

5.4 Il conto economico

Nel prospetto di seguito esposto, si riportano le risultanze del conto economico redatto secondo lo schema allegato al D.P.R. n.97/2003:

ENAC - conto economico							
	2010	2011	var.% '11/'10	2012	var.% '12/'11	2013	var.% '13/'12
A) VALORE DELLA PRODUZIONE							
- proventi e corrispettivi per produzione prestazioni e/o servizi	90.018.944	87.747.240	-2,5	75.194.914	-14,3	101.136.329	34,5
- altri ricavi e proventi	61.645.202	72.005.424	16,8	47.755.031	-33,7	69.890.453	46,4
TOTALE (A)	151.664.146	159.752.664	5,3	122.949.945	-23,0	171.026.783	39,1
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
- per materie prime, sussidiarie ecc.	656.458	673.332	2,6	566.891	-15,8	492.941	-13,0
- per servizi	45.729.873	40.740.647	-10,9	15.216.151	-62,7	54.536.432	258,4
- per godimento beni di terzi	3.087.162	4.259.607	38,0	3.509.614	-17,6	3.137.468	-10,6
- per il personale	89.307.486	78.322.745	-12,3	72.726.100	-7,1	69.763.374	-4,1
- ammortamenti e svalutazioni	1.815.004	2.100.033	15,7	2.644.707	25,9	2.734.109	3,4
- variazioni rimanenze materie prime ecc.	0	0		0		0	
- accantonamento per rischi	0	0		0		0	
- accantonamenti ai fondi per oneri	0	0		0		10.781.133	
- oneri diversi di gestione	5.688.699	6.538.244	14,9	4.412.046	-32,5	5.696.414	29,1
TOTALE (B)	146.284.681	132.634.607	-9,3	99.075.509	-25,3	147.141.870	48,5
Differenza tra valore e costi della produzione	5.379.465	27.118.057	404,1	23.874.436	-12,0	23.884.913	0,0
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI							
- proventi da partecipazioni	0	0		0		0	
- altri proventi finanziari	14.793	2.059	-86,1	48.645	2.262,8	60.826	25,0
- interessi ed altri oneri finanziari	-5.685	-7.364	-29,5	-11.769	-59,8	-30.586	-59,8
TOTALE (C)	9.108	-5.305	-158,2	36.875	795,1	30.241	795,1
D) RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZ.							
- rivalutazioni	0	0		0		0	
- svalutazioni	0	0		0		0	
TOTALE (D)	0	0		0		0	
E) PROVENTI E ONERI STRAORD.							
- proventi non iscrivibili al quadro A)	0	0		0		0	
- oneri straord. non iscrivibili al quadro B)	0	0		0		0	
- sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo da gestione residui	11.585.694	975.301	-91,6	2.624.081	169,1	2.893.330	10,3
- sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo da gestione residui	0	-379.044		0	100,0	-2.573.330	-100,0
TOTALE (E)	11.585.694	596.257	-94,9	2.624.081	340,1	320.000	-87,8
Risultato prima delle imposte	16.974.266	27.709.008	63,2	26.535.393	-4,2	24.235.153	-8,7
Imposte dell'esercizio	529.031	584.085	10,4	642.520	10,0	592.342	-7,8
Avanzo/Disavanzo economico	16.445.235	27.124.923	64,9	25.892.873	-4,5	23.642.811	-8,7

L'Ente comunica che, in attesa dell'introduzione del sistema di contabilità economica, sono stati imputati a conto economico quali costi, gli impegni di spese correnti assunti nell'anno e quali ricavi, gli accertamenti di entrate correnti.

Premesso quanto sopra, i conti economici relativi agli esercizi oggetto di referto chiudono tutti con un risultato positivo: il 2011, in aumento del 64,9% rispetto al 2010 si attesta ad € 27.124.923, il 2012 in diminuzione del 4,5% rispetto al 2011 si attesta ad € 25.892.873 e il 2013 in ulteriore diminuzione dell'8,7% rispetto al 2012 si attesta ad € 23.642.811.

Detti risultati sono diretta conseguenza del saldo della gestione caratteristica che nel 2011 fa registrare un aumento del 404,1% rispetto al 2010 mentre nel biennio 2012-2013, seppure con una flessione del 12,0% rispetto al 2011, si mantiene poco sotto i 24 milioni di euro.

Per quanto attiene ai ricavi, nell'importo complessivo è incluso il trasferimento dello Stato, comprensivo anche della quota per finanziare le rotte sociali e, solo per il 2011, il trasferimento da parte della Regione Sicilia stabilito dalla legge n.388/2000 per il cofinanziamento degli oneri di servizio pubblico relativi alle rotte convenzionate da e per Trapani, Pantelleria e Lampedusa.

I proventi straordinari sono in relazione alla cancellazione dei residui passivi.

Il costo del lavoro di competenza economica del 2011 è pari ad € 78.322.745, del 2012 è pari ad € 72.726.100 e del 2013 ad € 69.763.374. Tra i costi di produzione sono ricompresi gli oneri di servizio pubblico pari ad € 24.765.517 nel 2011, ad € 772.080 nel 2012 e ad € 39.674.313 nel 2013.

Nel 2013 l'accantonamento al fondo per oneri pari ad € 10.781.133 è relativo al trasferimento del contributo dello Stato di parte corrente finalizzato ad interventi strutturali in conto capitale, di cui € 781.133 ad interventi per la sicurezza aeroportuale ed € 10.000.000 alla delocalizzazione delle abitazioni intercluse nel sedime aeroportuale di Pisa.

Le informazioni sulla situazione economica dell'ENAC sono completate dal quadro di riclassificazione dei risultati economici che si riporta di seguito:

ENAC - quadro di riclassificazione dei risultati economici

	2010	2011	var. % '11/'10	2012	var. % '12/'11	2013	var. % '13/'12
A) Ricavi	151.664.146	159.752.664	5,3	122.949.945	-23,0	171.026.783	39,1
B) Valore della produzione tipica	151.664.146	159.752.664	5,3	122.949.945	-23,0	171.026.783	39,1
Consumi mat. prime e servizi esterni	-49.473.493	-45.673.585	-7,7	-19.292.656	-57,8	-58.166.840	201,5
C) Valore aggiunto	102.190.653	114.079.079	11,6	103.657.289	-9,1	112.859.942	8,9
Costo del lavoro	-89.307.486	-78.322.745	-12,3	-72.726.100	-7,1	-69.763.374	-4,1
D) Margine operativo lordo	12.883.167	35.756.334	177,5	30.931.189	-13,5	43.096.568	39,3
Ammortamenti	-1.815.004	-2.100.033	15,7	-2.644.707	25,9	-2.734.109	3,4
Stanziam. a fondi rischi ed oneri	0	0		0		-10.781.133	
Saldo proventi ed oneri diversi	-5.688.699	-6.538.244	14,9	-4.412.046	-32,5	-5.696.414	29,1
E) Risultato operativo	5.379.465	27.118.057	404,1	23.874.436	-12,0	23.884.913	0,0
Proventi ed oneri finanziari	9.108	-5.305	-158,2	36.875	-795,1	30.241	-18,0
Rettifiche valore di attività finanziarie	0	0		0		0	
F) Risultato prima dei componenti straordinari e delle imposte	5.388.572	27.112.751	403,2	23.911.312	-11,8	23.915.153	0,0
Proventi ed oneri straordinari	11.585.694	596.257		2.624.081	340,1	320.000	-87,8
G) Risultato prima delle imposte	16.974.266	27.709.008	63,2	26.535.393	-4,2	24.235.153	-8,7
Imposte di esercizio	-529.031	-584.085	10,4	-642.520	10,0	-592.342	-7,8
H) Avanzo/disavanzo economico	16.445.235	27.124.923	64,9	25.892.873	-4,5	23.642.811	-8,7

5.5 Il conto del patrimonio

Lo stato patrimoniale dell'ENAC, redatto secondo lo schema previsto dall'art. 42 del D.P.R. 97/2003, viene rappresentato dai seguenti prospetti:

ENAC - Stato patrimoniale

ATTIVITA'	2010	2011	var.% '11/'10	2012	var.% '12/'11	2013	var.% '13/'12
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBL. per partecipazione al patrim. iniziale							
Totale A)	0	0		0		0	
B) IMMOBILIZZAZIONI							
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>							
2) Costi di ricerca, di sviluppo e pubblicità	1.000.000	1.000.000	0,0	1.000.000	0,0	1.000.000	0,0
3) Diritti brevetto e utilizzaz. opere d'ingegno	1.939.691	2.524.194	30,1	2.447.826	-3,0	2.179.210	-11,0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	28.429	74.718	162,8	78.672	5,3	0	-100,0
8) Manutenz. straord. e migliorie beni di terzi	29.849.317	44.402.955	48,8	53.859.423	21,3	55.868.268	3,7
Totale	32.817.437	48.001.867	46,3	57.385.921	19,5	59.047.478	2,9
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>							
1) Terreni e fabbricati	22.575.055	22.333.279	-1,1	22.064.167	-1,2	25.597.522	16,0
4) Automezzi e motomezzi	109.219	76.719	-29,8	45.529	-40,7	55.381	21,6
7) Altri beni	4.029.110	4.387.522	8,9	4.013.716	-8,5	4.119.641	2,6
Totale	26.713.384	26.797.520	0,3	26.123.412	-2,5	29.772.544	14,0
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie</i>							
2) Crediti							
d) verso altri	6.710.459	7.337.836	9,3	4.791.515	-34,7	6.628.439	38,3
Totale	6.710.459	7.337.836	9,3	4.791.515	-34,7	6.628.439	38,3
Totale B)	66.241.279	82.137.223	24,0	88.300.848	7,5	95.448.461	8,1
C) ATTIVO CIRCOLANTE							
<i>I. Rimanenze</i>							
Totale	0	0		0		0	
<i>II. Residui attivi</i>							
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.	23.969.051	21.315.465	-11,1	22.511.309	5,6	27.408.792	21,8
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi	9.952	367	-96,3	1.656	351,1	3.661	121,1
4) Crediti verso lo Stato e altri sogg. pubb.	279.499.101	287.193.548	2,8	279.547.272	-2,7	192.335.761	-31,2
5) Crediti verso altri	8.150.076	8.151.276	0,0	10.633.873	30,5	12.105.392	13,8
Totale	311.628.179	316.660.656	1,6	312.694.109	-1,3	231.853.606	-25,9
<i>III. Attività finanz. non costituenti immobilizz.</i>							
Totale	0	0		0		0	
<i>IV. Disponibilità liquide</i>							
1) Depositi bancari e postali	270.454.109	229.389.573	-15,2	178.732.556	-22,1	296.462.062	65,9
Totale	270.454.109	229.389.573	-15,2	178.732.556	-22,1	296.462.062	65,9
Totale C)	582.082.288	546.050.229	-6,2	491.426.666	-10,0	528.315.667	7,5
D) RATEI E RISCONTI							
Totale D)	0	0		0		0	
Impegni non inventariati	2.067.722	2.278.230	10,2	3.421.829	50,2	3.837.549	12,1
Totale ATTIVO	650.391.289	630.465.681	-3,1	583.149.342	-7,5	627.601.678	7,6

ENAC - Stato patrimoniale

PASSIVITA'	2010	2011	var.% '11/'10	2012	var.% '12/'11	2013	var.% '13/'12
A) PATRIMONIO NETTO							
VIII.Avanzi (disav.) econ. portati a nuovo	97.096.511	100.041.746	3,0	127.166.669	27,1	153.059.542	20,4
IX.Avanzo (disavanzo) econ. d'esercizio	16.445.235	27.124.923	64,9	25.892.873	-4,5	23.642.811	-8,7
Totale A)	113.541.746	127.166.669	12,0	153.059.542	20,4	176.702.353	15,4
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE							
Totale B)	0	0		0		0	
C) FONDI PER RISCHI E ONERI							
3) per altri rischi e oneri futuri	193.024	193.024	0,0	193.024	0,0	193.024	0,0
Totale C)	193.024	193.024	0,0	193.024	0,0	193.024	0,0
D) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO							
Totale D)	52.420.372	50.520.006	-3,6	48.587.715	-3,8	42.637.971	-12,2
E) RESIDUI PASSIVI							
2) verso banche	238	1.252	427,3	2.191	75,0	2.764	26,1
5) debiti verso i fornitori	37.289.189	47.113.599	26,3	51.044.574	8,3	56.350.695	10,4
8) debiti tributari	3.161.467	3.187.643	0,8	3.303.938	3,6	2.930.864	-11,3
9) debiti verso istituti previdenza	8.197.978	7.821.303	-4,6	7.763.961	-0,7	8.384.653	8,0
10) debiti verso iscritti, soci, terzi per prestaz. dovute	108.103.519	106.133.679	-1,8	82.723.795	-22,1	115.270.675	39,3
12) debiti diversi	327.483.756	288.328.506	-12,0	236.470.602	-18,0	225.128.678	-4,8
Totale E)	484.236.148	452.585.982	-6,5	381.309.061	-15,7	408.068.330	7,0
F) RATEI E RISCONTI							
2) Risconti passivi							
Totale F)							
Totale PASSIVO e NETTO	650.391.289	630.465.681	-3,1	583.149.342	-7,5	627.601.678	7,6

L'attuale patrimonio immobiliare risulta costituito, oltre che dai beni acquisiti dall'ENAC a far data dal momento della costituzione, dai beni che facevano parte dei patrimoni rispettivamente dell'Ente Nazionale della Gente dell'Aria e del Registro Aeronautico Italiano.

I beni mobili dell'ex D.G.A.C, non ancora acquisiti al patrimonio dell'Ente, sono stati individuati e registrati nell'apposito registro dei beni di terzi in uso gratuito all'Ente ai sensi dell'art.71 del nuovo Regolamento Amministrativo Contabile.

5.5.1 Attività

5.5.1.1 Le immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori.

- i "Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere di ingegno" (pari ad € 2.524,194 nel 2011, ad € 2.447.826 nel 2012 e ad € 2.179.210 nel 2013) comprendono il costo di acquisto di prodotti software applicativi acquistati a titolo di proprietà o di licenza d'uso a tempo indeterminato al netto della quota di ammortamento (pari ad € 534.834 nel 2011, ad € 813.887 nel 2012 e ad € 907.326 nel 2013);
- la voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili", (pari ad € 74.718 nel 2011 e ad € 78.672 nel 2012), al netto della quota di ammortamento (€ 42.433 nel 2011 e ad € 139.869 nel 2012), comprende prodotti software applicativi acquistati a titolo di licenza d'uso a tempo determinato. Nel 2013 l'importo è pari ad € 0 in quanto dette voci risultano completamente ammortizzate;
- la voce "manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi" (pari ad € 44.402.955 nel 2011, ad € 53.859.423 nel 2012 e ad € 55.868.268 nel 2013), riguarda prevalentemente interventi infrastrutturali sugli aeroporti a gestione diretta.

L'incremento relativo agli esercizi 2011 e 2012 è in relazione, principalmente, alla rispettiva annualità di finanziamento del programma triennale 2010-2012 degli interventi sugli aeroporti minori, approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente con deliberazione n. 28/2010 del 6 luglio 2010. L'incremento relativo al 2013 è in relazione, principalmente, ad interventi sugli

- aeroporti di Lampedusa, Gorizia, Ferrara e Casale Monferrato;
- le "spese di ricerca e sviluppo" pari ad € 1.000.000 sono finalizzate al programma di ricerca per la realizzazione e sperimentazione di un impianto fotovoltaico a concentrazione per la co-generazione di energia elettrica e termica nell'aerostazione "arrivi" provvisoria di Pantelleria. Detto impianto al termine della sperimentazione entrerà nei beni di proprietà dell'ENAC.

5.5.1.2 Le immobilizzazioni materiali

Il valore della posta "Terreni e fabbricati", aggirandosi sui 22 milioni di euro circa, rimane sostanzialmente stabile nel biennio 2011-2012 mentre nel 2013, con un incremento del 16,0%, si attesta ad € 25.597.522 .

Tale incremento va rinvenuto nelle "Acquisizioni dell'esercizio" il cui importo pari ad € 4.205.400 nel 2013 (€ 339.785 nel 2011 e ad € 340.000 nel 2012), è relativo alla capitalizzazione delle risorse finalizzate alla manutenzione straordinaria effettuata sugli immobili di proprietà.

La voce "automezzi e motomezzi" ha registrato un forte decremento nel 2011 attestandosi ad € 76.719, con una diminuzione del 29,8% sul 2010, ed un ulteriore decremento nel 2012, portandosi ad € 45.529. con una diminuzione del 40,7% sul 2011. Nel 2013 si osserva un incremento del 21,6% che porta tale posta di bilancio ad un valore di € 55.381 (nel 2013 le acquisizioni dell'esercizio sono pari ad € 31.970).

La consistenza della posta "Altri beni" risulta costituita dalla voce "Mobili e macchine da ufficio" a cui va detratto il corrispondente fondo di ammortamento.

Gli ammortamenti sono stati determinati applicando le aliquote stabilite dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 22 aprile 2004 "Manuale dei Principi e Regole contabili del sistema unico di contabilità economica delle pubbliche amministrazioni", come, peraltro, già recepito nel nuovo Regolamento Amministrativo Contabile dell'Ente.

5.5.1.3 Le immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalla quota capitale di mutui e prestiti per il personale dipendente finalizzata negli scorsi esercizi finanziari al netto dei rimborsi già introitati e del credito accertato nei confronti di dipendenti per i mutui erogati, nonché dai depositi cauzionali presso terzi per la locazione delle sedi dell'Ente.

5.5.1.4 Attivo circolante

L'attivo circolante, negli esercizi in esame, è costituito:

- dalle disponibilità liquide, pari a € 229.389.573 nel 2011 ad € 178.732.556 nel 2012 e ad € 296.462.062 nel 2013, quale saldo risultante a credito alla data di chiusura dell'esercizio sul conto corrente bancario presso la Banca d'Italia;
- da crediti per € 316.660.656 nel 2011, per € 312.694.109 nel 2012 e per € 231.853.606 nel 2013.

La maggioranza dei crediti (il 90,69% nel 2011, l'89,40% nel 2012 e l'82,96% nel 2013) è relativo a crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici per trasferimenti da ricevere, mentre la parte residua (il 10% circa sia nel 2011 che nel 2012 e il 17% circa nel 2013) si riferisce a crediti per prestazioni di servizio.

Parte di questi ultimi (il 21% nel 2011, il 20% circa nel 2012 e il 16% circa nel 2013) sono relativi a crediti verso società oggetto di procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.) seguite dalla Direzione Analisi Giuridiche e Contenzioso, per le quali risultano essere stati espletati tutti gli atti previsti per l'inserimento nelle rispettive situazioni patrimoniali.

5.5.2 Passività

5.5.2.1 Patrimonio netto

Il patrimonio netto, come si osserva dalla tabella precedente, mostra un progressivo incremento negli esercizi in esame raggiungendo la massima entità nel 2013 con € 176.702.353.

5.5.2.2 Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella tabella seguente si rappresenta analiticamente la movimentazione del Fondo di trattamento di fine rapporto:

ENAC - Fondo indennità personale

	2010	2011	2012	2013
a) Fondo al 1° gennaio	53.408.785	52.420.372	50.520.006	48.587.715
b) maturato buonuscita trasferito da altre amministrazioni	0	8.082	22.922	125.136
c) Indennità di anzianità liquidate	3.999.940	4.500.000	4.500.000	8.500.000
d) Accantonamento al Fondo Sirio				1.484
e) Accantonamento	3.011.527	2.591.552	2.544.787	2.423.636
Fondo al 31 dicembre (a+b-c+d+e)	52.420.372	50.520.006	48.587.715	42.637.971

La quota annuale di accantonamento (lett. d) viene correttamente imputata a conto economico.

5.5.2.3 Fondo per rischi e oneri futuri

Il Fondo rischi e oneri futuri, pari a € 193.024, è relativo al fondo residui perenti istituito negli scorsi esercizi finanziari ai sensi dell'art.17 del Regolamento amministrativo contabile dell'Ente. Il fondo medesimo non ha registrato movimentazioni nel corso degli esercizi in esame.

5.5.2.4 Debiti

L'ammontare complessivo dei debiti (pari ad € 452.585.982 nel 2011, ad € 381.309.061 nel 2012 e ad € 408.068.330 nel 2013) risulta composto:

- per il 63% circa nel 2011, il 62% circa nel 2012 e il 55% circa nel 2013, da debiti diversi in relazione ai trasferimenti aventi vincolo di destinazione degli stanziamenti del capitolo 7740 del bilancio dello Stato "Trasferimenti a favore di Enac " e dei fondi comunitari (quota nazionale e quota comunitaria) iscritti in capitoli di spesa in conto capitale del bilancio dell'Ente con riferimento al diverso oggetto della spesa o alla diversa legge di finanziamento;
- per il 23% circa nel 2011, il 22% circa nel 2012 e il 28% circa nel 2013, da debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute di cui la posta più significativa afferisce ai residui per oneri di servizio pubblico;
- per il 10% circa nel 2011, il 13% circa nel 2012 e il 14% circa nel 2013, da debiti verso fornitori per spese di funzionamento dell'Ente il cui pagamento di norma viene regolarizzato nei primi mesi dell'esercizio successivo e per manutenzione e sicurezza delle infrastrutture aeroportuali.

5.6 La situazione amministrativa

Il prospetto seguente illustra la situazione amministrativa dell'Ente:

ENAC - Situazione amministrativa

	2010		2011		2012		2013	
<i>Consistenza cassa inizio esercizio</i>		246.449.611		270.454.109		229.389.573		178.732.556
Riscossioni								
c/competenze	118.822.903		161.378.173		138.719.331		225.451.928	
c/residui	170.811.488	289.634.391	82.164.712	243.542.885	51.325.386	190.044.718	95.147.824	320.599.752
Pagamenti								
c/competenze	174.351.254		163.116.016		125.146.864		121.117.198	
c/residui	91.278.638	265.629.892	121.491.404	284.607.420	115.554.871	240.701.735	81.753.048	202.870.246
<i>Consistenza cassa fine esercizio</i>		270.454.109		229.389.573		178.732.556		296.462.062
Residui attivi:								
di esercizi precedenti	183.233.049		229.084.423		265.335.270		214.972.955	
dell'esercizio	128.395.130	311.628.179	87.576.233	316.660.656	47.358.840	312.694.109	16.880.650	231.853.606
Residui passivi:								
di esercizi precedenti	398.170.108		361.769.443		334.407.030		296.662.683	
dell'esercizio	86.066.039	484.236.148	90.816.540	452.585.982	46.902.031	381.309.061	111.405.647	408.068.330
Avanzo/disavanzo d'amm.ne		97.846.141		93.464.247		110.117.604		120.247.338

Dal prospetto che precede si evidenziano i seguenti dati:

- la consistenza del fondo di cassa che, al termine del 2011, risulta pari ad € 229.389.573 (in diminuzione del 15,2% sul dato del 2010), al termine del 2012 risulta pari ad € 178.732.556 (in diminuzione del 22,1% sul dato del 2011) mentre al termine del 2013 si attesta ad € 296.462.062 (con un aumento del 65,9% sul dato del 2012);
- l'avanzo di amministrazione, il cui ammontare a fine esercizio 2011 risulta pari ad € 93.464.247 (in diminuzione del 4,5% sul dato del 2010) mentre a fine 2012 risulta pari ad € 110.117.604 (in aumento del 17,8% sul dato del 2011) per poi attestarsi nel 2013 ad € 120.247.338 (in aumento del 9,2% sul dato del 2012).

In base alle vigenti disposizioni contabili è possibile procedere ad utilizzare solo ed esclusivamente la parte di avanzo certo ed esigibile. A tale proposito, l'Ente

comunica che, dal riscontro sulle singole partite che formano l'avanzo in esame, una parte pari a € 4.469.828 non può essere finalizzata in quanto è riferita a poste contabili attive costituite da crediti di difficile riscossione, in particolare si tratta di residui attivi derivanti da prestazioni fatturate a soggetti per i quali sono state attivate procedure fallimentari con insinuazione nei rispettivi riparti, tali procedure comportano tempi piuttosto lunghi ed esiti alquanto incerti relativamente alla possibilità di recupero delle somme.

Stante le considerazioni sopra sviluppate, l'avanzo di amministrazione disponibile viene rideterminato:

- nel 2011, in € 88.994.419 e risulta finalizzato per € 64.299.712 con delibera n.58 del 21.12.2011. La rimanente quota pari ad € 24.694.707 viene finalizzata nel seguente modo:
 - € 1.762.301 a copertura del disavanzo di competenza del bilancio di previsione 2012;
 - € 1.900.000 programma investimenti informatici;
 - € 1.000.000 a titolo cautelativo viene accantonato per poter dare seguito al progetto presentato in Consiglio di Amministrazione riferito ai lavori di adeguamento della sede di Castro Pretorio 118;
 - € 20.000.000 per rivalutazione trattamento di fine rapporto, necessaria per l'avvio della previdenza integrativa suscettibile di determinare un consistente esborso finanziario connesso al trattamento di fine rapporto dei dipendenti. La necessità di dare copertura all'accantonamento del fondo per il TFR, è apparsa necessaria alla luce della costituzione, nel 2011, del Fondo SIRIO (fondo istituito tra le OO.SS e la parte datoriale pubblica costituita anche dall'ENAC) che consentirà, a partire dal 2012 di raccogliere premi per forme di pensione integrativa tra i dipendenti.
- nel 2012, in € 105.647.777 e risulta finalizzato per € 64.299.712 con delibera n.58 del 21.12.2011. La rimanente quota pari ad € 41.348.065 viene finalizzata nel seguente modo:
 - € 1.000.000 viene accantonato per poter dare seguito al progetto presentato in Consiglio di Amministrazione riferito ai lavori di adeguamento di parte della sede di Castro Pretorio 118;
 - € 20.000.000 per rivalutazione trattamento di fine rapporto;
 - € 3.702.362 credito accertato nei confronti di dipendenti per mutui erogati;
 - € 2.300.000 sentenza n. 8604/2012 del Tribunale di Milano, nel giudizio promosso per ottenere il pagamento dei compensi per le prestazioni professionali

svolte dai difensori dei funzionari ENAC, nel procedimento penale relativo al disastro aereo avvenuto nell'aeroporto di Linate nell'anno 2001. L'Avvocatura dello Stato, pur rimettendo alle determinazioni finali dell'Ente il proporre l'impugnazione della sentenza, evidenzia che in ogni caso, trattandosi di sentenza immediatamente esecutiva, si dovrà provvedere al pagamento delle somme con riserva di ripetizione all'esito della proposizione dell'impugnazione;

- € 3.500.000 per mutui al personale;
- € 2.800.000 a titolo cautelativo, per poter dar corso a lavori di ristrutturazione dei restanti piani della sede di Castro Pretorio 118.

Per il rimanente importo disponibile, pari a circa 8 milioni di euro, è stato chiesto al Consiglio di Amministrazione il mandato finalizzato all'individuazione di interventi, nell'ambito di una rimodulazione del piano triennale degli investimenti, volti al miglioramento in termini di sicurezza degli aeroporti gestiti direttamente da ENAC.

- l'avanzo di amministrazione 2013, pari ad € 120.247.338, è stato rideterminato in € 115.777.510 per effetto di crediti di difficile esazione per i quali sono in corso procedure fallimentari. La finalizzazione di tale avanzo è stata approvata dal C.d.A. con delibera n.28/2014 sulla base della proposta fatta dal Direttore Generale. Di seguito si indicano alcune di dette finalizzazioni:

- € 30.000.000 quale fondo per l'acquisto della proprietà dell'edificio di via Gaeta 3, sede dell'Ente ed attualmente in regime di locazione;
- € 18.000.000 per la definizione di un nuovo programma di interventi per il triennio 2014-2016;
- € 2.000.000 per concessione mutui e prestiti al personale dipendente;
- € 1.000.000 per il piano di formazione triennale;
- € 42.000.000 per il TFR;
- € 150.000 per le attività ed interventi nel settore aeronautico connessi al semestre di Presidenza italiana dell'UE;
- € 320.000 per la realizzazione di un impianto pilota di produzione di energia da fonti rinnovabili presso l'aeroporto di Pantelleria (nell'ambito dell'aggiornamento del piano finanziario del progetto "Efficientamento Energetico e Ottimizzazione del Sistema delle Strutture Aeroportuali presenti nelle Regioni Obiettivo Convergenza" finanziato interamente dal MATTM a valere sul FESR.

5.7 L'andamento dei residui

5.7.1 I Residui attivi

5.7.1.1 Dati di sintesi

La situazione complessiva dei residui attivi, nel triennio in esame, viene rappresentata dalla tabella che segue.

ENAC - Situazione residui

RESIDUI ATTIVI	2010	2011	var.% '11/'10	2012	var.% '12/'11	2013	var.% '13/'12
Residui al 1° gennaio	354.044.537	311.628.179	-12,0	316.660.656	1,6	312.694.109	-1,3
Residui eliminati	0	379.044		0	-100,0	2.573.329	
Residui riscossi	170.811.488	82.164.712	-51,9	51.325.386	-37,5	95.147.824	85,4
Risultato gestione residui	183.233.049	229.084.423	25,0	265.335.270	15,8	214.972.956	-19,0
Residui esercizio	128.395.130	87.576.233	-31,8	47.358.840	-45,9	16.880.650	-64,4
Residui al 31 dicembre	311.628.179	316.660.656	1,6	312.694.109	-1,3	231.853.606	-25,9

Tra i dati esposti, si evidenzia la forte oscillazione dei residui riscossi; infatti, da € 170.811.488 del 2010 si passa ad € 82.164.712 del 2011 (con un decremento del 51,9% sull'esercizio precedente) per scendere ad € 51.325.386 del 2012 (con un decremento del 37,5% sull'esercizio precedente) e poi attestarsi ad € 95.147.824 nel 2013 (con un incremento dell'85,4% sull'esercizio precedente).

Si sottolinea peraltro la diminuzione dei residui formati nell'esercizio: da € 128.395.130 del 2010, passando per € 87.576.233 del 2011, si riducono ad € 47.358.840 del 2012 e ad € 16.880.650 nel 2013.

Il MEF-RGS, con nota n.35580 del 24.04.2012, ha comunicato che, in relazione ai trasferimenti in conto capitale, non ha trovato corrispondenza nei residui perenti dello Stato la somma di € 379.044. Pertanto, l'Ente ha predisposto il provvedimento di cancellazione del residuo attivo e del correlato residuo passivo (si veda nella tabella che precede la colonna relativa al 2011).

Per effetto della loro complessiva gestione, i residui attivi, al termine del 2012, si mantengono sostanzialmente sul valore registrato nel biennio 2010-2011 mentre nel 2013, registrando una forte contrazione, si attestano ad € 231.853.606.

5.7.1.2 L'analisi

Le voci maggiormente significative dei residui attivi, al termine di ciascun esercizio in esame, attengono ad:

- € 103.232.755 per il 2011 ad € 91.128.080 per il 2012 e ad € 36.501.796 per il 2013, ai trasferimenti di parte corrente dello Stato;
- € 93.391.909 per il 2011 ad € 93.391.909 per il 2012 e ad € 73.121.987 per il 2013, al trasferimento in conto capitale dello Stato;
- € 6.070.417 per il 2011 ad € 2.425.537 per il 2012 e ad € 5.556.337 per il 2013, al trasferimento della Regione Sicilia degli oneri di servizio pubblico;
- € 3.793.226 per il 2011 e ad € 2.804.965 per il 2012, al trasferimento della Regione Sardegna degli oneri di servizio pubblico;
- € 49.036.433 per il 2011 ad € 61.141.108 per il 2012 e ad € 49.036.433 per il 2013, quale contributo ai sensi della Legge n.248/2005;
- € 21.281.275 per il 2011 ad € 22.496.474 per il 2012 e ad € 27.393.176 nel 2013, quali residui relativi alle fatture per prestazioni di servizio;
- € 23.170.857 per il 2011 e ad € 20.053.114 per il 2012, per contributi comunitari e relativo cofinanziamento nazionale relativi ad interventi infrastrutturali sugli aeroporti;
- € 1.530.000 per il 2012 e ad € 989.208 per il 2013, al trasferimento da parte del Ministero dell'Ambiente per POIn Energie.

La successiva tabella, accompagnata da grafico, illustra la distribuzione per titoli della massa totale dei residui attivi:

ENAC - Analisi per titoli del totale dei residui attivi a fine esercizio

RESIDUI ATTIVI	2010	2011	2012	2013
TIT. I - Entrate correnti	183.468.711	185.461.284	182.157.308	120.138.108
TIT. II - Entrate in c/capitale	120.545.931	124.730.541	123.967.183	105.144.084
TIT. IV - Partite di giro	7.613.537	6.468.831	6.569.618	6.571.414
TOTALE	311.628.179	316.660.656	312.694.109	231.853.606

