



AGENZIA NAZIONALE PER LE NUOVE TECNOLOGIE,
L'ENERGIA E LO SVILUPPO ECONOMICO SOSTENIBILE



Collegio dei Revisori

Verbale n. 4/2020

In data 25/05/2020 alle ore 15, tramite piattaforma informatica e previa regolare convocazione, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di:

Dott. Rosario STELLA	Presidente designato dal Ministero dell'economia e delle finanze
Dott. Cosimo Marco BRAMATO	Componente effettivo designato dal Ministero dello sviluppo economico
Dott. Francesco LUCA'	Componente effettivo designato dal Ministero dell'ambiente, della tutela del territorio e del mare

Assistono alla riunione il Dott. Roberto IASCHI, in qualità di responsabile del Servizio Segreteria Organi di Controllo e rapporti societari dell'Unità Ufficio degli Organi di vertice, con funzioni di Segretario e la Dott.ssa Maria Angela Rocca appartenente allo stesso servizio.

Il Collegio procede ai seguenti adempimenti.

Handwritten signatures and initials:
 12
 [Signature]
 [Signature]

1) Conto consuntivo per l'esercizio 2019

Con nota prot. n. ENEA/2020/24866/PRES del 12/05/2020 è stato trasmesso lo schema di conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2019, corredato della relativa documentazione, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e redige la relazione al predetto conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2019 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il conto consuntivo in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze ed inserito nell'apposito registro.

OMISSIS



OMISSIS

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 16:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Rosario STELLA

(Presidente)

Dott. Cosimo Marco BRAMATO

(Componente)

Dott. Francesco LUCA'

(Componente)



Allegato 1 al verbale n. 4/2020**RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019**

Il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2019 predisposto dal Presidente dell'ENEA è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota Prot. n. ENEA/2020/24866/PRES del 12/05/2020.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Agenzia:

- la situazione amministrativa;
- la relazione sulla gestione;
- il prospetto dei pagamenti effettuati oltre i termini ed indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la relazione di conciliazione tra contabilità e rilevazione SIOPE;
- la classificazione del bilancio per missioni e programmi;
- il piano degli indicatori, dei risultati attesi e rapporto sui risultati di bilancio.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Conto consuntivo dell'Agenzia è articolato per Centri di responsabilità, coincidenti in primis con i Dipartimenti, le Direzioni e la Direzione di vertice.

Sono inoltre identificati come Centri di responsabilità, per via dell'importante ruolo strategico che rivestono le loro attività nel quadro generale programmatico dell'Agenzia, l'Unità Tecnica Antartide, l'Istituto di Radioprotezione, la Direzione Committenza, l'Unità Relazione e Comunicazione e l'Unità Studi, Analisi e Valutazioni.

I dati finanziari sono quindi articolati secondo i Centri di Responsabilità prima elencati, mentre il Conto economico è unico per tutta l'Agenzia.

La base dei dati del Rendiconto gestionale e quindi del Rendiconto decisionale è costituita dalle "commesse", che rappresentano nella contabilità finanziaria il riferimento per l'imputazione, per conti, delle entrate e delle uscite nel sistema di contabilità EUSIS.

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il conto consuntivo è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Agenzia ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

Dalla documentazione fornita risulta che l'Agenzia ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nei DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

In merito al prospetto che riclassifica la spesa per missioni e programmi, il Collegio ritiene che la predetta riclassificazione dovrebbe mettere in maggior evidenza le finalità della spesa piuttosto che le strutture organizzative dell'Ente responsabili della stessa, pertanto condivide le considerazioni che sono state espresse nelle valutazioni rese dal Ministero dell'Economia e delle finanze sull'argomento e invita la struttura preposta ad attenersi per le prossime fasi di bilancio.

Il Collegio prende in esame il **Conto consuntivo per l'esercizio 2019** che è così riassunto nelle seguenti tabelle.

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 275.904.830 ed euro 256.499.362, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2019 deliberato nella seduta di CDA del 30/10/2018 ed hanno subito complessivamente variazioni in diminuzione rispettivamente per euro - 8.485.730 e per euro -2.682.792, mentre le partite di giro e contabilità speciali, inizialmente previste per complessivi euro 100.000.000, non hanno subito variazioni.

Le entrate e spese in conto capitale previste nel documento previsionale, rispettivamente pari ad euro 37.300.000 e 134.954.284, hanno subito un aumento di euro 1.760.000 (entrate) e di euro 7.424.711 (spese).

Entrate	Previsione iniziale anno 2019	Variazioni anno 2019	Previsione definitiva anno 2019	Somme accertate anno 2019	Somme accert. Riscosse anno 2019	Somme accert. riscuotere anno 2019	Diff. accertamenti- previs.iniz.	%
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		
Entrate Correnti - Titolo I	275.904.830	-8.485.730	267.419.100	270.896.210	219.435.177	51.461.033		-2%
Entrate conto capitale - Titolo II	37.300.000	1.760.000	39.060.000	25.830.739	25.590.739	240.000		-31%
Gestioni speciali - Titolo III	21.000.000	0	21.000.000	37.917.681	37.917.681	0		81%
Partite di giro - Titolo IV	79.000.000	0	79.000.000	57.431.924	57.205.465	226.459		-27%
Totale Entrate	413.204.830	-6.725.730	406.479.100	392.076.554	340.149.062	51.927.491		-5%

Spese	Previsione iniziale anno 2019	Variazioni anno 2019	Previsione definitiva anno 2019	Somme impegnate anno 2019	Pagamenti anno 2019	Rimasti da pagare anno 2019	Diff.% impegni previs. iniz.
	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	
Uscite correnti - Titoli I	256.499.362	-2.682.792	253.816.570	235.965.023	196.576.489	39.388.534	-8%
Uscite conto capitale - Titolo II	134.954.284	7.424.711	142.378.995	83.354.406	25.485.970	57.868.436	-38%
Gestioni speciali - Titolo III	21.000.000	0	21.000.000	37.917.681	26.490.904	11.426.777	81%
Partite Giro - Titolo IV	79.000.000	0	79.000.000	57.431.924	56.420.211	1.011.713	-27%
Totale Spese	491.453.646	4.741.919	496.195.565	414.669.035	304.973.574	109.695.461	-16%

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Il Rendiconto generale presenta un disavanzo di competenza di -22.592.481 euro, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come di seguito indicato:

Entrate	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	117.458.803	270.896.210	289.948.203	137.970.629	257.558.587	288.945.126	95,1%
Entrate conto capitale - Titolo II	245.400	25.830.739	25.719.741	134.402	39.954.652	39.954.652	154,7%
Contabilità speciali - Titolo III	26.972	37.917.681	37.917.681	45.296	24.320.315	24.351.053	64,1%
Partite Giro - Titolo IV	3.761.802	57.431.924	57.681.548	4.448.213	56.619.160	56.538.221	98,6%
Totale Entrate	121.492.977	392.076.554	411.267.173	142.598.540	378.452.715	409.789.051	96,5%

Avanzo
amministrazione
utilizzato

195.896.828

151.610.114





Anno finanziario 2019	Anno finanziario 2018
-----------------------	-----------------------

Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. (E/B)	%
Uscite correnti Titolo I	163.803.663	235.965.023	219.608.475	149.219.671	226.430.593	223.891.564	96,0%	
Uscite conto capitale Titolo II	60.521.503	83.354.406	31.840.116	10.126.236	20.152.112	19.909.368	24,2%	
Contabilità speciali Titolo III	14.585.101	37.917.681	36.410.476	13.106.579	24.320.315	18.236.349	64,1%	
Partite Giro Titolo IV	1.902.358	57.431.924	57.327.277	2.018.455	56.619.160	56.515.872	98,6%	
Totale Spese	240.812.625	414.669.035	345.186.345	174.470.942	327.522.179	318.553.154	79,0%	
Disavanzo di competenza		-22.592.481			50.930.536			
Totale a pareggio		392.076.554			378.452.715			

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	392.076.554
TOTALE USCITE IMPEGNATE	414.669.035
DISAVANZO DI COMPETENZA	-22.592.481

L'avanzo di amministrazione è di 174.530 migliaia di euro rispetto ai 195.897 migliaia di euro registrati nell'anno 2018. La parte vincolata di tale avanzo è pari a 48.053 migliaia di euro, rispetto al corrispondente importo del 2018 di 70.616 migliaia di euro, per cui la parte non vincolata dell'avanzo risulta incrementata tra i due esercizi di 1.196 migliaia di euro.

In particolare, le somme vincolate alle attività programmatiche sono pari a 35.133 migliaia di euro, di cui 3.366 migliaia di euro per il progetto DTT, rispetto alle 60.964 migliaia di euro registrati alla fine del 2018.

La situazione di cassa evidenzia un saldo di 293.850 migliaia di euro; alla fine dell'anno 2018 il saldo era pari a 227.769 migliaia di euro, per un incremento di 66.081 migliaia di euro al quale concorrono in maniera determinante la riscossione delle somme dovute per il finanziamento del programma Euratom di 30.199 migliaia di euro e gli incassi di 21.760 migliaia di euro per il progetto DTT; per il predetto progetto DTT fino al 31 Dicembre 2019 le uscite di cassa sono state in totale 6.450 migliaia di euro.

OP
M



SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2019
Descrizione	Importi (euro)
Saldo cassa iniziale	227.769.231
Riscossioni	411.267.173
Pagamenti	345.186.345
Saldo finale di cassa	293.850.059

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		Anno 2018	Anno 2019
<i>Entrate</i>			
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	219.776.799	224.636.232
<i>Altre Entrate</i>	Euro	37.781.788	46.259.977
Totale Entrate		257.558.587	270.896.210

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari a 224.636.232 di euro riguardano:

- per 198.794.751 migliaia di euro: trasferimenti da parte dello Stato (C.O.S.);
- per euro 25.841.481 trasferimenti da Ministeri, Enti Locali e altre Amministrazioni Pubbliche;

Le **Altre entrate** pari ad euro 46.259.977 riguardano:

- per euro 17.076.468 entrate da parte dell'Unione Europea;
- per euro 5.845.487 vendita di prestazioni di beni e servizi;
- per euro 23.338.022 redditi e proventi patrimoniali, poste correttive e compensative di uscite correnti ed entrate non classificabili in altre voci.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		Anno 2018	Anno 2019
<i>Entrate</i>			
<i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>	Euro	1.954.652	3.830.739
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	38.000.000	22.000.000
Totale Entrate in conto capitale		39.954.652	25.830.739

Le citate entrate riguardano:

- per euro 563.998 alienazioni di immobilizzazioni tecniche;
- per euro 22.000.000 trasferimenti in conto capitale (per il progetto DTT);
- per euro 24.000 realizzo di valori mobiliari;
- per euro 3.242.741 riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da famiglie o altre imprese.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da

		<i>IMPEGNI</i> 2018	<i>IMPEGNI</i> 2019
<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>			
<i>Funzionamento</i>	<i>Euro</i>	194.955.861	195.915.100
<i>Interventi diversi</i>	<i>Euro</i>	26.677.351	25.652.863
<i>Oneri comuni</i>	<i>Euro</i>	---	
<i>Accantonamenti al TFR ed altri fondi</i>	<i>Euro</i>	4.797.380	14.397.061
Totale Uscite Correnti	<i>Euro</i>	226.430.593	235.965.023

Le spese di Funzionamento riguardano:

- per euro 141.442.775 oneri per il personale in attività di servizio;
- per euro 54.119.642 uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi;
- per euro 352.683 uscite per organi dell'Ente e per prestazioni istituzionali.

Le spese per interventi diversi riguardano:

- per euro 5.583.358 uscite per prestazioni istituzionali;
- per euro 3.647.697 trasferimenti passivi;
- per euro 12.259.408 oneri finanziari e tributari;
- per euro 2.897.629 poste correttive e compensative di entrate correnti;
- per euro 1.264.771 uscite non classificate in altre voci.

Le spese per trattamento di quiescenza riguardano:

- per euro 14.397.061 accantonamento al TFS.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 83.354.406 sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>IMPEGNI</i> <i>Anno 2018</i>	<i>IMPEGNI</i> <i>Anno 2019</i>
<i>Investimenti</i>	<i>Euro</i>	12.115.594	70.768.271
<i>Oneri comuni</i>	<i>Euro</i>	-	-
<i>Indennità di anzianità e similari</i>	<i>Euro</i>	8.036.518	12.586.135
Totale Uscite in conto capitale		20.152.112	83.354.406

Gli investimenti in senso stretto (acquisizione di beni ad uso durevole e opere immobiliari, acquisizione di immobilizzazioni tecniche, partecipazioni e acquisto di valori mobiliari, concessione di crediti a medio-lungo termine) sono pari a euro 70.768.271, mentre il restante importo di euro 12.586.135 corrisponde agli accantonamenti per indennità di fine servizio.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro e contabilità speciali, che risultano in pareggio, hanno un ammontare complessivo di accertamenti nell'anno di euro 95.123.146 e riguardano le entrate e le uscite derivanti dall'attività dell'ente in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrare al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo è gestito per sedi territoriali (casse economali periferiche) che coincidono con i Centri dell'Agenzia che dispongono di un Servizio di cassa proprio. Il fondo economale è annualmente determinato nell'ambito del bilancio di previsione ed assegnato mensilmente alle casse economali.

Alla data del 31/12/2019 risultano riversati al bilancio ENEA con distinte reversali gli importi in contanti prelevati dalle rispettive casse periferiche e non utilizzati.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 174.530.411.

Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			227.769.231
	in c/residui	in c/competenza	
RISCOSSIONI	71.118.111	340.149.062	411.267.173
PAGAMENTI	40.212.771	304.973.574	345.186.345
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			293.850.059
	esercizi precedenti.	dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	69.565.485	51.927.491	121.492.977
RESIDUI PASSIVI	131.117.164	109.695.461	240.812.625
Avanzo al 31 dicembre 2019			174.530.411

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio di euro 293.850.059 corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2019.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	195.896.828
Disavanzo di competenza 2019	-22.592.481
(Radiazione Residui attivi)	-1.914.944
Radiazioni Residui passivi	3.141.006
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	174.530.411

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2019 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1/1/2019	Incassi al 31/12/2019	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
142.598.540	71.118.111	71.480.429	1.914.944	69.565.485	49%	51.927.491	121.492.977

I residui attivi esposti in sede conto consuntivo 2018 sono stati al lordo delle partite di giro e contabilità speciali, pari a 142.599 migliaia di euro.

Nel 2019 sono stati incassati in conto residui 71.118 migliaia di euro e sono stati effettuati annullamenti per 1.915 migliaia di euro. Inoltre, nel 2019, sono stati prodotti nuovi residui a valere sulle entrate di

competenza 2019 per 51.927 migliaia di euro, per cui il loro ammontare complessivo al 31/12/2019 è pari a 121.493 migliaia di euro.

I residui annullati pari a 1.915 migliaia di euro sono conseguenti all'azione di ricognizione degli stessi, su cui il Collegio ha espresso il proprio parere con il precedente verbale n. 3 del 27/04/2020.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1/1/2019	Pagamenti al 31/12/2019	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
174.470.942	40.212.771	134.258.171	3.141.006	131.117.165	75%	109.695.461	240.812.625

I residui passivi esposti in sede conto consuntivo 2018 sono stati al lordo delle partite di giro e contabilità speciali, pari a 174.471 migliaia di euro.

Nell'anno 2019 sono stati effettuati pagamenti in conto residui per 40.213 migliaia di euro e sono stati effettuati annullamenti per 3.141 migliaia di euro, su cui il collegio si è espresso con il predetto proprio verbale n. 3.

Inoltre, alla fine del 2019, si sono prodotti nuovi residui per somme impegnate e non pagate nell'esercizio in esame per 109.695 migliaia di euro, per cui l'ammontare complessivo dei residui passivi al 31/12/2019 è pari a 240.813 migliaia di euro.

È da osservare che 50.184 migliaia di euro di nuovi residui sono determinati da contratti di fornitura stipulati nell'esercizio 2019 per acquisizione di componenti per la realizzazione dell'impianto DTT.

SITUAZIONE PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2018		Valori al 31/12/2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:		599.051.592		629.511.346
Immobilizzazioni Immateriali	445.470		698.395	
Immobilizzazioni Materiali	514.110.149		556.575.109	
Immobilizzazioni Finanziarie	84.495.973		72.237.842	
C) Attivo circolante:		372.619.842		416.940.998
Rimanenze	2.252.071		1.597.962	
Residui attivi (crediti)	142.598.540		121.492.977	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-----		-----	
Disponibilità liquide	227.769.231		293.850.059	
D) Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		971.671.434		1.046.452.344
PASSIVITA'				
A) Patrimonio netto		685.704.209		676.299.366
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio		-14.262.226		-9.404.843
B) Contributi in conto capitale		38.000.000		60.000.000

C) Fondi per rischi ed oneri		377.668		9.004.219
D) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		188.876.523		189.504.605
E) Residui passivi (Debiti)		58.713.035		111.644.154
F) - Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'		285.967.226		370.152.978
TOTALE PASSIVO + NETTO		971.671.434		1.046.452.344

La voce contributi in conto capitale fa riferimento a quelli ricevuti per la realizzazione del progetto di ricerca DTT (nel 2018 38 milioni di euro e nel 2019 22 milioni di euro) che, osservando il principio contabile OIC n. 16, in particolare il paragrafo n. 88, secondo cui "i contributi in conto impianti commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali sono rilevati a conto economico con un criterio sistematico, gradualmente lungo la vita utile dei cespiti. Ciò può essere applicato con due metodi: a) con il primo metodo (metodo indiretto) i contributi sono portati indirettamente a riduzione del costo in quanto imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi", e quindi rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di "risconti passivi"; essendo gli impianti ancora in via di realizzazione alla fine del 2019, l'intero

ammontare di contributi ricevuti per il progetto di ricerca in esame è stato riscontato, senza produrre effetti sul conto economico dell'esercizio; nello stato patrimoniale, tra le immobilizzazioni materiali, è iscritto altresì l'importo di euro 56.825.235 che corrisponde al valore degli impianti in corso di realizzazione per il predetto progetto DTT.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2019	Anno 2018
A) Valore della produzione	264.043.534	263.055.183
B) Costi della produzione	275.984.258	272.603.884
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-11.940.724	-9.548.701
C) Proventi e oneri finanziari	11.725.886	4.675.963
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		-506.154
E) Proventi e oneri straordinari		
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-214.838	-5.378.892
Imposte dell'esercizio	9.190.005	8.883.334
Avanzo/Disavanzo Economico	-9.404.843	-14.262.226

Le risultanze del conto economico 2019 evidenziano un disavanzo di euro 9.404.843 come conseguenza di fattori strutturali legati al peso dell'ammortamento degli impianti, dei laboratori di ricerca e dei fabbricati il cui processo è stato avviato nel 2017 e alla costituzione a partire dal 2019 del fondo per la contrattazione collettiva integrativa, il rinnovo contrattuale ed alla necessità di incrementare il fondo per TFS ad integrazione della riduzione degli accantonamenti aventi la medesima finalità presso le polizze ex INA.

Come detto in precedenza, l'effetto dei contributi ricevuti nel 2019 per il progetto DTT è stato sterilizzato perché i corrispondenti impianti sono in via di realizzazione.

Il Collegio rileva peraltro che i dati economici sono derivati dal sistema di contabilità finanziaria e il sistema informativo attualmente in uso (EUSIS) non è in grado di supportare adeguatamente il sistema di contabilità economico-patrimoniale prescritto per gli enti di ricerca dal decreto legislativo n. 218 del 2016; a tal proposito, ritiene pertanto che sia necessario indicare un cronoprogramma che pianifichi modalità e tempistica per adeguarsi alla citata normativa, chiedendo di essere tempestivamente informato.

**ATTIVITA' DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO
NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2019 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

In tema di tempestività dei pagamenti dei debiti di natura commerciale, la competente Direzione AMC, con nota protocollo 2020/0026754/AMC BIL del 22/05/2020, ha reso noto di aver provveduto alla comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2019 ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013, pari a euro 1.947.775,47 ma di non poter indicare la data della predetta comunicazione in quanto il dato viene trasmesso alla PCC mediante l'inserimento del valore nell'apposito campo/pagina web del portale e la PCC non fornisce un riferimento di protocollo.

La Direzione AMC ha peraltro fatto presente che l'ammontare dello stock risultante in piattaforma dei crediti per le annualità 2018 e 2019, non è corrispondente al reale debito scaduto e non pagato risultante dalla contabilità ENEA, pertanto sta procedendo ad una procedura di allineamento che dovrebbe concludersi entro la fine del corrente mese, impegnandosi ad informare tempestivamente il Collegio.

Al riguardo, pur tenendo conto della situazione emergenziale del periodo, il Collegio invita in ogni caso per il futuro ad attenersi pienamente al predetto adempimento, evitando disallineamenti tra i dati risultanti dalla PCC e quelli contabili.

Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato ANNO 2019

Tenuto conto che era stato formulato apposito quesito ai competenti uffici del Ministero dell'economia e delle finanze in ordine all'applicabilità dei limiti di spesa per gli organi dell'Ente, la scheda per il versamento al bilancio dello Stato delle somme relative alla riduzione della spesa per l'anno 2019 è stata trasmessa in data 14/10/2019 con protocollo ENEA/55796/2019/AMC, corredata dai relativi mandati di pagamento:

1. n.10698 del 02/10/2019 per euro 1.687.262,00
2. n.10700 del 02/10/2019 per euro 68.731,11

3. n.10699 dc 02/10/2019 per euro 161.086,72

per un totale di 1.917.079,83€.

Si riporta di seguito la scheda di monitoraggio relativa all'anno 2019

Versamento in entrata al bilancio dello Stato ANNO 2019

Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)		
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)		
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)		1.687.262,00
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010		
Disposizioni di contenimento	importo Parziale	versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)		
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 13, c.1, del D.L. n. 244/2016 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	*68.731,112	
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)		
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	54.559,20	
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)		
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)		
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	48.352,50	
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	58.175,02	
Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria)		229.817,83
Art. 6 comma 21-sexies (Agenzie fiscali di cui al D.Lgs n. n. 300/1999, possono assolvere alle disposizioni dell'art. 6 e del successivo art. 8, comma 1, primo periodo, nonché alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo)		
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)		

(*) L'importo contempla la quota 2019-2018, quest'ultima non versata nell'esercizio precedente nelle more della risposta all'apposito quesito richiesto al MEF

Totale generale

1.917.079,83

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Rosario Stella

(Presidente)

Dott. Cosimo Marco Bramato

(Componente)

Dott. Francesco Lucà

(Componente)

OMISSIS

H. A. D.