

**Allegato 1****RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE  
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020, predisposto dal Presidente dell'Agenzia nell'esercizio dei poteri di direzione attribuiti dallo Statuto, su proposta della Direzione Amministrazione Centrale, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori per il relativo parere di competenza, con nota prot. ENEA/2019/0056730/PRES del 17 ottobre 2019, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario decisionale;
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il bilancio pluriennale 2020 - 2022;
- b) la relazione programmatica;
- c) programmi attività e principali obiettivi della struttura tecnico-scientifica;
- d) la classificazione per Missioni e Programmi;
- e) il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio.

**CONSIDERAZIONI GENERALI**

Il bilancio di previsione in esame tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

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 nel 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 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.



Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede il disavanzo in termini di competenza di 33.663.056 euro, determinato dal saldo algebrico positivo tra le entrate (euro 276.620.934) e le spese (euro 251.649.625) di parte corrente pari a euro 24.971.309, e quello negativo tra le entrate (euro 101.935.872) e le spese (euro 160.570.237) di parte capitale di euro 58.634.365. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo di quota del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2019 in euro 140.806.845.

In merito alla previsione di un disavanzo di competenza e quindi al ricorso all'avanzo di amministrazione per ottenere il pareggio di bilancio, il Collegio rinvia innanzitutto alla circolare RGS n. 8 del 2015.

Nella predetta circolare si richiama l'articolo 13, comma 1, della legge 24 dicembre 2012, n. 243, concernente il pareggio del bilancio in attuazione dell'articolo 81 della Costituzione: *"I bilanci delle amministrazioni pubbliche non territoriali che adottano la contabilità finanziaria si considerano in equilibrio quando, sia in fase di previsione che di rendiconto, registrano un saldo non negativo in termini di cassa e di competenza tra le entrate finali e le spese finali. Ai fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato."*

La norma in esame impedisce, quindi, l'utilizzo delle risorse presunte o stimate ma non preclude la previsione del loro utilizzo.

Alla luce delle indicazioni soprarichiamate, il Collegio ritiene ammissibile il ricorso all'avanzo di amministrazione presunto per garantire il pareggio di bilancio, fermo restando che prima dell'approvazione del bilancio consuntivo 2019, potrà essere eventualmente impegnata solo la quota di avanzo di amministrazione vincolato.

Ciò premesso, tuttavia, il Collegio, come già evidenziato in sede di esame dell'assestamento di bilancio 2019, rileva in generale che l'avanzo di amministrazione non può rappresentare una risorsa senza limiti, da utilizzare strutturalmente per raggiungere il pareggio di bilancio solo in termini contabili e non anche economici.

Tutto ciò a maggior ragione tenuto conto che nel bilancio pluriennale 2020-2022 in esame anche per le annualità 2021 e 2022 sono previsti disavanzi di competenza, con ulteriori utilizzi dell'avanzo di amministrazione.

Va peraltro rilevato che una quota rilevante del disavanzo previsto per il triennio in esame deriva dalla partecipazione al progetto DTT (*Divertor Tokamak Test*), che nei suoi primi anni di realizzazione comporta necessariamente spese superiori ai proventi che potranno essere successivamente conseguiti.

Inoltre, il Collegio prende atto di quanto indicato nella documentazione di bilancio secondo cui è preventivabile che altri soggetti pubblici e privati partecipino finanziariamente al predetto progetto, con un rilevante sgravio dell'onere a carico dell'ente per gli esercizi successivi.

Sugli eventuali nuovi cofinanziamenti il Collegio chiede di essere tempestivamente informato.

In ogni caso, si ribadisce l'invito all'Ente a individuare e mettere in atto misure e provvedimenti idonei a riportare la gestione su posizioni di stabile equilibrio finanziario, da un lato operando nel senso di una razionalizzazione della spesa e dall'altro sulla individuazione di modalità di incremento delle entrate proprie.

**Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2020, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:**

**QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2020**

ENTRATE		Previsione definitiva anno 2019	Variazioni +/-	Previsioni di competenza 2020	Differenza %	Previsione cassa anno 2020
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	267.419.100	9.201.834	276.620.934	3%	264.940.793
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	39.060.000	62.875.872	101.935.872	161%	22.600.000
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	21.000.000	0	21.000.000	0%	21.000.000
Partite Giro - Titolo IV	Euro	79.000.000	0	79.000.000	0%	79.000.000
<b>Totale Entrate</b>		<b>406.479.100</b>	<b>72.077.706</b>	<b>478.556.806</b>	<b>18%</b>	<b>387.540.793</b>
Avanzo amministrazione utilizzato		89.716.465		33.663.056		79.297.661
<b>Totale generale</b>	<b>Euro</b>	<b>496.195.565</b>	<b>72.077.706</b>	<b>512.219.862</b>		<b>466.838.454</b>

SPESE		Previsione definitiva anno 2019	Variazioni +/-	Previsioni di competenza 2020	Differenza %	Previsione cassa anno 2020
Uscite Correnti - Titolo I	Euro	253.816.570	-2.166.945	251.649.625	1%	248.215.825
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	142.378.995	18.191.242	160.570.237	-13%	118.622.629
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	21.000.000	0	21.000.000	0%	21.000.000
Partite Giro - Titolo IV	Euro	79.000.000	0	79.000.000	0%	79.000.000
<b>Totale Uscite</b>		<b>496.195.565</b>	<b>16.024.297</b>	<b>512.219.862</b>	<b>-3%</b>	<b>466.838.454</b>
Disavanzo amministrazione						
<b>Totale generale</b>	<b>Euro</b>	<b>496.195.565</b>	<b>16.024.297</b>	<b>512.219.862</b>		<b>466.838.454</b>

**Situazione equilibrio dati di cassa**

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art.13,c 1 l.L. n.243/2012)	Anno 2020
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Saldo cassa presunto iniziale	264.752.439
Riscossioni previste	387.540.793
Pagamenti previsti	466.838.454
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>185.454.778</b>

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

Handwritten signatures and initials, including a large stylized signature and the initials 'AL' and 'M'.

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019	Segno algebrico	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio	+	227.769.231
Residui attivi iniziali	+	142.598.540
Residui passivi iniziali	-	174.470.942
<b>Avanzo amministrazione al 01/01/2019</b>		<b>195.896.829</b>
<b>Accertamenti/impegni 2019</b>		
Entrate accertate esercizio 2019	+	216.753.213
Uscite impegnate esercizio 2019	-	207.482.750
Entrate presunte per il restante periodo fino al 31/12/2019	+	56.949.481
Uscite presunte per il restante periodo fino al 31/12/2019	-	122.486.002
<b>Variazione nel 2019 dei residui pregressi</b>		
Variazione residui attivi (solo minori residui attivi)		
Variazione residui passivi (solo minori residui passivi)	+	576.073
Variazione residui attivi presunte per il restante periodo fino al 31/12/2019	-	200.000
Variazione residui passivi presunte per il restante periodo fino al 31/12/2019	+	800.000
<b>Avanzo amministrazione anno 2019</b>		<b>140.806.844</b>

In merito alle variazioni dei residui attivi e passivi, il Collegio prende atto delle stime predisposte a tale data dall'ente e, in generale, chiede di essere informato sullo stato di avanzamento della ricognizione dei residui attivi e passivi.

## ESAME DELLE ENTRATE

### ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate correnti		Previsione Definitiva 2019	Variazioni	Previsione di Competenza 2020	Differenza %
Entrate derivanti da trasferimenti	Euro	230.962.181	4.409.081	235.371.262	2%
Altre Entrate	Euro	36.456.919	4.792.752	41.249.671	13%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>267.419.100</b>	<b>9.201.833</b>	<b>276.620.934</b>	<b>3%</b>

Si rilevano maggior "Entrate derivanti da trasferimenti correnti" che da altre Entrate per un importo totale di 9.202 migliaia di euro.

### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate conto capitale		Previsione Definitiva 2019	Variazioni	Previsione di Competenza 2020	Differenza %
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossioni di crediti	Euro	2.300.000	300.000	2.600.000	13%
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	36.760.000	-1.760.000	35.000.000	-5%
Accensione di prestiti	Euro	0	64.335.872	64.335.872	
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>39.060.000</b>	<b>62.876.872</b>	<b>101.936.872</b>	<b>161%</b>

L'aumento è dovuto all'accensione dei prestiti dovuti al progetto DTT.

## ESAME DELLE SPESE

### SPESE CORRENTI

Handwritten signatures and initials, including a large 'D' and other illegible marks.

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese correnti Titolo I		Previsione Definitiva 2019	Variazioni	Previsione di Competenza 2020	Differenza %
Funzionamento	Euro	222.421.108	-2.493.201	219.927.907	-1%
Interventi diversi	Euro	27.955.129	1.266.589	29.221.718	5%
Oneri comuni	Euro	2.500.000	0	2.500.000	0%
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	Euro	940.333	-940.333	0	-100%
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	Euro	0	-940.333	0	
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>253.816.570</b>	<b>-3.107.278</b>	<b>251.649.625</b>	<b>-1%</b>

### SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono così costituite:

Spese Conto Capitale		Previsione Definitiva 2019	Variazioni	Previsione di Competenza 2020	Differenza %
Investimenti	Euro	142.378.995	18.191.242	160.570.237	13%
Oneri comuni	Euro	0	0	0	
Accantonamenti per uscite future	Euro	0	0	0	
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>142.378.995</b>	<b>18.191.242</b>	<b>160.570.237</b>	<b>13%</b>

Analisi spese in conto capitale:

- Maggiori spese per investimenti pari a +18.191.242 euro per acquisizione di beni ad uso durevole ed opere immobiliari e acquisizione di immobilizzazioni tecniche.

### CONTABILITA' SPECIALI E PARTITE DI GIRO

Le contabilità speciali e partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano rispettivamente ad euro 21.000.000 e ad euro 79.000.000, comprendono le prime attività nelle quali l'ENEA ha un ruolo di coordinamento di programmi e progetti di ricerca finanziati in ambito comunitario e nazionale, mentre le partite di giro sono riferite principalmente ai contributi da versare quale sostituto d'imposta, la gestione del "fondo economale" nonché gli importi relativi alla costituzione e restituzione dei depositi cauzionali.

### RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Agenzia ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento, applicabili all'Ente in discorso:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Importo da versare (importo in euro)
Spese per organi	Art. 6 comma 3 D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 192/2014 convertito con modificazioni dalla L. 27 febbraio 2015, n. 11	68.731,11	68.731,11
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	Art. 6 comma 8 D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	54.559,20	54.559,20
Spese per formazione	Art. 6 comma 13 D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	48.352,50	48.352,50
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	Art. 6 comma 14 D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	58.175,02	58.175,02
Somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi	Art. 67 comma 6 D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	1.687.262,00	1.687.262,00
<b>Totale da versare</b>		<b>1.917.079,83</b>	<b>1.917.079,83</b>

In generale, il Collegio prende altresì atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo, sono state stanziati le somme da versare al bilancio dello Stato.

Tale somma ammonta ad euro 1.917.079,83.

In merito alle spese di manutenzione sugli immobili, si fa rinvio allo specifico punto 3 del verbale odierno.

#### TRANSIZIONE VERSO UN SISTEMA DI CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La relazione di accompagnamento del bilancio di previsione rammenta che ai sensi dell'articolo 10, comma 1 del decreto legislativo n. 218/2016, l'Agenzia deve dotarsi di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e fa presente che è stato istituito un gruppo di lavoro in seno alla CO.DI.G.E.R. per individuare una proposta condivisa per la definizione delle procedure contabili e per la progettazione e lo sviluppo del sistema informatico di supporto.

La relazione riconosce che la complessità della materia non ha consentito finora di realizzare l'obiettivo prefissato di una proposta comune.

In merito, il Collegio ritiene che il passaggio alla contabilità economico-patrimoniale, già preannunciato più volte dall'Ente, debba concretizzarsi in tempi stretti non essendo più possibile un ulteriore rinvio e pertanto chiede all'Ente che venga formulata una previsione temporale per il completamento del passaggio evidenziando quali sono le criticità che ad oggi ostacolano la conclusione del processo.

#### CLASSIFICAZIONE DEL BILANCIO PER MISSIONI E PROGRAMMI

Negli allegati al bilancio di previsione compare il prospetto riepilogativo della spesa per missioni e programmi, in attuazione a quanto previsto dall'art. 8 del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 1° ottobre 2013.

La missione "Ricerca e Innovazione" è definita in coerenza con la finalità istituzionale dell'Agenzia.

Nella missione "Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche" sono comprese le spese relative al vertice direzionale nel programma "Indirizzo politico", mentre le spese riconducibili ad

attività svolte a garantire il funzionamento generale dell'Agenzia sono rappresentate sotto il programma "Servizi affari generali per le Amministrazioni di competenza".

Vengono imputate, infine, la missione "Servizi per conto terzi e partite di giro" e la missione "Fondi da ripartire".

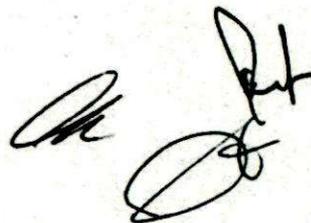
Al riguardo, il Collegio non ha osservazioni da formulare.

## CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2020 da parte dell'Organo di vertice.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, located in the lower right quadrant of the page.