,57
017	1.627.625,29	1.156.539,78	831.659,35	1.902.578,43	666.291,44	849.685,20	73.098,74	176.963,49	191.946,86	810.216,80	524.831,42	782.433,72	9.593.870,52
018	67.541,69	18.086,78	2.127,23	43,04	713,44	21.234,15		133.535,44	154,94	5.367,82		7.345,72	256.150,25
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	6,62						25,04	318,21					349,87
045	833.266,19	338.659,16	574.384,92	695.691,47	571.406,76	913.666,81	476.363,06	109.925,90	42.440,82	118.434,64	321.359,52	15.154,51	5.010.753,76
047	551.769,19	17.860,53	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	774.088,55
048		1.223,45											1.223,45
050	38.351,63	9.241,70	5.928,62		3.387,18	122,36							57.031,49
051	149.440,00			19.571,23	3.333,33					1.032,91			173.377,47
052	9.981,28		9.000,00				5.165,00	2.250,00					26.396,28
053	1.725.735,38	1.205.542,98	609.326,28	336.377,48	335.319,76	257.494,04	283.790,10	482.016,56	546.349,13	540.772,18	564.093,50	1.106.892,99	7.993.710,38
054	559.556,00	797.099,00	268.921,10	386.382,20	366.657,98	433.971,10	74.988,97	268.681,49	248.556,21	453.099,32	100.352,32	100.435,37	4.058.701,06