



**STRALCIO DEL VERBALE N. 9/2020 DEL 9 DICEMBRE 2020 DEL COLLEGIO DEI  
REVISORI DEI CONTI DELL'ENEA**

OMISSIS

RT

as

Ta

1) Bilancio di previsione per l'esercizio 2021

Con nota prot. ENEA/2020/0054167/PRES del 21 ottobre 2020 è stato trasmesso il bilancio di previsione dell'anno 2021, corredato della relativa documentazione, in conformità a quanto previsto dall'articolo 26, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio passa all'esame del citato documento e dopo aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2021 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completa degli allegati, dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

OMISSIS

pt

em

fr

Allegato I al verbale 09/2020

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE  
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021, 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/2020/0054167/PRES del 21 ottobre 2020, 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 della dotazione finanziaria;
- 3) Preventivo economico;
- 4) Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione.

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

- a) il bilancio pluriennale 2021 - 2023;
- 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 o 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.

*DF* *el*

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 1.791.997 euro, determinato dal saldo algebrico positivo tra le entrate (euro 270.408.920) e le spese (euro 225.562.949) di parte corrente pari a euro 44.845.971 e quello negativo tra le entrate (euro 53.926.056) e le spese (euro 100.564.024) di parte capitale di euro 46.637.968. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo di quota del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2020 pari a euro 152.763.179.

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. 26 del 2016.

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 2020, potrà essere eventualmente impegnata solo la quota di avanzo di amministrazione vincolato, previo assenso dell'amministrazione vigilante, secondo quanto indica la citata circolare n.26/2016.

Ciò premesso, il Collegio rappresenta innanzitutto che un certo disallineamento temporale tra entrate e spese è inevitabile, ricevendo spesso l'Agenzia finanziamenti per progetti che si dispiegano su più annualità; ciò determina che i finanziamenti già incassati non sono interamente utilizzati e confluiscono nell'avanzo di amministrazione che poi viene impiegato in un arco temporale pluriennale per la realizzazione dei citati progetti (tematico in questo senso il progetto di ricerca DTT, per il quale nei primi anni le entrate sono state ampiamente superiori alle spese, mentre nel prosieguo del progetto, il rapporto tra entrate e spese inevitabilmente si inverte).

Inoltre, va rappresentato come nel documento di bilancio in esame il disavanzo di competenza si riduca a circa 1,8 milioni di euro, essendo molto vicino pertanto l'obiettivo del pareggio tra le entrate e le spese.

Il Collegio ritiene molto sfidante tale obiettivo, atteso che per l'esercizio corrente il disavanzo di competenza, secondo le previsioni ad oggi disponibili dovrebbe superare l'importo di 30 milioni di euro e

Rh  
G  
tz

invita l'Ente a un costante monitoraggio delle cd. *entrate programmatiche*, che rappresentano la variabile cruciale per il raggiungimento del sostanziale pareggio tra entrate e uscite.

Le entrate programmatiche sono infatti previste in sensibile aumento rispetto all'esercizio in via di chiusura, che è stato fortemente influenzato dalla situazione sanitaria emergenziale; atteso che la predetta emergenza non appare, purtroppo, ancora risolta, il Collegio chiede se il predetto incremento sia compatibile con l'attuale assetto organizzativo modificato a seguito dell'emergenza sanitaria in corso.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2021, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

#### QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2021

ENTRATE		Previsione definitiva anno 2020	Variazioni +/-	Previsioni di competenza 2021	Differenza %	Previsione cassa anno 2021
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	261.167.486	9.341.434	270.508.920	4%	265.108.198
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	109.223.564	-55.197.508	53.926.056	-51%	27.600.000
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>470.291.050</b>	<b>-45.956.074</b>	<b>424.334.976</b>	<b>-10%</b>	<b>392.708.198</b>
Avanzo amministrazione utilizzato		30.979.533		1.791.997		38.138.419
<b>Totale generale</b>	<b>Euro</b>	<b>501.270.603</b>	<b>-45.956.074</b>	<b>426.126.973</b>		<b>420.846.797</b>

  

SPESA		Previsione definitiva anno 2020	Variazioni -/+	Previsioni di competenza 2021	Differenza %	Previsione cassa anno 2021
Uscite Correnti - Titolo I	Euro	242.931.547	-17.368.598	225.562.949	7%	222.423.249
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	158.339.056	57.775.032	100.564.024	36%	98.423.768
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>501.270.603</b>	<b>-75.143.630</b>	<b>426.126.973</b>	<b>15%</b>	<b>420.846.617</b>
Discusso amministrazione						
<b>Totale generale</b>	<b>Euro</b>	<b>501.270.603</b>	<b>-75.143.630</b>	<b>426.126.973</b>		<b>420.846.617</b>

#### Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art.13,c 1 L.L. n.243/2012)	Anno 2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	285.255.437
Riscossioni previste	392.708.198
Pagamenti previsti	420.846.617
Saldo finale di cassa	257.117.018

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

RF  
C4 R

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020	Segno algebrico	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio 2020	+	293.850.059
Residui attivi iniziali	+	121.492.977
Residui passivi iniziali	-	240.812.625
Avanzo amministrazione al 01/01/2020		174.530.411
Accertamenti/impegni 2020		
Entrate accertate esercizio 2020	+	312.692.720
Uscite impegnate esercizio 2020	-	204.785.413
Entrate presunte per il restante periodo fino al 31/12/2020	+	56.348.110
Uscite presunte per il restante periodo fino al 31/12/2020	-	86.951.916
Variazioni nei residui 2019 ed es. prec.		
Variazioni residui attivi già verificatesi (solo minori residui attivi)	-	
Variazioni residui passivi già verificatesi (solo minori residui passivi)	+	329.267
Variazione residui attivi presunte per il restante periodo fino al 31/12/2020	-	200.000
Variazione residui passivi presunte per il restante periodo fino al 31/12/2020	+	800.000
Avanzo amministrazione alla fine dell'anno 2020		152.763.179

In merito alle variazioni dei residui attivi e passivi, il Collegio prende atto delle stime predisposte a tale dato 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 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate correnti		Previsione Definitiva 2020	Variazioni	Previsione di Competenza 2021	Differenza %
Entrate derivanti da trasferimenti	Euro	225.357.525	14.824.354	238.161.729	7%
Altre Entrate	Euro	37.701.111	-1.482.920	32.247.191	-15%
Totale	Euro	261.067.486	9.341.434	270.408.920	4%

Le entrate del titolo I crescono nel 2021 di circa il 4% rispetto alla previsione definitiva 2020, passando da 261.067.486 euro a 270.408.920 euro.

L'incremento si rileva essenzialmente nella voce 1.2.4 "Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico" (aumento da 21.719.158 euro a 30.648.196 euro) ed è legato al fatto che nel 2021 i Dipartimenti prevedono di dare avvio alle attività di cui alla "Mission Innovation". In tale anno, infatti, è stimato un volume di attività per un'entrata di 9.200.000 euro:

Anche i trasferimenti da parte dello Stato aumentano di circa 5 milioni di euro (da 195.662.910 euro a 200.018.615 euro) per le maggiori entrate relative ai finanziamenti dal FOE per l'attuazione del Programma Nazionale di Ricerca in Antartide che passa da una previsione assestata di € 11.915.506 ad una previsione 2021 di € 16.000.000. Il Programma 2020 è stato fortemente ridimensionato rispetto alla media annuale per via

DT ON K

dell'emergenza COVID al fine di limitare la presenza di personale nel territorio antartico, mentre per l'anno 2021 si prevede di riprendere parzialmente il volume di attività storicamente svolto.

#### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

		Previsione Definitiva 2020	Variazioni	Previsione di Competenza 2021	Differenza %
<b>Entrate conto capitale</b>					
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossioni di crediti	Euro	7.850.000	-750.000	7.600.000	-9%
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	25.000.000	-10.080.000	15.000.000	-40%
Accensione di prestiti	Euro	81.373.564	-45.047.508	36.326.056	-55%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>109.223.564</b>	<b>-55.297.508</b>	<b>53.926.056</b>	<b>-51%</b>

Le variazioni in diminuzione sulle entrate in conto capitale afferiscono al progetto DCT, sia quelle derivanti da trasferimenti in conto capitale, sia quelle dovute all'accensione di prestiti (in particolare, ex si riferisce al prestito BEI, attivato proprio per il citato progetto di ricerca).

#### ESAME DELLE SPESE

##### SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

		Previsione Definitiva 2020	Variazioni	Previsione di Competenza 2021	Differenza %
<b>Spese correnti Titolo I</b>					
Funzionamento	Euro	213.380.593	-16.128.603	198.251.986	-8%
Interventi diversi	Euro	26.050.957	-1.239.994	24.810.963	-5%
Oneri comuni	Euro	2.500.000	0	2.500.000	0%
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	Euro	0	0	0	
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	Euro	0	0	0	
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>242.931.547</b>	<b>-17.368.598</b>	<b>225.562.999</b>	<b>-7%</b>

La riduzione prevista sul titolo I è essenzialmente riferibile alla voce Funzionamento ed, in particolare, agli oneri per il personale in attività di servizio, che passa dall'importo di previsione definitiva 2020 di 156.874.325 euro a 143.790.576 euro.

La diminuzione delle spese di personale rispetto al bilancio 2020 è imputabile all'applicazione del CC1 ENEA 2016-2018, sottoscritto in data 30 ottobre 2020, che prevede la corresponsione nel 2020 della quasi totalità degli arretrati relativi al trattamento accessorio e alla produttività dell'intero arco contrattuale e dell'annualità 2019.

PK CM R

**SPESA IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono così costituite:

Spese Conto Capitale		Previsione Definitiva 2020	Variazioni	Previsione di Competenza 2021	Differenza %
Investimenti	Euro	158.339.056	-57.775.032	100.564.024	-36%
Oneri comuni	Euro	0	0	0	
Accantonamenti per uscite future	Euro	0	0	0	
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>158.339.056</b>	<b>-57.775.032</b>	<b>100.564.024</b>	<b>-36%</b>

Il titolo II presenta un sensibile decremento (-36% rispetto alle previsioni definitive 2020), interamente addebitabile alla voce Investimenti e, in particolare, all'andamento finanziario del progetto di ricerca D.T.T.

**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 finanziari 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 economico" 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:

PH      CY      TZ

Schweln monitoraggio relazioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato			
Desominazione Ente: AGENZIA NAZIONALE PER LE NUOVE TECNOLOGIE, L'ENERGIA E LO SVILUPPO ECONOMICO SOSTENIBILE (ENEA)			
<b>PRIMA SEZIONE</b>			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
<i>NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c. 14, del D.L. n. 95/2012</i>	34.460,56	3.446,56	37.907,12
<i>Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)</i>	54.559,20	5.455,92	60.015,12
<i>Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)</i>	18.357,50	1.835,75	20.193,25
<b>Totale</b>	<b>107.377,26</b>	<b>10.737,23</b>	<b>118.114,49</b>
L. n. 147/2013 (L. stabilita 2014)			
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			118.114,49
<b>SECONDA SEZIONE</b>			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento			versamento
<i>Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa o di rinnovo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre</i>			1.697.262,00
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			versamento
<i>Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, anche per acquisto di nuovi taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</i>			58.175,62
			1.855.437,62

Con Prot. ENEA/2020/0035185/AMC sono stati trasmessi copia del mandati per il versamento al bilancio dello Stato delle somme provenienti da riduzioni di spese per l'anno 2020.

In generale, il Collegio prende altresì atto che tra le uscite correnti previste per l'esercizio 2021, in apposito capitolo, sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato.

Tale somma ammonta ad euro 1.896.442,01.

#### 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 fu presente che è stato istituito un gruppo di lavoro in seno alla CO.DI.G.E.R. per individuare

*D. C. F.*

una proposta condivisa per la definizione delle procedure contabili e per la progettazione e lo sviluppo del sistema informatico di supporto.

Nella citata relazione, altresì, si rappresenta che l'acquisizione del software gestionale è previsto nell'anno 2022 dalla società SAP.

Attesa la rilevanza del passaggio da un sistema di contabilità finanziaria a uno di contabilità economico-patrimoniale, il Collegio ribadisce la richiesta, più volte formulata, di acquisire un cronoprogramma degli interventi necessari per la realizzazione del progetto, evidenziando quali sono le criticità che ad oggi possono ostacolare o ritardare in 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.

espone parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del bilancio di previsione per l'anno 2021 da parte dell'Organo di vertice, ferma restando la richiesta di monitoraggio continuo sulla capacità di conseguimento delle entrate programmatiche previste.

PT C<sub>2</sub> K