

Le spese in conto capitale risultano impegnate per circa 48,5 milioni a fronte di una previsione definitiva di circa 59 milioni (al netto del fondo di riserva).

Circa la gestione complessiva delle spese in conto capitale il Collegio rileva il positivo andamento del livello di attività registrato dal comparto di spesa in esame, che si riflette in un accentuato aumento del grado di realizzo degli obiettivi declinati in sede di bilancio di previsione, testimoniato sul piano finanziario dagli impegni assunti pari a circa il 77% delle previsioni definitive della categorie 6, rispetto al 70% dell'anno precedente.

b.3.3 Gestione contabilità speciale (PNRA)

La gestione del PNRA ha risentito degli effetti derivanti dalla costituzione del consorzio di cui al Decreto Ministeriale del 26 febbraio 2002 (Attività Produttive e Ricerca) a valle del quale l'ENEA ha chiuso la gestione del separato bilancio trasferendo crediti e debiti al consorzio. La situazione finanziaria espone residui passivi complessivi pari ad euro 8.677.468 coincidenti con le disponibilità di cassa al 31.12.2003.

b.4 Gestione dei residui

Dal rendiconto finanziario si rilava la seguente situazione finanziaria per quanto attiene la gestione dei residui attivi e passivi.

I residui attivi, al termine dell'esercizio 2003, risultano pari ad euro 353.436.701. Tale importo è la risultante della seguente movimentazione finanziaria:

Consistenza iniziale all'1.1.2003	€	418.737.202
Riaccertamenti in aumento	€	-
Riaccertamenti in diminuzione	€	33.185.939
Totale residui esercizi ante 2003	€	385.551.263
Riscossioni	€	100.763.908
Residui esercizi ante 2003 al 31.12.2003	€	284.787.355
Residui dell'esercizio 2003	€	68.649.346
Consistenza al 31.12.2003	€	353.436.701

I residui passivi alla chiusura dell'esercizio ammontano ad euro 272.375.327, così determinati:

Consistenza iniziale all'1.1.2003	€	294.676.832
Riaccertamenti in aumento	€	-

Riaccertamenti in diminuzione	€	9.193.809
Totale residui esercizi ante 2003	€	285.483.023
Pagamenti	€	115.177.673
Residui esercizi ante 2003 al 31.12.2003	€	170.305.350
Residui dell'esercizio 2003	€	102.069.977
Consistenza al 31.12.2003	€	272.375.327

L'ammontare dei residui passivi pagati costituisce il 40% circa del totale dei residui, valore questo allineato con quello dell'esercizio precedente.

b.5 Confronto con le risultanze dell'anno precedente

Dal confronto delle risultanze dell'esercizio finanziario in esame con quelle dell'anno precedente emergono i seguenti profili evolutivi.

Per quanto attiene le entrate si registra nell'anno 2003 una contrazione del 27% essenzialmente determinata dall'andamento delle entrate correnti (-100 milioni, pari al -27% di quello registrato l'anno precedente).

In tale ambito si sottolinea la riduzione del contributo dello Stato (-17% rispetto al 2002) e la riduzione dei programmi in collaborazione con i Ministeri e gli altri soggetti pubblici (-56%) .

	2001		2002		2003		Variaz.	Variaz.
	v. a.	%	v. a.	%	v. a.	%	2002/2001	2003/2002
Entrate correnti (A)	314,8	97%	363,3	98%	263,5	97%	15%	-27%
di cui:								
Contributo dello Stato	232,4	72%	217,4	59%	180,8	67%	-6%	-17%
Trasferimenti da Ministeri per programmi congiunti	48,3	15%	104,8	28%	46,6	17%	117%	-56%
prestazioni di servizi di ricerca	6,7	2%	8,1	2%	6,0	2%	21%	-26%
altre	27,4	8%	33,0	9%	30,1	11%	20%	-9%
Entrate in conto capitale. (B)	8,1	3%	7,8	2%	7,6	3%	-4%	-3%
TOTALE (A)+(B)	322,9	100%	371,1	100%	271,1	100%	15%	-27%

Per quanto riguarda le spese, esse registrano nell'anno 2003 una diminuzione del 4,5% rispetto al 2002 determinato per circa il 65% dalle spese correnti.

Le spese correnti diminuiscono nel corso del 2003 del 3,5%, con una diminuzione del 2% per quelle relative all'acquisto di beni e servizi.

Le spese in conto capitale diminuiscono ulteriormente del 9,3% rispetto al 2002 che a sua volta diminuisce del 34% rispetto al 2001.

	2001		2002		2003		Variaz.	Variaz.
	v. a.	%	v. a.	%	v. a.	%	2001/2002	2002/2003
Spese correnti (A)	297,4	79%		83%		84%	-10,1%	-3,5%
			267,4		258,0			
di cui:								
Personale	188,3	50%		49%		51%	-16,0%	-0,4%
			158,1		157,5			
Beni e servizi	89,7	24%		26%		27%	-5,7%	-2,0%
			84,6		82,9			
Altre	19,4	5%		8%		6%	27,3%	-28,7%
			24,7		17,6			
Spese in c/cap. (B)	81,0	21%	53,5	17%	48,5	16%	-34,0%	-9,3%
Di cui:								
immobili e	53,9	14%		10%		8%	-39,1%	-22,9%
immobilizzazioni			32,8		25,3			
valori mobiliari	27,1	7%		6%		8%	-23,6%	12,1%
			20,7		23,2			
TOTALE (A)+(B)	378,4	100%	320,9	100%	306,5	100%	-15,2%	-4,5%

b.6 Situazione amministrativa

Dal documento in oggetto si desume un avanzo di amministrazione al 31/12/2003 di euro 115.507.428.

A tale risultato si perviene aggiungendo al fondo di cassa a fine esercizio (25.767.586) la somma algebrica tra i residui attivi (353.436.701) e i residui passivi (263.696.859), risultanti alla chiusura di esercizio.

Tenuto conto delle somme che, in base all'applicazione del D.M. 29 novembre 2002, per euro 3.964.000 sono da considerarsi indisponibili fino a diversa determinazione del Ministero dell'economia e delle finanze, l'avanzo di amministrazione che può essere utilizzato risulta pari ad euro 111.543.428

b.7 Situazione patrimoniale e conto economico

Il patrimonio dell'Ente è costituito da attività pari ad euro 1.595.077.561 e passività per euro 707.451.655, con una consistenza netta finale pari, pertanto, ad euro 887.625.906, con un decremento di circa il 4,2% nell'anno.

Il patrimonio netto si è ridotto nel corso dell'esercizio di euro 38.621.138 in linea con il risultato negativo del conto economico determinatosi per effetto degli elementi finanziari ed economici di seguito riportati:

Componenti Finanziarie		
Entrate correnti	263.501	
Spese correnti	257.956	
Saldo		5.545
Componenti di natura economica che non hanno dato luogo a movimenti finanziari		
Componenti positive		
Insussistenze passive	2.692	
Beni in proprietà	482	
Pubblicazioni in omaggio e metalli preziosi	12	
Totale		3.186
Componenti negative		
Ammortamenti e svalutazioni	18.601	
Quote dell'esercizio per l'adeguamento del fondo di trattamento di fine servizio e di previdenza		
Insussistenze attive	17.309	
Sopravvenienze passive	10.317	
	1.125	
		47.352
Saldo		- 44.166
Disavanzo economico		- 38.621

b.8 Gestione di cassa

I dati relativi alla consistenza di cassa al 31/12/2003 rilevabile dalla situazione amministrativa, pari ad euro 25.767.586 come annotato in precedenza non concorda per un importo di euro 7.742.233 con quella risultante dalle certificazioni dell'istituto cassiere alla data del 31/12/2003. Detta differenza è imputabile ad una partita di pari importo per addebiti senza titolo operati direttamente dall'Istituto Cassiere (v. anche verbale del Collegio n. 3/2004 del 23 marzo 2004) pari ad euro 7.903.225 nonché alla movimentazione sul conto presso Anz Banking Group, gestito per la campagna antartica, pari ad euro 161.992.

Premesso quanto prima esposto e verificato che:

- la contabilità finanziaria è informatizzata;
- le rilevazioni sono state annotate sul giornale cronologico dal quale si evince che sono stati emessi n. 43.506 mandati e n. 5.879 reversali;
- i mandati di pagamento sono stati emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti (la verifica è stata eseguita a campione in occasione dei controlli eseguiti in corso d'anno dal Collegio);
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni sono conformi alle disposizioni di legge;
- è stato rispettato il principio della competenza nelle rilevazioni degli accertamenti e degli impegni;
- sono stati adempiuti tutti gli obblighi fiscali,

il Collegio esprime parere favorevole sullo schema del Conto Consuntivo per l'esercizio 2003.

■ **Attività istruttoria dei Revisori Supplenti**

Il Presidente informa che i Revisori supplenti, a seguito dell'incarico dallo stesso affidato con lettera prot. n. ENEA/2004/15483/SEREV di effettuare attività istruttoria consistente negli accertamenti contabili nella stessa indicati (secondo quanto stabilito dal Collegio nella riunione n. 1/2004 dell'11/2/2004), si sono riuniti presso il C.R. Frascati in data 9/4/2004 ed hanno trasmesso il verbale istruttorio n. 1/2004.

Il Collegio, prende in esame il sopracitato verbale e, nell'approvarne i contenuti, ne stabilisce la sua parificazione.

Il relativo testo viene annesso al presente verbale (all. n. 1) e ne costituisce parte integrante.

La riunione termina alle ore 15.45

IL COLLEGIO DEI REVISORI