

Relazione di conciliazione tra contabilita' e rilevazione SIOPE

**ai sensi dell'articolo 2, comma 4 del decreto
23 dicembre 2009 del Ministero dell'economia e delle finanze**

CONTO CONSUNTIVO 2016

Relazione del responsabile Finanziario ai sensi dell'art. 2, comma 4 del decreto 23/12/2009 del Ministero dell'economia e delle finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 38666. Scostamento tra i dati SIOPE trasmessi e le scritture contabili dell'ente ENEA.

PREMESSA

L'art. 2, comma 1, del decreto 23/12/2009, ha stabilito che gli enti soggetti alla rilevazione di cui all'articolo 28 della Legge 27/12/2002 n. 289 allegano al rendiconto relativo agli anni 2010 e successivi i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti Pubblici) del mese di dicembre, contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide.

L'art. 2, comma 4, del predetto D.M. 23/12/2009 stabilisce inoltre che, nel caso in cui i prospetti dei dati SIOPE relativi all'esercizio precedente o la relativa situazione delle disponibilità liquide non corrispondano alle scritture contabile dell'ente e del tesoriere, venga allegata al rendiconto una relazione predisposta dal responsabile del servizio finanziario che spieghi le cause che hanno determinato tale situazione ed evidenzi le iniziative adottate, per pervenire ad una successiva corretta attuazione della rilevazione SIOPE.

DISCORDANZE RILEVATE, ANALISI DELLE CAUSE, INIZIATIVE DA ADOTTARSI.

Dai prospetti SIOPE (ALLEGATO 1) relativi al rendiconto 2016 dell'ENEA si rileva quanto segue.

Gli scostamenti complessivi netti (vedi TABELLA A) riguardano:

- il processo di pagamento e contabilizzazione degli stipendi in ENEA per un ammontare di euro 44.840.903,13, in quanto, il sistema SIOPE riceve univocamente la voce netta degli stipendi, mentre il sistema di contabilità include le spese al lordo e tra le entrate le ritenute varie. Il dettaglio è evidenziato in TABELLA B dove viene rappresentato accanto alla voce "importo 1", come risultato del SIOPE la voce "importo 2" di contabilizzazione degli stessi, con l'attribuzione degli opportuni codici SIOPE;
- un importo pari ad euro 24.763.614,86 che il MEF riporta con il codice 9999 – Altri incassi da regolarizzare-. In effetti, i predetti incassi sono stati contabilizzati dall'Enea con reversali ed eseguiti in data 25/11/2016 dall'Istituto Cassiere (BNL), ma a causa di problemi tecnici interni alla banca, la BNL non ha trasmesso il flusso dei dati SIOPE al MEF. Si allega in merito la lettera inviata alla BNL dalla Direzione Amministrazione Centrale dell'ENEA;
- alla mancata trasmissione da parte della BNL al MEF per i motivi di cui sopra, del flusso di pagamenti e di incassi per un saldo netto di euro 618.108,57;

Dall'esame delle variazioni parziali delle singole voci, si evidenzia che altri scostamenti, che a loro volta si annullano reciprocamente, sono conseguenti ad una inesatta attribuzione dei singoli codici SIOPE o a rettifiche degli stessi non effettuate dalla banca.

Quanto descritto è illustrato nelle seguenti tabelle: TABELLA C (ENTRATE) e TABELLA D (SPESE).

Al fine di evitare per il futuro disallineamenti, con particolare riferimento alla procedura di contabilizzazione degli stipendi dei dipendenti, diventa necessaria la conclusione della messa a punto delle procedure informatiche finalizzate ad una trasmissione del flusso dei mandati e delle reversali in coerenza con le rilevazioni contabili.

ALLEGATO 1-A
Ente Codice 000272910000000

Ente Descrizione ENTE PER LE NUOVE TECNOLOGIE L'ENERGIA E L'AMBIENTE - ENEA

Categoria Enti di ricerca

Sotto Categoria ENTI DI RICERCA - AMMINISTRAZIONE CENTRALE

Periodo ANNUALE 2016

Prospetto INCASSI

Tipo Report Semplice

Data ultimo aggiornamento 30-mar-2017

Data stampa 31-mar-2017

Importi in EURO

000272910000000 - ENTE PER LE NUOVE TECNOLOGIE L'ENERGIA E L'AMBIENTE - ENEA		Importo nel periodo ENEA	Importo a tutto il periodo MEF	DIFFERENZE
TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI		256.171.431,01	231.279.675,60	24.891.755,41
1211	Trasferimenti correnti dallo Stato a destinazione specifica	66.425.360,65	43.282.724,65	23.142.636,00
1212	Trasferimenti correnti dallo Stato senza vincolo di destinazione	143.825.077,00	143.825.077,00	0,00
1221	Trasferimenti correnti dalla Regione a destinazione specifica	1.971.377,02	1.971.377,02	0,00
1231	Trasferimenti correnti da Comuni	25.199,00	25.199,00	0,00
1241	Trasferimenti correnti da Enti di previdenza	35.660,00	35.660,00	0,00
1249	Trasferimenti correnti da altri Enti di ricerca	371.057,40	371.057,40	0,00
1253	Trasferimenti correnti da Università	99.500,00	99.500,00	0,00
1289	Trasferimenti correnti da altre Pubbliche Amministrazioni	819.378,79	779.878,79	39.500,00
1291	Trasferimenti correnti dall'Unione europea	12.308.941,44	11.965.413,21	343.528,23
1292	Trasferimenti correnti da altri Organismi internazionali	350.072,94	350.072,94	0,00
1293	Trasferimenti correnti da Imprese pubbliche	125.060,23	125.060,23	0,00
1294	Trasferimenti correnti da Imprese private	1.003.300,47	1.003.300,47	0,00
1295	Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	140.642,61	140.642,61	0,00
1301	Ricerche e servizi commissionati da amministrazioni pubbliche	364.224,12	364.224,12	0,00
1302	Ricerche e servizi commissionati da Istituzioni internazionali	1.932.163,79	1.932.163,79	0,00
1303	Ricerche e servizi commissionati da soggetti privati nazionali	192.567,72	106.631,38	85.936,34
1304	Ricerche e servizi commissionati da soggetti privati esteri	5.397,00	5.397,00	0,00
1308	Proventi derivanti dalla prestazione di servizi	8.163.115,14	8.276.265,86	-113.150,72
1309	Realizzi derivanti dalla cessione di beni	2.376.051,03	1.942.151,03	433.900,00
1322	Fitti attivi da fabbricati	733.867,66	733.867,66	0,00
1324	Interessi e premi su titoli a reddito fisso	24.279,60	24.279,60	0,00
1325	Dividendi e altri proventi su titoli azionari e partecipazioni	181.446,68	181.446,68	0,00
1326	Altri interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	4.036.650,88	4.027.314,33	9.336,55
1327	Altre entrate patrimoniali da beni materiali	276.571,27	276.571,27	0,00
1328	Entrate patrimoniali da beni immateriali	307.063,51	307.063,51	0,00
1331	Rimborso spese personale comandato	2.460.219,41	2.388.852,34	71.367,07
1332	Recuperi e rimborsi diversi	6.901.921,74	6.032.976,79	868.944,95
1341	Indennità di assicurazione	174.798,12	174.798,12	0,00
1342	Altre entrate non classificabili in altre voci	540.465,79	530.708,80	9.756,99
TITOLO 2: ENTRATE IN CONTO CAPITALE		2.073.772,68	1.848.081,37	225.691,31
2121	Alienazione di beni mobili, macchine e attrezzature	17.954,36	17.954,36	0,00
2192	Riscossioni crediti da Imprese private	1.815.517,95	1.815.517,95	0,00
2199	Riscossioni crediti da altri soggetti	240.300,37	14.609,06	225.691,31
TITOLO 3: GESTIONI SPECIALI		22.010.808,66	21.314.506,16	696.302,50
3111	Gestioni speciali	22.010.808,66	21.314.506,16	696.302,50
TITOLO 4: PARTITE DI GIRO		49.136.139,99	5.344.738,24	43.791.401,75
4111	Ritenute erariali	33.213.623,29	3.602.559,02	29.611.064,27
4112	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	10.515.060,20	22.285,51	10.492.774,69
4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.231.608,91	29.358,76	2.202.250,15
4114	Rimborso di anticipazione fondo economale	4.940,07	4.940,07	0,00
4115	Depositi cauzionali	297.829,75	297.404,75	425,00
4116	Crediti v/Erario per Iva	548.531,53	544.391,05	4.140,48
4999	Altre partite di giro	2.324.546,24	843.799,08	1.480.747,16
INCASSI DA REGOLARIZZARE		0,00	24.763.614,86	-24.763.614,86
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere/tesoriere)	0,00	24.763.614,86	-24.763.614,86
TOTALE INCASSI		329.392.152,34	284.550.616,23	44.841.536,11

ALLEGATO 1-B

Ente Codice 000272910000000
 Ente Descrizione ENTE PER LE NUOVE TECNOLOGIE L'ENERGIA E L'AMBIENTE - ENEA
 Categoria Enti di ricerca
 Sotto Categoria ENTI DI RICERCA - AMMINISTRAZIONE CENTRALE
 Periodo ANNUALE 2016
 Prospetto PAGAMENTI
 Tipo Report Semplice
 Data ultimo aggiornamento 30-mar-2017
 Data stampa 24-mar-2017
 Importi in EURO

000272910000000 - ENTE PER LE NUOVE TECNOLOGIE L'ENERGIA E L'AMBIENTE - ENEA		Importo nel periodo ENEA	Importo a tutto il periodo MEF	DIFFERENZE
TITOLO 1: SPESE CORRENTI		233.049.803,54	190.992.781,26	42.057.022,28
1101	Compensi, indennità e rimborsi al Presidente e al Consiglio di amministrazione o Consiglio direttivo	54.126,46	54.126,46	0,00
1102	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti del Collegio sindacale (o revisori)	62.597,06	62.597,06	0,00
1199	Compensi, indennità e rimborsi agli altri organi dell'Ente	1.674,19	1.674,19	0,00
1201	Competenze fisse al personale a tempo indeterminato	93.202.688,32	72.862.438,93	20.340.249,39
1202	Competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato	14.986.065,43		14.986.065,43
1203	Competenze fisse per il personale a tempo determinato	2.575.955,40		2.575.955,40
1204	Competenze accessorie al personale a tempo determinato	639.909,28		639.909,28
1207	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	26.827.924,50	26.828.592,31	-667,81
1208	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	1.032.342,39	1.032.342,39	0,00
1209	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo indeterminato	5.014,14	4.346,33	667,81
1212	Formazione del personale	82.927,61	83.458,01	-530,40
1213	Buoni pasto e mensa	1.818.584,76	1.717.097,66	101.487,10
1214	Trattamento di missioni e rimborsi spese viaggi	5.085.172,68	2.807.876,86	2.277.295,82
1215	Equo indennizzo	34.003,12	34.003,12	0,00
1216	Interventi assistenziali a favore del personale	1.188.715,15	1.109.455,15	79.260,00
1217	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	106.232,84		106.232,84
1299	Altri oneri per il personale	1.728.683,15	1.149.590,62	579.092,53
1301	Cancelleria e materiale di consumo informatico e tecnico	3.182.404,53	3.080.234,81	102.169,72
1303	Pubblicazioni, giornali e riviste	463.441,99	463.183,99	258,00
1399	Altri materiali di consumo	12.808.193,75	12.800.640,78	7.552,97
1401	Studi, consulenze e indagini (esclusa attività di ricerca)	1.002.333,37	998.081,83	4.251,54
1402	Collaborazioni coordinate e continuative (Co.co.co.)	25.640,00	25.640,00	0,00
1403	Personale con contratto di fornitura di lavoro temporaneo - lavoratori interinali	290.164,54	290.164,54	0,00
1404	Compensi per organismi, commissioni e comitati	1.443,27	263,85	1.179,42
1405	Spese per pubblicazioni	168.318,27	168.318,27	0,00
1406	Spese postali	270.272,69	270.081,18	191,51
1407	Assicurazioni	1.238.256,89	1.238.256,89	0,00
1408	Spese di rappresentanza	1.112,51	1.112,51	0,00
1410	Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori (esclusa l'obbligazione principale)	2.404,28	2.404,28	0,00
1411	Smaltimento rifiuti nocivi	178.467,85	152.494,71	25.973,14
1412	Utenze telefoniche	709.531,68	706.574,25	2.957,43
1413	Energia elettrica, gas, riscaldamento ed acqua	8.387.604,06	8.376.721,00	10.883,06
1414	Altre utenze e canoni	650.976,73	649.632,37	1.344,36
1415	Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili	1.461.069,30	1.461.069,30	0,00
1416	Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature	4.899.994,47	4.826.255,12	73.739,35
1417	Manutenzione ordinaria e riparazione di automezzi	342.728,23	342.728,23	0,00
1418	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.759.188,83	1.757.083,11	2.105,72
1419	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	6.472.555,61	6.463.319,62	9.235,99
1420	Locazioni	1.214.761,91	1.214.761,91	0,00
1421	Noleggi e spese accessorie	9.476.156,67	9.474.778,24	1.378,43
1422	Leasing operativo ed altre forme di locazione	20.386,29	20.386,29	0,00
1423	Licenze software	1.385.468,46	1.385.468,46	0,00
1424	Spese per pubblicità	49.225,53	49.225,53	0,00
1426	Spese correnti per brevetti	175.595,61	167.487,91	8.107,70
1499	Altre spese per servizi	1.386.971,18	1.384.929,70	2.041,48
2101	Dottorato di ricerca	141.936,16	141.936,16	0,00
2102	Assegni di ricerca	967.974,34	897.427,18	70.547,16
2103	Borse di studio	67.590,50	67.590,50	0,00
2104	Studi, consulenze e indagini per attività di ricerca	3.958.822,22	3.957.205,29	1.616,93
2105	Organizzazione manifestazioni e convegni	690.455,10	647.985,17	42.469,93
2199	Altre uscite per prestazioni istituzionali	8.500,00	8.500,00	0,00
2201	Trasferimenti correnti allo Stato	1.942.028,18	1.942.028,18	0,00
2214	Trasferimenti correnti a altri Enti di ricerca	1.125.000,00	1.125.000,00	0,00
2289	Trasferimenti correnti ad altre Pubbliche Amministrazioni	45.354,72	45.354,72	0,00
2292	Trasferimenti correnti ad altri Organismi internazionali	203.763,48	203.763,48	0,00
2293	Trasferimenti correnti ad Imprese pubbliche	1.728.361,79	1.728.361,79	0,00
2294	Trasferimenti correnti ad Imprese private	6.000,00	6.000,00	0,00
2295	Trasferimenti correnti ad Istituzioni sociali private	9.840,00	9.840,00	0,00
2296	Trasferimenti correnti a Famiglie	3.568,75		3.568,75
2393	Commissioni bancarie ed intermediazioni	14.404,94	14.404,94	0,00
2401	IRAP	8.736.469,57	8.736.469,57	0,00
2402	IRES	412.192,00	412.192,00	0,00
2406	Altri tributi	1.396.232,84	1.396.011,84	221,00
2501	Restituzioni e rimborsi vari	550.095,24	549.883,94	211,30
2503	Rimborsi spese per il personale comandato	3.335.223,76	3.335.223,76	0,00
2602	Oneri vari straordinari	176.125,39	176.125,39	0,00
4101	Pensioni integrative	72.579,58	72.579,58	0,00

TITOLO 2: USCITE IN CONTO CAPITALE		17.039.378,79	16.726.458,71	312.920,08
5103	Acquisizione di fabbricati non residenziali	65.101,12	65.101,12	0,00
5104	Materiale bibliografico	2.321,17	2.321,17	0,00
5201	Beni mobili, macchine e attrezzature	7.952.348,40	7.759.610,98	192.737,42
5209	Altre immobilizzazioni tecniche	3.122.701,59	3.000.931,87	121.769,72
5301	Partecipazioni a Consorzi, Società, Fondazioni o Associazioni di cui al D.Lgs. 127/2003, che appartengono al comparto delle Amministrazioni pubbliche	6.000,00	6.000,00	0,00
5499	Concessioni di crediti e anticipazioni a altri soggetti	168.839,00	168.839,00	0,00
5501	Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	5.722.067,51	5.723.654,57	-1.587,06
TITOLO 3: GESTIONI SPECIALI		19.434.921,58	19.434.921,58	0,00
7101	Gestioni speciali	19.434.921,58	19.434.921,58	0,00
TITOLO 4: PARTITE DI GIRO		50.056.303,49	46.966.601,17	
8101	Ritenute erariali	33.218.747,00	30.973.675,16	2.245.071,84
8102	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	10.584.882,08	10.560.820,95	24.061,13
8103	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.853.949,91	2.845.850,31	8.099,60
8104	Anticipazioni di fondi economici	93.036,84	92.194,74	842,10
8105	Versamenti per la costituzione di depositi a cauzione	45.716,00	45.716,00	0,00
8106	Versamenti I.V.A. all'Erario	1.548.710,93	1.549.498,73	-787,80
8999	Altre Partite di giro	1.711.260,73	898.845,28	812.415,45
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		0,00	0,00	
9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere/tesoriere)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI		319.580.407,40	274.120.762,72	45.459.644,68

ALLEGATO 2 DISPONIBILITA' LIQUIDE

CONTO CORRENTE DI TESORERIA	Importo a tutto il periodo
FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL'INIZIO DELL'ANNO (1)	23.688.090,73
RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	284.550.616,23
PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	274.120.762,72
FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) = (1+2-3)	34.117.944,24
FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO -QUOTA VINCOLATA	0,00

FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA

DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO

DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

CONCORDANZA TRA IL CONTO DI CASSA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.

DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAMENTO A FINE PERIODO DI RIFERIMENTO, COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE (5)	0,00
RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE/CASIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTABILITA' SPECIALE (6)	211.082,45 ⁽¹⁾
PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE/CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTABILITA' SPECIALE (7)	
VERSAMENTI PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE/CASSIERE A TUTTO IL MESE (8)	0,00
PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE/CASSIERE A TUTTO IL MESE (9)	0,00
SALDO PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE A FINE PERIODO DI RIFERIMENTO (4-5-6+7+8-9)	33.906.861,79 ⁽²⁾

Saldo Tesoreria contabile	33.906.861,79 ⁽²⁾
Saldo Tesoreria effettivo	33.288.753,23
Delta	-618.108,56
Differenze ENEA/MEF entrate per reversali di incasso eseguite dall'Istituto Cassiere e non pervenute al MEF	632,98
Differenze ENEA/MEF uscite per mandati di pagamento eseguiti dall'Istituto Cassiere e non pervenuti al MEF	618.741,55
Differenze giustificate nelle tabelle entrate spese	618.108,57

Saldo conto di transito 218180 versato dalla BNL in data 2 gennaio 2017 sul conto di Tesoreria	211.082,45 ⁽¹⁾
--	---------------------------

TABELLA A (ENTRATE E SPESE TOTALI)**SCOSTAMENTI COMPLESSIVI NETTI TRA CODICI SIOPE E CONTABILITA' ENEA**

	ENTRATE TOTALI	USCITE TOTALI
SIOPE	329.392.152,34	319.580.407,40
ENEA	284.550.616,23	274.120.762,72
	44.841.536,11	45.459.644,68

Diverso sistema di Contabilizzazione Stipendi rispetto al flusso dati SIOPE trasmessi in banca	44.840.903,13	44.840.903,13
--	----------------------	----------------------

Mancato trasferimento dati BNL-MEF	632,98	618.741,55
------------------------------------	---------------	-------------------

ORDINATIVI ESERCIZIO 2016-STIPENDI ENEA

TABELLA B DETTAGLIO DATI PERSONALE

ORDINATIVI ESERCIZIO 2016-STIPENDI ENEA

	CODICE SIOPE	IMPORTO 1	CODICE SIOPE	IMPORTO 2
RIEPILOGO GENERALE ANNO 2016	1201	72.860.259,93	1201	€ 93.202.688,32
			1202	€ 14.986.065,43
			1203	€ 2.575.955,40
			1204	€ 639.909,28
			1205	€ -
			1208	€ -
			1212	€ -
			1213	€ 101.487,10
			1214	€ 2.302.628,16
			1216	€ 79.260,00
			1217	€ 106.232,84
			1299	€ 580.149,46
			1404	€ 1.179,42
			2105	€ 36.009,41
			2296	€ 3.568,75
			8101	€ 2.245.071,84
			8102	€ 24.061,13
			8103	€ 5.801,77
			8999	€ 811.094,75
			TOTALE SPESE	€ 117.701.163,06
			1326	€ 9.336,55
			1331	€ 466,02
			1332	€ 836.489,68
			1342	€ -
			2199	€ 225.691,31
			4111	€ 29.610.431,29
			4112	€ 10.492.774,69
			4113	€ 2.201.331,75
			4116	€ -
			4999	€ 1.464.381,84
			TOTALE ENTRATE	€ 44.840.903,13
			NETTO DA PAGARE	€ 72.860.259,93

**TABELLA C (ENTRATE)
SCOSTAMENTI PARZIALI TRA CODICI SIOPE E CONTABILITA' DELL'ENEA**

Codici Siope	Scostamenti Entrate	Importo a tutto il periodo ENEA (a)	Importo a tutto il periodo MEF (b)	Differenze Totali (a-b)	NOTE alle Variazioni			
					Differenze per errata imputazione contabile	Note	Differenze da attribuire agli stipendi	Note contabilizzazione stipendi

					Note				
TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI		104.224.672,59	79.332.917,18	24.891.755,41	24.045.463,16	Note Differenze dovute a reversali per sospesi	Note: errata imputazione contabile	846.292,25	Note contabilizzazione stipendi
1211	Trasferimenti correnti dallo Stato a destinazione specifica	66.425.360,65	43.282.724,65	23.142.636,00	23.142.636,00	Reversali per sospesi n° 211366			
1289	Trasferimenti correnti da altre Pubbliche Amministrazioni	819.378,79	779.878,79	39.500,00	39.500,00		Errata imputazione codici SIOPE		
1291	Trasferimenti correnti dall'Unione europea	12.308.941,44	11.965.413,21	343.528,23	343.528,23	Reversali per sospesi n° 211295/1324/1368			
1303	Ricerche e servizi commissionati da soggetti privati nazionali	192.567,72	106.631,38	85.936,34	85.936,34	di cui 4.936,74 euro reversali per sospesi: n° 211342/1323/1326/1327/1328/1329/1330/1331/1332: 211333/1334/1335/1336/1340/1341/1343/1344/1345	di cui 80.999,60 euro per errata imputazione codici SIOPE		
1308	Proventi derivanti dalla prestazione di servizi	8.163.115,14	8.276.265,86	-113.150,72	-113.150,72	di cui 10.141,60 euro reversali per sospesi n° 211309/1315/1320/1337/1338/1346	di cui -123.292,32 euro per errata imputazione codici SIOPE		
1309	Realizzi derivanti dalla cessione di beni	2.376.051,03	1.942.151,03	433.900,00	433.900,00	Reversali per sospesi n° 211308			
1326	Altri interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	4.036.650,88	4.027.314,33	9.336,55	0,00			9.336,55	Differenze per reversali stipendi
1331	Rimborso spese personale comandato	2.460.219,41	2.388.852,34	71.367,07	70.901,05	Reversali per sospesi n° 211297		466,02	Differenze per reversali stipendi
1332	Recuperi e rimborsi diversi	6.901.921,74	6.032.976,79	868.944,95	32.455,27	di cui 40.862,27 euro reversali per sospesi n° 211299/1300/1301/1302/1303/1304/1305/1306; n° 211307/1310/1312/1313/1347/1349/1352	di cui -8.407,00 euro per errata imputazione codici SIOPE	836.489,68	Differenze per reversali stipendi
1342	Altre entrate non classificabili in altre voci	540.465,79	530.708,80	9.756,99	9.756,99	Reversali per sospesi n° 211296/1314/1317/1318/1321/1322			

					Note				
TITOLO 2: ENTRATE IN CONTO CAPITALE		240.300,37	14.609,06	225.691,31	0,00	Note Differenze dovute a reversali per sospesi	Note: errata imputazione contabile	225.691,31	Note contabilizzazione stipendi
2199	Riscossioni crediti da altri soggetti	240.300,37	14.609,06	225.691,31	0,00			225.691,31	Differenze per reversali stipendi

					Note				
TITOLO 3: CONTABILITA' SPECIALI		22.010.808,66	21.314.506,16	696.302,50	696.302,50	Note Differenze dovute a reversali per sospesi	Note: errata imputazione contabile	0,00	Note contabilizzazione stipendi
3111	Gestioni speciali	22.010.808,66	21.314.506,16	696.302,50	696.302,50	Reversali per sospesi n° 211325/1369			

						Note			
TITOLO 4: PARTITE DI GIRO		49.131.199,92	5.339.798,17	43.791.401,75	22.482,18	Note Differenze dovute a reversali per sospesi	Note: errata imputazione contabile	43.768.919,57	Note contabilizzazione stipendi
4111	Ritenute erariali	33.213.623,29	3.602.559,02	29.611.064,27	632,98	Mancata trasmissione da parte della BNL delle reversali d'incasso n° 722/723/724/725		29.610.431,29	Differenze per reversali stipendi
4112	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	10.515.060,20	22.285,51	10.492.774,69	0,00			10.492.774,69	Differenze per reversali stipendi
4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.231.608,91	29.358,76	2.202.250,15	918,40		Errata imputazione codici SIOPE	2.201.331,75	Differenze per reversali stipendi
4115	Depositi cauzionali	297.829,75	297.404,75	425,00	425,00	Reversali per sospesi n° 211311			
4116	Crediti v/Erario per Iva	548.531,53	544.391,05	4.140,48	4.140,48	di cui 1.440,48 euro reversali per sospesi n° 211316/1339	di cui 2.700 euro per errata imputazione codici SIOPE		
4999	Altre partite di giro	2.324.546,24	843.799,08	1.480.747,16	16.365,32	di cui 8.784 euro reversali per sospesi n° 211355	di cui 7.581 euro per errata imputazione codici SIOPE	1.464.381,84	Differenze per reversali stipendi

						Note			
ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE		0,00	24.763.614,86	-24.763.614,86	-24.763.614,86				
9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal cassiere/tesoriere)	0,00	24.763.614,86	-24.763.614,86	-24.763.614,86	Incassi contabilizzati dall'Enea con reversali che la BNL ha eseguito in data 25/11/2016 i cui dati SIOPE non sono stati trasmessi al MEF per anomalia nel flusso di trasmissione			

TOTALE GENERALE	175.606.981,54	130.765.445,43	44.841.536,11	632,98	Differenza dovuta al totale degli incassi trasmessi dall'ENEA all'Istituto Cassiere (BNL) ed il totale degli incassi trasmessi da quest'ultimo al MEF relativa alle reversali d'incasso n° 722/723/724/725	44.840.903,13	Differenza imputabile agli stipendi
------------------------	----------------	----------------	---------------	--------	--	---------------	-------------------------------------

Di seguito vengono riepilogate, per le entrate, le differenze per singoli codici SIOPE:

- La voce SIOPE con codice 9999 -Altri incassi da regolarizzare- di importo pari ad euro 24.763.614,86, riguarda incassi che l'Enea ha contabilizzato con reversali che la BNL ha eseguito in data 25/11/2016 i cui dati SIOPE non sono stati trasmessi al MEF per una anomalia nel flusso di trasmissione. (Lettera della direzione amministrativa);

REVERSALI PER SOSPESI	SIOPE	IMPORTO
211366	1211	€ 23.142.636,00
211295/1324/1368	1291	€ 343.528,23
211342/1323/1326/1327/1328/1329/1330/1331/1332	1303	€ 4.936,74
211333/1334/1335/1336/1340/1341/1343/1344/1345		
211309/1315/1320/1337/1338/1346	1308	€ 10.141,60
211308	1309	€ 433.900,00
211297	1331	€ 70.901,05
211299/1300/1301/1302/1303/1304/1305/1306	1332	€ 40.862,27
211307/1310/1312/1313/1347/1349/1352		
211296/1314/1317/1318/1321/1322	1342	€ 9.756,99
211325/1369	3111	€ 696.302,50
211311	4115	€ 425,00
211316/1339	4116	€ 1.440,48
211355	4999	€ 8.784,00
		€ 24.763.614,86

2. La differenza netta tra le entrate SIOPE ENEA/MEF riguarda il totale degli incassi trasmessi dall'Enea all'Istituto Cassiere (BNL) ed il totale degli incassi trasmessi da quest'ultimo al MEF per un importo netto pari ad euro 632,98; relativa alle reversali d'incasso n.ri 722/723/724/725 eseguite dalla Banca in data 25/11/2016;
3. Le altre differenze, che si annullano le une con le altre, riguardano rettifiche di codici SIOPE non effettuate dall'Istituto Cassiere

SIOPE	IMPORTO DIFFORME
1289	€ 39.500,00
1303	€ 80.999,60
1308	-€ 123.292,32
1332	-€ 8.407,00
4113	€ 918,40
4116	€ 2.700,00
4999	€ 7.581,32
TOTALE	€ -

4. Le differenze riportate nella tabella seguente sono relative alle reversali emesse per la contabilizzazione degli stipendi relativi al personale dell'Agenzia

SIOPE	IMPORTO emesso per REV. STIPENDI
1326	€ 9.336,55
1331	€ 466,02
1332	€ 836.489,68
2199	€ 225.691,31
4111	€ 29.610.431,29
4112	€ 10.492.774,69
4113	€ 2.201.331,75
4999	€ 1.464.381,84
TOTALE	€ 44.840.903,13

TABELLA D (SPESE)

SCOSTAMENTI PARZIALI TRA CODICI SIOPE E CONTABILITA' DELL'ENEA

TABELLA C (SPESE)

SCOSTAMENTI PARZIALI TRA CODICI SIOPE E CONTABILITA' DELL'ENEA

Codici Siope	Scostamenti Entrate	Importo a tutto il periodo ENEA	Importo a tutto il periodo MEF	Differenze	NOTE alle Variazioni			
					Differenze per errata imputazione	Note	Differenze da attribuire agli stipendi	Note contabilizzazione stipendi

TITOLO 1: SPESE CORRENTI		207.640.154,04	165.583.131,76	42.057.022,28	302.148,64	Note		41.754.873,64	Note contabilizzazione stipendi
						Differenze dovute ad errori di imputazione contabile	Differenze mandati non pervenuti		
1201	Competenze fisse al personale a tempo indeterminato	93.202.688,32	72.862.438,93	20.340.249,39	-2.179,00	Differenze dovute ad errori di imputazione contabile		20.342.428,39	Differenze dovute ai mandati sugli stipendi
1202	Competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato	14.986.065,43	0,00	14.986.065,43	0,00			14.986.065,43	Differenze dovute ai mandati sugli stipendi
1203	Competenze fisse per il personale a tempo determinato	2.575.955,40	0,00	2.575.955,40	0,00			2.575.955,40	Differenze dovute ai mandati sugli stipendi
1204	Competenze accessorie al personale a tempo determinato	639.909,28	0,00	639.909,28	0,00			639.909,28	Differenze dovute ai mandati sugli stipendi
1207	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	26.827.924,50	26.828.592,31	-667,81	-667,81	Differenze dovute ad errori di imputazione contabile			
1209	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo indeterminato	5.014,14	4.346,33	667,81	667,81	Differenze dovute ad errori di imputazione contabile			
1212	Formazione del personale	82.927,61	83.458,01	-530,40	-530,40	Differenze dovute ad errori di imputazione contabile			
1213	Buoni pasto e mensa	1.818.584,76	1.717.097,66	101.487,10	0,00			101.487,10	Differenze dovute ai mandati sugli stipendi
1214	Trattamento di missioni e rimborsi spese viaggi	5.085.172,68	2.807.876,86	2.277.295,82	-25.332,34	Differenze dovute ad errori di imputazione contabile		2.302.628,16	Differenze dovute ai mandati sugli stipendi
1216	Interventi assistenziali a favore del personale	1.188.715,15	1.109.455,15	79.260,00	0,00			79.260,00	Differenze dovute ai mandati sugli stipendi
1217	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	106.232,84		106.232,84	0,00			106.232,84	
1299	Altri oneri per il personale	1.728.683,15	1.149.590,62	579.092,53	-1.056,93	Differenze dovute ad errori di imputazione contabile		580.149,46	Differenze dovute ai mandati sugli stipendi
1301	Cancelleria e materiale di consumo informatico e tecnico	3.182.404,53	3.080.234,81	102.169,72	102.169,72	di cui 4.529,05 euro per errori di contabilizzazione	di cui 97.640,67 euro per mandati eseguiti dalla BNL e non pervenuti al Ministero. Mandati n° 6467/6715/6716/6718/6781/6783/6784/6790/6847		
1303	Pubblicazioni, giornali e riviste	463.441,99	463.183,99	258,00	258,00	Differenze dovute ad errori di imputazione contabile			

TABELLA C (SPESE)

SCOSTAMENTI PARZIALI TRA CODICI SIOPE E CONTABILITA' DELL'ENEA

Codici Siope	Scostamenti Entrate	Importo a tutto il periodo ENEA	Importo a tutto il periodo MEF	Differenze	NOTE alle Variazioni			
					Differenze per errata imputazione	Note	Differenze da attribuire agli stipendi	Note contabilizzazione stipendi

TITOLO 1: SPESE CORRENTI		207.640.154,04	165.583.131,76	42.057.022,28	302.148,64	Note		41.754.873,64	Note contabilizzazione stipendi
						Differenze dovute ad errori di imputazione contabile	Differenze mandati non pervenuti		
1399	Altri materiali di consumo	12.808.193,75	12.800.640,78	7.552,97	7.552,97	di cui 480,63 euro per errori di imputazione contabile	di cui 7.072,34 euro per mandato eseguito dalla BNL e non pervenuto al Ministero. Mandato n° 6688		
1401	Studi, consulenze e indagini (esclusa attività di ricerca)	1.002.333,37	998.081,83	4.251,54	4.251,54	di cui 1.587,06 euro per errori di imputazione contabile	di cui 2.664,48 euro per mandato eseguito dalla BNL e non pervenuto al Ministero. Mandato n° 6567		
1404	Compensi per organismi, commissioni e comitati	1.443,27	263,85	1.179,42	0,00			1.179,42	Differenze dovute ai mandati sugli stipendi
1406	Spese postali	270.272,69	270.081,18	191,51	191,51	Differenze dovute ad errori di imputazione contabile			
1411	Smaltimento rifiuti nocivi	178.467,85	152.494,71	25.973,14	25.973,14		Differenza relativa al mandato eseguito dalla BNL e non pervenuto al Ministero. Mandato n° 6710		
1412	Utenze telefoniche	709.531,68	706.574,25	2.957,43	2.957,43	Differenze dovute ad errori di imputazione contabile			
1413	Energia elettrica, gas, riscaldamento ed acqua	8.387.604,06	8.376.721,00	10.883,06	10.883,06	Differenze dovute ad errori di imputazione contabile			
1414	Altre utenze e canoni	650.976,73	649.632,37	1.344,36	1.344,36	Differenze dovute ad errori di imputazione contabile			
1416	Manutenzione ordinaria e riparazione di apparecchiature	4.899.994,47	4.826.255,12	73.739,35	73.739,35	di cui 2.121,46 euro per errori di imputazione contabile	di cui 71.617,89 euro per mandati eseguiti dalla BNL e non pervenuti al Ministero. Mandati n° 6618/6649/6695/6713/6714/6725/6778/6779/6785/6824/6839/6871		
1418	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	1.759.188,83	1.757.083,11	2.105,72	2.105,72	di cui 275,72 euro per errori di imputazione contabile	di cui 1.830,00 euro per mandato eseguito dalla BNL e non pervenuto al Ministero. Mandato n° 6711		
1419	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	6.472.555,61	6.463.319,62	9.235,99	9.235,99	di cui -1.252,37 euro per errori di imputazione contabile	di cui 10.488,36 euro per mandati eseguiti dalla BNL e non pervenuti al Ministero. Mandati n° 6780/6878		
1421	Noleggi e spese accessorie	9.476.156,67	9.474.778,24	1.378,43	1.378,43	di cui 268,58 euro per errori di imputazione contabile	di cui 1.109,85 euro per mandato eseguito dalla BNL e non pervenuto al Ministero. Mandato n° 6789		
1426	Spese correnti per brevetti	175.595,61	167.487,91	8.107,70	8.107,70		Mandato eseguito dalla BNL e non pervenuto al Ministero. Mandato n° 6787		
1499	Altre spese per servizi	1.386.971,18	1.384.929,70	2.041,48	2.041,48	di cui 45,00 euro per errori di imputazione contabile	di cui 1.996,48 euro per mandato eseguito dalla BNL e non pervenuto al Ministero. Mandato n° 6696		
2102	Assegni di ricerca	967.974,34	897.427,18	70.547,16	70.547,16		Mandato eseguito dalla BNL e non pervenuto al Ministero. Mandato n° 6731		

					Note							
TITOLO 2: USCITE IN CONTO CAPITALE					16.797.117,50	16.484.197,42	312.920,08	312.920,08	Differenze dovute ad errori di imputazione contabile	Note errata imputazione contabile	0,00	Note contabilizzazione stipendi
5201	Beni mobili, macchine e attrezzature	7.952.348,40	7.759.610,98	192.737,42	192.737,42			di cui -95,57 euro per errori di imputazione contabile	di cui 192.832,99 euro per mandati eseguiti dalla BNL e non pervenuti al Ministero. Mandat n°6707/6727/6791			
5209	Altre immobilizzazioni tecniche	3.122.701,59	3.000.931,87	121.769,72	121.769,72			di cui - 168,00 euro per errori di imputazione contabile	di cui 121.937,72 euro per mandati eseguiti dalla BNL e non pervenuti al Ministero. Mandati n° 6468/6712/6813/6860			
5501	Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	5.722.067,51	5.723.654,57	-1.587,06	-1.587,06			Differenze dovute ad errori di imputazione contabile				

					Note							
TITOLO 4: PARTITE DI GIRO					50.010.587,49	46.920.885,17	3.089.702,32	3.672,83	Differenze dovute ad errori di imputazione contabile	Note errata imputazione contabile	3.086.029,49	Note contabilizzazione stipendi
8101	Ritenute erariali	33.218.747,00	30.973.675,16	2.245.071,84	0,00						2.245.071,84	Differenze dovute ai mandati sugli stipendi
8102	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	10.584.882,08	10.560.820,95	24.061,13	0,00						24.061,13	Differenze dovute ai mandati sugli stipendi
8103	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.853.949,91	2.845.850,31	8.099,60	2.297,83			Differenze dovute ad errori di imputazione contabile			5.801,77	Differenze dovute ai mandati sugli stipendi
8104	Anticipazioni di fondi economici	93.036,84	92.194,74	842,10	842,10			Differenze dovute ad errori di imputazione contabile				
8106	Versamenti I.V.A. all'Erario	1.548.710,93	1.549.498,73	-787,80	-787,80			Differenze dovute ad errori di imputazione contabile				
8999	Altre Partite di giro	1.711.260,73	898.845,28	812.415,45	1.320,70			di cui 302,94 euro per errori di imputazione contabile	di cui 1.017,76 euro per mandati eseguiti dalla BNL e non pervenuti al Ministero. Mandati n° 6800/6802/6803		811.094,75	Differenze dovute ai mandati sugli stipendi

TOTALE GENERALE	274.447.859,03	228.988.214,35	45.459.644,68	618.741,55	Differenza attribuita ai pagamenti trasmessi dall'Enea all'Istituto Cassiere (BNL) e non trasmessi da quest'ultimo al MEF.	44.840.903,13	
------------------------	-----------------------	-----------------------	----------------------	-------------------	---	----------------------	--

Di seguito vengono riepilogate, per le uscite, le differenze per singoli codici SIOPE:

La prima differenza riguarda il totale dei pagamenti trasmessi dall'Enea all'Istituto Cassiere (BNL) ed il totale dei pagamenti trasmessi da quest'ultimo al MEF per un totale di euro 618.741,55. L'Istituto Cassiere (BNL) ha avuto problemi nei flussi di trasmissione dei dati SIOPE nelle giornate dal 25 al 28 novembre 2016, come da lettera della direzione amministrativa:

N.RI MANDATI di PAGAMENTO	SIOPE	IMPORTO
6467/6715/6716/6718/6781/6783/6784/6790/6847	1301	€ 97.640,67
6688	1399	€ 7.072,34
6567	1401	€ 2.664,48
6710	1411	€ 25.973,14
6618/6649/6695/6713/6714/6725/6778/6779/6785/6824/6839/6871	1416	€ 71.617,89
6711	1418	€ 1.830,00
6780 6878	1419	€ 10.488,36
6789	1421	€ 1.109,85
6787	1426	€ 8.107,70
6698	1499	€ 1.996,48
6731	2102	€ 70.547,16
6584 6678	2104	€ 1.616,93
6571 6638	2105	€ 1.814,07
6721	2501	€ 474,01
6707/6727/6791	5201	€ 192.832,99
6468/6712/6813/6860/	5209	€ 121.937,72
6800/6802/6803	8999	€ 1.017,76
		€ 618.741,55

Le altre differenze, che si annullano le une con le altre, riguardano o inesattezze nell'esecuzione da parte della banca dei pagamenti effettuati con procedure manuali o rettifiche di codici SIOPE non effettuate dalla stessa.

SIOPE	IMPORTO DIFFORME	SIOPE	IMPORTO DIFFORME
1201	-€ 2.179,00	1419	-€ 1.252,37
1207	-€ 667,81	1421	€ 268,58
1209	€ 667,81	1499	€ 45,00
1212	-€ 530,40	2105	€ 4.646,45
1214	-€ 25.332,34	2406	€ 221,00
1299	-€ 1.056,93	2501	-€ 262,71
1301	€ 4.529,05		
1303	€ 258,00	5201	-€ 95,57
1399	€ 480,63	5209	-€ 168,00
1401	€ 1.587,06	5501	-€ 1.587,06
1406	€ 191,51		
1412	€ 2.957,43	8103	€ 2.297,83
1413	€ 10.883,06	8104	€ 842,10
1414	€ 1.344,36	8106	-€ 787,80
1416	€ 2.121,46	8999	€ 302,94
1418	€ 275,72	TOTALE	-€ 0,00