



COLLEGIO REVISORI - VERBALE 11_2021

In data 15 novembre 2021 alle ore 9:30, si è riunito presso la sede legale dell'ENEA in Lungotevere Thaon di Revel, 76, Roma, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Agenzia, nelle persone di

Dott. Francesco Paolo Amatore De Sario	Presidente, designato dal Ministro dell'economia e delle finanze
Prof. Giuseppe Molinaro	Componente effettivo, designato dal Ministro della transizione ecologica
Dott.ssa Francesca Tripodi	Componente effettivo, designata dal Ministro della transizione ecologica

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 e la Dott.ssa Maria Angela ROCCA, tecnologo appartenente allo stesso servizio, con funzioni di Segreteria come previsto dall'art. 7.5 dello Statuto ENEA.

Il Collegio procede allo svolgimento delle attività volte alla redazione della relazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2022, come di seguito riepilogato.

Allegato 1 al verbale 11/2021**RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE****PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022****1. PREMESSA**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022, 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/2021/65943/PRES del 2 novembre 2021, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto bilancio si compone anche dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario decisionale;
- 2) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- 3) Preventivo economico;
- 4) Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2021.

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

- a) il bilancio pluriennale 2022 - 2024;
- b) la relazione programmatica;
- c) la classificazione per Missioni e Programmi;
- d) il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio.

2. CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità dell'Ente intendono conseguire nel corso dell'esercizio 2022, 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 10.955.742 euro, determinato dal saldo algebrico positivo tra le entrate (euro 275.338.234) e le spese (euro 244.793.980) di parte corrente pari a euro 30.544.254, e quello negativo tra le entrate (euro 112.600.000) e le spese (euro 154.099.996) di parte capitale di euro 41.499.996. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo di quota del presunto avanzo di amministrazione (al netto della parte vincolata) stimato, per la fine dell'esercizio 2021, in euro 122.151.617.

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 prende atto della volontà di ricorrere all'avanzo di amministrazione presunto per garantire il pareggio di bilancio 2022, fermo restando che, prima dell'approvazione del bilancio consuntivo 2021, potrà essere esclusivamente impegnata la sola quota di avanzo di amministrazione non vincolata, in attesa dell'effettivo incasso delle entrate ivi correlate.

Ciò premesso, in generale, il Collegio rileva che l'avanzo di amministrazione non può rappresentare una risorsa da utilizzare strutturalmente per raggiungere il pareggio di bilancio solo in termini contabili ma è necessario che tale pareggio sussista anche in termini economico-finanziari.

Il Collegio prende altresì atto che, per gli esercizi finanziari 2023 e 2024, viene prospettata una significativa crescita delle attività programmatiche da commesse esterne: segnatamente, si passa da un valore atteso di 91 milioni di euro per il 2022, a 143 milioni di euro nel 2023, fino a 150 milioni di euro nel 2024.

Auspucando che tali prospettive possano realizzarsi in concreto, il Collegio invita l'Ente ad individuare ed a mettere in atto le opportune misure ed i necessari provvedimenti idonei a riportare la gestione su posizioni di stabile equilibrio finanziario: operando, da un lato, nel senso di una razionalizzazione della spesa e, dall'altro, sulla individuazione di modalità di incremento delle entrate proprie.

3. ANALISI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2022, redatto in termini sia di competenza sia di cassa, è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022

ENTRATE	Previsione definitive anno 2021	Variazioni +/-	Previsioni di competenza 2022	Differenza %	Previsione cassa anno 2022
Entrate Correnti - Titolo I	273.156.537 €	2.181.697 €	275.338.234 €	1%	282.588.309 €
Entrate conto capitale - Titolo II	51.786.056 €	60.813.944 €	112.600.000 €	117%	127.600.000 €
Gestioni speciali - Titolo III	21.000.000 €	0 €	21.000.000 €	0%	21.000.000 €
Partite Giro - Titolo IV	79.000.000 €	0 €	79.000.000 €	0%	79.000.000 €
Totale Entrate	424.942.593 €	62.995.641 €	487.938.234 €	15%	510.188.309 €
Avanzo amministrazione utilizzato	25.036.992 €		10.955.742 €	0%	8.355.785 €
Totale generale	449.979.585 €	62.995.641 €	498.893.976 €		518.544.094 €

SPESE	Previsione definitive anno 2021	Variazioni +/-	Previsioni di competenza 2022	Differenza %	Previsione cassa anno 2022
Uscite Correnti - Titolo I	237.876.810 €	6.917.170 €	244.793.980 €	3%	240.534.153 €
Uscite conto capitale - Titolo II	112.102.775 €	41.997.221 €	154.099.996 €	37%	178.009.941 €
Gestioni speciali - Titolo III	21.000.000 €	0 €	21.000.000 €	0%	21.000.000 €
Partite Giro - Titolo IV	79.000.000 €	0 €	79.000.000 €	0%	79.000.000 €
Totale Uscite	449.979.585 €	48.914.391 €	498.893.976 €	11%	518.544.094 €
Disavanzo amministrazione					
Totale generale	449.979.585 €	48.914.391 €	498.893.976 €		518.544.094 €

SITUAZIONE EQUILIBRO DI CASSA (al lordo delle gestioni speciali e delle partite di giro)

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art.13, co. 1, L. n.243/2012)	Anno 2022
Saldo cassa presunto iniziale	760.951.955 €
Riscossioni previste	510.188.309 €
Pagamenti previsti	518.544.094 €
Saldo finale di cassa	752.596.170 €

Il saldo di cassa a fine esercizio 2021 è stimato in euro 760.951.955, di cui euro 500.000.000 per il trasferimento di risorse al "Fondo Trasferimento Tecnologico" Fondazione Enea Tech, circa euro 131.084.000 rimangono vincolati a garanzia del fondo indennità di anzianità, circa euro 27.112.000 al Progetto DTT e circa euro 265.000 per conto terzi.

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

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021	Segno algebrico	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio	+	780.053.540 €
Residui attivi iniziali	+	148.359.822 €
Residui passivi iniziali	-	250.993.390 €
Avanzo amministrazione iniziale		677.419.972 €
Accertamenti/impegni		
Entrate accertate esercizio	+	226.993.228 €
Uscite impegnate esercizio	-	189.015.618 €
Entrate presunte per il restante periodo	+	56.188.109 €
Uscite presunte per il restante periodo	-	104.677.641 €
Variazione nei residui		
Variazione residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	
Variazione residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	826.343 €
Variazione residui attivi presunte per il restante periodo	-	200.000 €
Variazione residui passivi presunte per il restante periodo	+	800.000 €
Avanzo amministrazione all'anno 2021		668.334.393 €

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

4. ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate correnti	Previsione Definitiva 2021	Variazioni	Previsione di Competenza 2022	Differenza %
Entrate derivanti da trasferimenti	227.065.384 €	14.070.767 €	241.136.151 €	6%
Altre Entrate	46.091.154 €	-11.889.071 €	34.202.083 €	-26%
Totale	273.156.537 €	2.181.696 €	275.338.234 €	1%

Si rilevano maggiori "Entrate derivanti da trasferimenti correnti" per circa euro 14.071.000 e minori "altre Entrate" per circa euro 11.889.000, per un importo netto, in aumento, di circa euro 2.182.000.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate conto capitale	Previsione Definitiva 2021	Variazioni	Previsione di Competenza 2022	Differenza %
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossioni di crediti	2.600.000 €	0 €	2.600.000 €	0%
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	15.000.000 €	-5.000.000 €	10.000.000 €	-33%
Accensione di prestiti	34.186.056 €	65.813.944 €	100.000.000 €	193%
Totale	51.786.056 €	60.813.944 €	112.600.000 €	117%

L'aumento è dovuto prevalentemente all'erogazione della I Tranche del Prestito BEI per il progetto DTT.

5. ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese correnti Titolo I	Previsione Definitiva 2021	Variazioni	Previsione di Competenza 2022	Differenza %
Funzionamento	198.394.636 €	9.290.183 €	207.684.819 €	5%
Interventi diversi	34.004.332 €	604.829 €	34.609.161 €	2%
Oneri comuni	2.500.000 €	0 €	2.500.000 €	0%
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	0 €	0 €	0 €	
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	2.977.842 €	-2.977.842 €	0 €	-100%
Totale	237.876.810 €	6.917.170 €	244.793.980 €	3%

SPESE 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 2021	Variazioni	Previsione di Competenza 2022	Differenza %
Investimenti	112.102.775 €	41.997.221 €	154.099.996 €	37%
Oneri comuni	0 €	0 €	0 €	
Accantonamenti per uscite future	0 €	0 €	0 €	
Totale	112.102.775 €	41.997.221 €	154.099.996 €	37%

6. CONTABILITA' SPECIALI E PARTITE DI GIRO

Le contabilità speciali e le partite di giro che risultano in pareggio ed ammontano rispettivamente ad euro 21.000.000 e ad euro 79.000.000, comprendono, rispettivamente:

- attività nelle quali l'ENEA ha un ruolo di coordinamento di programmi e progetti di ricerca finanziati in ambito comunitario e nazionale;

- contributi da versare quale sostituto d'imposta, la gestione del "fondo economale" nonché gli importi relativi alla costituzione e restituzione dei depositi cauzionali.

7. RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

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, in attuazione delle specifiche misure di contenimento, applicabili all'Ente in discorso:

PRIMA SEZIONE			
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
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (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) <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>	34.365,56	3.436,56	37.802,12
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	54.559,20	5.455,92	60.015,12
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	4.835,25	53.187,75
	Totale		
	137.277,26	13.727,73	151.004,99
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			151.004,99
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
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) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato			
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre			1.687.262,00
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento			versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			58.175,02
Totale			1.896.442,01

Con Prot. ENEA/2021/28956/AMC del 07/05/2021 sono stati trasmessi copia dei mandati per il versamento al bilancio dello Stato delle somme provenienti da riduzioni di spese per l'anno 2021.

Il Collegio prende altresì atto che, tra le uscite correnti, in apposito capitolo, sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato che ammontano ad euro 1.896.442,01.

8. TRANSIZIONE VERSO UN SISTEMA DI CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Nel bilancio di previsione si 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 si rappresenta che è stato istituito, in seno alla CO.DI.G.E.R., un gruppo di lavoro per individuare una proposta condivisa per la definizione delle procedure contabili e per la progettazione e lo sviluppo del sistema informatico di supporto, individuato nel SAP.

In merito, il Collegio ritiene che il passaggio alla contabilità economico-patrimoniale, già preannunciato più volte dall'Ente al precedente Organo di Controllo, debba concretizzarsi in tempi brevi, 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.

9. 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.

10. 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 ed ai programmi che l'Ente intende svolgere, così come rappresentati al Collegio;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;

- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio, sebbene con il ricorso all'avanzo di amministrazione presunto del 2021;
esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'esercizio 2022.

Roma, 15 novembre 2021

Il Collegio dei Revisori

Francesco De Sario (Presidente)

Giuseppe Molinaro (Componente)

Francesca Tripodi (Componente)