

1.5 Commenti sintetici sulla gestione finanziaria

Si riporta nella tabella seguente (le cui cifre sono relative ai Centri di Spesa non includono la parte relativa al PNRA e comprendono la DISP mentre la corrispondente Tab. 3 non comprende la DISP ed è articolata per destinazione programmatica), sulla base delle risultanze del Conto Consuntivo 1993, un confronto di sintesi tra le disponibilità e gli impegni. Tale confronto di sintesi, articolato per tipologia, è impostato in modo da evidenziare i vincoli e le opportunità connessi con la fonte (e la natura) delle entrate e la tipologia dei diversi impieghi. -

<i>Disponibilità</i>		<i>Spese</i>	
- Contributo dello Stato	600,0	- Personale (2)	393,2
- Entrate Finanziarie (1)	44,4	- Spese di supporto:	
		• Centri	118,5
		• Unità Centrali	<u>28,6</u>
			147,1
- Entrate Programmatiche	<u>61,3</u>	- Supporto informatico	33,1
	705,7		
- Sopravvenienze	114,8	- Spese per operatività tecnico-scientifica prevalentemente interna (3)	
		• Connesse al Contributo dello Stato	<u>36,4</u>
			609,8
		• Connesse alle entrate programmatiche	<u>27,6</u>
			637,4
		- Altre spese connesse alle entrate programmatiche (4)	<u>41,5</u>
			678,9
		- Altri investimenti, contratti di ricerca e associazione, etc.	<u>27,3</u>
	<u>820,5</u>		<u>706,2</u>

- (1) Si ricorda che esse comprendono prevalentemente rimborsi e rendimenti del fondo di indennità di anzianità e quote capitali e interessi di mutui e prestiti ai dipendenti.
- (2) Comprendono 16,7 miliardi di altre spese di personale quali mutui, prestiti, benefici sociali ed assistenziali.
- (3) Comprendono le spese correnti (esclusi i contratti vs. terzi per prestazioni di servizi tecnico-scientifici) e l'acquisizione di beni inventariabili a limitato investimento connessi all'operatività dei laboratori ed impianti.
- (4) Il totale di queste spese è dell'ordine di 69 miliardi di lire (considerato che 27 circa afferiscono a spese per operatività interna).

E' importante esaminare separatamente due componenti della gestione, rispettivamente associate alle entrate definite come "ordinarie" e "programmatiche".

La prima consiste nel confronto tra quelle "ordinarie"^(§) (definite come la somma del Contributo dello Stato e delle Entrate Finanziarie) e le uscite necessarie per l'operatività minimale (definite come la somma di spese di personale, spese di supporto, supporto informatico e spese per operatività non connesse alle entrate programmatiche). A fronte di entrate "ordinarie" per 644 miliardi di lire, le spese per funzionamento e gestione ammontano a circa 610 miliardi di lire con una differenza positiva di 30 miliardi di lire circa. Rispetto all'esercizio 1992 si è avuto, per questa tipologia, un aumento del 2% da attribuire principalmente alle spese di personale e supporto informatico; le spese per il funzionamento dei Centri sono, invece, diminuite del 2,8% che in termini reali corrispondono a circa il 7%.

Quanto alle attività programmatiche, al netto della DISP:

- le entrate accertate nell'esercizio sono pari a 59,5 miliardi di lire (che divengono 61,3 miliardi tenendo conto della DISP) e portano a un totale di 93,8 una volta aumentate delle relative sopravvenienze dell'esercizio 1992 (v. Doc.ENEA(93) 410/CA) pari a 34,3 miliardi di lire (all'interno dei 114,8 miliardi di sopravvenienze totali);
- le corrispondenti uscite nello stesso esercizio ammontano a 69 miliardi di lire circa.

Per quanto riguarda le spese per attività programmatiche le stesse ammontano a circa 160 miliardi di lire secondo una lettura per Centro di Spesa a circa 166 miliardi di lire secondo una lettura per destinazione programmatica (v. Tab. 3 di pag. 124). Ne discende che ai 69 miliardi di lire di spese corrispondenti alle entrate programmatiche sono stati aggiunti circa 97 miliardi di lire di spese provenienti da stanziamenti sulle sopravvenienze e sulle entrate finanziarie.

Per quanto riguarda la differenza di circa 114 miliardi di lire tra disponibilità e impegni di spesa la ripartizione analitica è riportata nella Tab. 3 di pag. 124 a cui si rimanda.

(§) Queste entrate potrebbero essere più efficacemente denominate di "carattere generale" per evidenziare che non sono puntualmente connesse con obiettivi programmatici specifici; la dizione "ordinaria", contabilmente corretta, fa però riferimento a una concezione del ruolo dell'Ente che vede come "straordinaria" la circostanza di ricevere commesse dall'esterno a fronte di obiettivi programmatici.

In questa sede si rileva quanto segue:

- escludendo la DISP, i mancati impegni si riducono a 98,3 miliardi di lire;
- non è stato possibile assegnare alle Unità Programmatiche 42 miliardi di lire in quanto 22 miliardi di lire^(*) afferiscono a entrate programmatiche ex Legge 10/91 (per le quali si è, cautelativamente, rimasti in attesa della operatività dell'Accordo ENEA-MICA) mentre per i rimanenti circa 20 miliardi di lire (di cui 12 circa corrispondono a entrate finanziarie) l'accertamento delle disponibilità è stato possibile solo a consuntivo;
- una consistente quota, pari a circa 37 miliardi di lire, deriva da risparmi nella attività dei Centri e delle Unità centrali (17 miliardi) e da minori spese di personale rispetto alla previsione (circa 20 miliardi). Per quest'ultima voce la diminuzione è dovuta alla cautela nella stima degli effetti della cessazione del personale sulle spese e alla mancata realizzazione dell'operazione di dinamica retributiva;
- i rimanenti 19 miliardi circa corrispondono a una frazione di disponibilità non utilizzata sugli stanziamenti assegnati sulle attività programmatiche dell'ordine del 10% (sugli stanziamenti di 185,3 miliardi di lire) principalmente a causa di accertamenti in entrata effettuati verso il termine dell'esercizio;
- la riduzione delle entrate, rispetto alla previsione ha inciso prevalentemente sull'attivazione di contratti relativi a collaborazioni con operatori esterni e sugli altri investimenti (impianti e attrezzature di ricerca di notevole rilievo finanziario); l'operatività tecnico-scientifica delle strutture dipartimentali ha subito per gli altri filoni di attività limitazioni minori con effetti negativi contenuti. Questa situazione al limite della criticità non potrà essere protratta ulteriormente senza conseguenze pesanti sull'operatività dell'Ente in termini di aggiornamento e potenziamento delle infrastrutture di ricerca.

L'insieme di queste circostanze conferma che l'Ente nel 1993 ha dovuto operare in condizioni di gravi difficoltà per l'insufficienza e la tardiva disponibilità delle risorse finanziarie derivanti dagli Accordi di Programma e si è, pertanto, trovato nella situazione di non realizzare integralmente gli obiettivi programmatici previsti.

(*) E' da evidenziare che le attività avviate dall'Ente subito a valle della stipula dell'Accordo avvenuta nell'aprile 1992 (con il riconoscimento delle attività svolte dall'ENEA nel 1991) sono state successivamente rallentate o sospese in attesa della formale definizione del Programma Triennale e del Piano Annuale dell'Accordo.

Anche se con gravi difficoltà è stato, tuttavia, possibile mantenere l'entità della acquisizione di attrezzature e strumenti di ricerca a livello degli anni precedenti (intorno ai 30 miliardi di lire) al fine di assicurare l'aggiornamento del patrimonio strumentale di ricerca dell'Ente. Per questo patrimonio determinato in circa 450 miliardi di lire (di cui circa 280 già ammortizzati) l'investimento di circa 30 miliardi pareggia l'obsolescenza quantitativamente espressa dagli ammortamenti.

1.6 Commenti sintetici sull'andamento delle disponibilità di cassa

Di seguito si riporta la sintesi dei dati relativi alla gestione di cassa (al netto della DISP).

	Previsioni	Risultanze
Entrate		
Fondo iniziale di cassa	283.428	283.428
Totale Entrate correnti	630.150	608.565
Totale Entrate conto capitale	10.850	14.870
Entrate per contabilità speciali e partite di giro ⁽¹⁾	<u>249.823</u>	<u>195.708^(*)</u>
TOTALE	1.174.251	1.102.571
Pagamenti effettuati		
Spese correnti	700.543	599.798
Spese in conto capitale	223.885	91.605
Spese per contabilità speciali e partite di giro ⁽²⁾	<u>249.823</u>	<u>170.794</u>
TOTALE	1.174.251	862.197
Avanzo di cassa al 31-12-93		<u>240.374</u>
TOTALE		1.102.571

(*) Comprende 11.523 milioni di lire quale fondo iniziale di cassa 1993 per l'Antartide.

(1) La previsione comprende:

PNRA	70.823
Altre contabilità speciali e partite di giro	<u>179.000</u>
	249.823

(2) La previsione comprende:

PNRA	28.377
Altre contabilità speciali e partite di giro	<u>142.417</u>
	170.794

Per quanto riguarda le disponibilità di cassa nel corso dell'esercizio (al netto della DISP), di seguito se ne espone l'evoluzione.

	EVOLUZIONE DELLE DISPONIBILITA'			
	Al 31.3	Al 30.6	Al 30.9	Consuntivo
1. Consistenza iniziale	294.951	294.951	294.951	294.951
2. Riscossioni	40.678	638.274	728.143	807.620
3 = 1 + 2	335.629	933.225	1.023.094	1.102.571
4. Pagamenti	244.914	426.143	638.597	862.197
5 = Disponibilità (3 - 4)	90.715	507.082	384.497	240.374
• ENEA	81.483	499.321	343.305	207.466
• Antartide	9.232	7.761	41.192	32.908

Dai dati esposti risulta che - anche a causa dell'impossibilità di accertare, in termini di competenza, gli importi previsti per gli accordi di programma (che come detto ha comportato un rallentamento delle attività) - che non vi sono stati nel corso del 1993 problemi di liquidità di cassa. L'operatività degli accordi con il MURST e con il MICA, con le conseguenti entrate anche in termini di cassa, consentirà una gestione di cassa non problematica per gli esercizi '94 e '95.

In ogni caso occorre accelerare i tempi di svolgimento delle attività a fronte di commesse esterne e potenziare le capacità di riscossione sia attraverso il potenziamento delle strutture tecniche impegnate nelle attività sia con una più incisiva azione verso i committenti i cui ritardi in alcuni casi vanno al di là dell'esercizio.

2. BILANCIO CONSUNTIVO IN TERMINI DI PROGRAMMA

La gestione del Bilancio ha avuto le seguenti risultanze:

2.1 PARTE I - ENTRATE IN TERMINI DI PROGRAMMA**Previsione (al netto della DISP)**

Nelle **entrate correnti** erano previste:

	<u>Lire milioni</u>
CATEGORIA 1 - Trasferimenti da parte dello Stato	
a) contributo ordinario	555.000
b) contributo per attività specifiche	-----
CATEGORIA 2 - Trasferimenti da parte di Enti locali e pubblici e Ministeri per programmi congiunti	
a) accordi di programma	114.640
b) altre collaborazioni	-----
CATEGORIA 3 - Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi	37.467
CATEGORIA 4 - Redditi e proventi patrimoniali	19.170
CATEGORIA 5 - Poste correttive e compensative di spese correnti	2.200
CATEGORIA 6 - Entrate non classificabili in altre voci	53.173
TOTALE ENTRATE CORRENTI	<u>781.650</u>

Nelle entrate in conto capitale erano previste:

	<u>Lire milioni</u>
CATEGORIA 7 - Alienazione di immobili e diritti reali	-----
CATEGORIA 8 - Alienazione di immobilizzazioni tecniche	-----
CATEGORIA 9 - Realizzo valori mobiliari e riscossione crediti	10.850
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	<u>10.850</u>

Nelle entrate delle contabilità speciali:

	<u>Lire milioni</u>
CATEGORIA 12 - Programma Nazionale di Ricerche in Antartide (PNRA)	98.800
Avanzi di gestione e sopravvenienze degli esercizi precedenti il 1993	105.165
TOTALE ENTRATE IN TERMINI DI PROGRAMMA	<u>996.465</u>

Consuntivo (al netto della DISP)

Le entrate a consuntivo sono così risultate:

Entrate correnti:

	<u>Lire milioni</u>
CATEGORIA 1 - Trasferimenti da parte dello Stato	
a) contributo ordinario	555.000
b) contributo per attività specifiche	----
CATEGORIA 2 - Trasferimenti da parte di Enti locali pubblici e Ministeri per programmi congiunti	
a) accordi di programma	
b) altre collaborazioni	1.037
CATEGORIA 3 - Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi	17.881
CATEGORIA 4 - Redditi e proventi patrimoniali	23.139
CATEGORIA 5 - Poste correttive e compensative di spese correnti	9.265
CATEGORIA 6 - Entrate non classificabili in altre voci	40.959
TOTALE ENTRATE CORRENTI	<u>647.281</u>

Entrate in conto capitale:

CATEGORIA 7 - Alienazione di immobili e diritti reali	2
CATEGORIA 8 - Alienazione di immobilizzazioni tecniche	46
CATEGORIA 9 - Realizzo valori mobiliari e riscossione crediti	11.647
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	<u>11.965</u>

Entrate contabilità speciali:

CATEGORIA 12 - Programma nazionale di Ricerche in Antartide (Legge 380/91)	45.503
Avanzi di gestione e sopravvenienze degli esercizi precedenti il 1993	<u>137.853</u>
TOTALE ENTRATE IN TERMINI DI PROGRAMMA	<u><u>842.332</u></u>

Sezione DISP

Per quanto riguarda le **entrate** erano previste:

	<u>Lire milioni</u>
CATEGORIA 1 - Trasferimento da parte dello Stato	45.000
TOTALE ENTRATE CORRENTI	<u>45.000</u>
Avanzi di gestione e sopravvenienze degli esercizi precedenti il 1993	9.620
TOTALE ENTRATE	<u>54.620</u>

Le **entrate** a consuntivo sono così risultate:

	<u>Lire milioni</u>
CATEGORIA 1 - Trasferimenti da parte dello Stato	45.000
CATEGORIA 3 - Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi	631
CATEGORIA 5 - Poste correttive e compensative di spese correnti	196
CATEGORIA 6 - Entrate non classificabili in altre voci	928
TOTALE ENTRATE CORRENTI	<u>46.755</u>
Avanzi di gestione e sopravvenienze degli esercizi precedenti il 1993	10.153
TOTALE ENTRATE	<u>56.908</u>

2.1.1 Analisi delle entrate diverse dal Contributo dello Stato: finanziarie e programmatiche

Per quanto riguarda le entrate diverse dal Contributo dello Stato di competenza dell'esercizio 1993 si riportano, di seguito articolate per categoria, le principali di natura finanziaria e programmatica (l'elenco analitico delle stesse costituisce uno degli allegati alla "Relazione: analisi della gestione").

Lire milioni

CATEGORIA 2 -	Trasferimento da parte di Enti locali o pubblici e Ministeri per programmi congiunti:	
	- Convenzione con il Comune di Bologna per l'organizzazione e la gestione di esercitazioni di protezione civile	37
	- Contributo da parte del Ministero della Marina Mercantile per la realizzazione del terzo piano triennale	240
	- Incarichi di ricerca da parte del Ministero dell'Agricoltura e Foreste per il miglioramento delle resistenze genetiche e colture alternative	414
	- Convenzione con la Regione Lazio per la valorizzazione della pesca e dell'acquacoltura nel Lazio	300
	- Contributo del Ministero degli Affari Esteri per la presentazione della mostra di architettura bioclimatica in India, Pakistan, Cina, Corea	46
CATEGORIA 3 -	Entrate derivanti dalla vendita di beni e/o dalla prestazione di servizi:	
	- Per attività svolte nell'ambito del Consorzio CONFASP per il Progetto EUREKA EU 353	1.505

- Incarichi di servizio delle Province di Roma, Torino, Venezia per il Progetto DISIA	4.594
- Incarichi di servizio delle Province di Firenze, Roma e Venezia per i Piani per la tutela dell'ambiente	786
- Incarico di servizio nell'ambito del programma di riconversione industriale del Paraguay e dell'Uruguay	758
- Incarico da parte della Regione Puglia per la redazione del piano di bonifica regionale	530
- Esecuzione di analisi e rilievi sul sito discarica di fanghi del porto di Livorno	174
- Analisi di sicurezza degli impianti nucleari di ROVNO (Ucraina) promossa dalla CEE e svolta dalla DISP	150
- Incarico dall'AEA Technology alla DISP per la revisione di sicurezza dei reattori RBMK dell'ex Unione Sovietica	255
- Supporto al programma di risanamento della laguna di Orbetello	350
- Partecipazione al programma triennale di cooperazione con la CEE e la Repubblica Argentina nel Sud America	227
- Incarico dal Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica per ricerca e sperimentazione per la salvaguardia del mare Adriatico	728
- Attività di supporto tecnico nell'ambito delle convenzioni con il Ministero dell'Ambiente e il Ministero dell'Agricoltura e Foreste	1.065

- Contratto di servizio da SNIA Fibre e Consorzio CRIS per sviluppo sistemi a membrane e cicli produttivi	302
- Programma Nazionale di Ricerca sui materiali promosso dal Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica	652
- Incarico del Consorzio Venezia - Nuova per lo studio della variazione dei fenomeni stagionali della laguna di Venezia	446
- Incarico del Ministero dell'Agricoltura e Foreste per la caratterizzazione ecologica delle lagune Pontine	312
- Prestazioni di servizio:	
•• Certificazioni e controlli di sicurezza	373
•• Royalties	114
•• Servizi di dosimetria	380
•• Servizi tecnici, tarature, analisi varie	159
•• Liquefazione gas elio	135
•• Misure contaminazione (whole body counter)	44
•• Servizi tecnici	68
CATEGORIA 4 - Redditi e proventi patrimoniali:	
- Cedole maturate su obbligazioni ITALFONDIARIO	2.296
- Rendimento del fondo di indennità di anzianità gestito da INA	20.146
- Interessi su prestiti a dipendenti	532
CATEGORIA 5 - Poste correttive e compensative di spese correnti principalmente per:	
- Rimborsi di personale comandato presso altre amministrazioni	4.094

	- Recuperi e rimborsi per spese di personale	3.873
	- Recuperi e rimborsi di spese per acquisto di beni e servizi	857
	- Rimborsi di spese per mensa e trasporti	687
CATEGORIA 6 -	Entrate non classificabili in altre voci	
	- Contributo Euratom per il programma Fusione	28.942
	- Altri contratti CEE:	
	• Innovazione	5.909
	• Fissione	464
	• Ambiente	1.022
	• Energetica	3.298
	• DISP	729
	- Contratti con il CNR	561
CATEGORIA 7 -	Alienazione di immobili:	
	- Costituzione di una servitù di passaggio nel Centro Trisaia per l'attraversamento di un metanodotto	2
CATEGORIA 8 -	Alienazione di immobilizzazioni tecniche:	
	- Alienazione di apparecchiature, macchine e attrezzature	45
CATEGORIA 9 -	Realizzo valori mobiliari e riscossioni crediti	
	- Quota capitale obbligazioni ITALFONDIARIO (mutui a dipendenti)	690
	- Quota capitale su prestiti a dipendenti	2.759
	- Riscossioni da INA:	

• Rimborso indennità di anzianità anticipata dall'Ente	6.266
• Rimborso anticipi liquidazione in costanza di rapporto di lavoro (Legge 297/82)	1.925
• Rimborso dei ratei dei premi anticipati a personale cessato ed in aspettativa	6

2.1.2 Analisi delle variazioni tra previsione e consuntivo

Rispetto ad una previsione pari a 837.500 milioni di lire, a consuntivo le entrate sono state pari a 705.731 milioni di lire con una diminuzione di 131.769 milioni di lire. In particolare:

- per le entrate programmatiche, rispetto alla previsione di 205.000 milioni di lire si sono verificate entrate per 61.300 milioni di lire, dei quali 1.755 milioni di lire afferenti la DISP. Le minori entrate di 143.700 milioni di lire sono dovute principalmente:
 - per 42.840 milioni di lire al mancato finanziamento della realizzazione dei progetti previsti nell'ambito della Legge 64/86
 - per 60.000 milioni di lire al mancato finanziamento, da parte del Ministero dell'Industria, del Commercio e dell'Artigianato, delle quote perviste per il 1993 dall'Accordo di Programma di cui alla Legge 10/91. Al riguardo è da rilevare che il Piano Triennale delle attività 1994-1996 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'ENEA il 22 dicembre 1993;
 - per 11.000 milioni di lire alla non completa formalizzazione nel 1993 dell'Accordo di Programma con il Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica, che è stato stipulato il 15 dicembre 1993;
 - per 12.150 milioni di lire in conseguenza del mancato accertamento sul Programma STRIDE.
- per le entrate di natura finanziaria, rispetto ad una previsione di 32.500 milioni di lire, a consuntivo le entrate sono state pari a 44.431 milioni di lire con un incremento di 11.931 milioni di lire.

Le variazioni, rispetto alle previsioni, in termini di categoria di entrata sono:

- sulla CAT. 2 - Trasferimenti da parte di Enti Locali o pubblici e Ministeri per programmi congiunti - minori entrate per 113.603 milioni di lire a seguito del mancato finanziamento dei progetti della Legge 64/86 e dell'Accordo di Programma con il Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica;