

- sulla CAT. 3 - Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi - minori entrate per 19.586 milioni di lire conseguenti le minori richieste di prestazioni di servizi da parte di Ministeri e altre amministrazioni;
- sulla CAT. 4 - Redditi e proventi patrimoniali - una maggiore entrata per 3.969 milioni di lire principalmente dovuta al ristorno sul fondo di trattamento di fine rapporto di lavoro gestito da INA;
- sulla CAT. 5 - Poste correttive e compensative di spese correnti - maggiori entrate per 7.260 milioni di lire rispetto alla previsione iniziale, principalmente per recuperi e rimborsi di oneri per il personale comandato presso altre amministrazioni;
- sulla CAT. 6 - Entrate non classificabili in altre voci - una minore entrata per 11.286 milioni di lire relativa ai contratti CEE e costituita per 15.478 milioni di lire da maggiori entrate principalmente a fronte del Contributo EURATOM per la Fusione (14.442 milioni) e per 26.574 milioni minori entrate a fronte di altri contratti CEE tra i quali il Programma Comunitario STRIDE (12.150 milioni di lire) altri contratti nel campo dell'Innovazione (7.514 milioni), dell'Ambiente (2.478 milioni), dell'Energia (5.738 milioni);
- sulla CAT. 7 - Alienazione di immobili - una maggiore entrata di 2 milioni di lire per la costituzione di una servitù di passaggio nel centro della Trisaia per l'attraversamento del nuovo metanodotto;
- sulla CAT. 8 - Alienazione di immobilizzazioni tecniche - una maggiore entrata rispetto alla previsione di 46 milioni per alienazione di macchine, attrezzature e apparecchiature;
- sulla CAT. 9 - Realizzo valori mobiliari e riscossione di crediti - una maggiore entrata per 845 milioni dovuta principalmente a maggiori riscossioni dal fondo indennità di anzianità.

2.2 PARTE II-(A) SPESE IN TERMINI DI PROGRAMMA

2.2.1 Stanziamenti programmatici

Il Bilancio di Previsione 1993, é stato impostato, per quanto riguarda gli stanziamenti globali programmatici, su base annuale; tali stanziamenti riferiti, pertanto, alla previsione di spesa annuale, sulla base delle risultanze di gestione sono stati rideterminati in 820.516 milioni di lire costituiti per 705.131 milioni di lire di entrate come precedentemente illustrato e per 114.785 milioni di lire da sopravvenienze precedenti l'esercizio 1993. In sintesi queste disponibilità sono così articolate:

	(milioni di lire)	
Contributo dello Stato	600.000	
Entrate programmatiche	61.300	
Entrate finanziarie	<u>44.431</u>	705.731
 Sopravvenienze	 <u>114.785</u>	 820.516

2.2.2 Impegni finanziari assunti nel 1993

La previsione delle spese in termini di programma è stata basata su un importo valutato in sede di 3^a variazione al Bilancio di Previsione 1993 di 952.285 milioni di lire. Di tale importo le disponibilità ai fini degli impegni sono state limitate a 820.516 milioni di lire (dei quali afferenti alla DISP 56.375 per spese dirette e 400 per spese indirette, per un totale di 56.775 milioni di lire) in funzione dell'andamento degli accertamenti, in particolare per le entrate programmatiche, rispetto alla previsione.

Le obbligazioni giuridiche assunte a fronte di tali disponibilità nel corso dell'anno 1993 ammontano a Lire 706.242 milioni dei quali 665.863 per la parte ENEA, al netto delle gestioni speciali, e 40.379 per l'ENEA-DISP. La differenza in meno rispetto alle disponibilità è pari a Lire 114.274 milioni; di tale differenza, 15.996 milioni di lire, (determinati da entrate per 56.375 milioni di lire a fronte di spese dirette per 40.379 milioni di lire) afferiscono alla Direzione DISP.

a) La **previsione di spesa** era così ripartita per categoria:

Spese correnti	<u>Lire milioni</u>	
	ENEA	DISP
CATEGORIA 1 - Personale in servizio	365.580	26.000
CATEGORIA 2 - Organi dell'Ente, acquisto beni di consumo e servizi, contratti di studio, di ricerca e acquisizioni conoscenze	225.247	15.500
CATEGORIA 3 - Trasferimenti passivi	11.212	350
CATEGORIA 4 - Oneri finanziari e tributari	3.456	300
CATEGORIA 5 - Spese non classificabil in altre voci - Fondo di riserva	237	5
Totale spese correnti	<u>605.732</u>	<u>42.155</u>
Spese in conto capitale		
CATEGORIA 6 - Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	60.422	2.100
CATEGORIA 8 - Partecipazione e acquisizione valori mobiliari, concessione di crediti ed anticipazioni, indennità di anzianità al personale cessato	53.170	1.750
CATEGORIA 10 - Fondo di riserva	44.817	10.370
Totale spese in conto capitale	<u>158.409</u>	<u>14.220</u>
TOTALE	<u>764.141</u>	<u>56.375</u>

- b) Le obbligazioni giuridiche assunte, per un importo complessivo di 706.242 di lire, al netto della gestione speciale, sono suddivise come segue:

Spese correnti	Lire milioni	
	ENEA	DISP
CATEGORIA 1 - Personale in servizio	347.946	25.368
CATEGORIA 2 - Organi dell'Ente, acquisto beni di consumo e servizi, contratti di studio, di ricerca e acquisizioni conoscenze	209.144	11.683
CATEGORIA 3 - Trasferimenti passivi	10.026	264
CATEGORIA 4 - Oneri finanziari e tributari	3.469	184
CATEGORIA 5 - Poste correttive e compensative di entrate correnti - Spese non classificabil in altre voci - Fondo di riserva	75	----
Totale obbligazioni di spese correnti	<u>570.660</u>	<u>37.499</u>
Spese in conto capitale		
CATEGORIA 6 - Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	45.793	1.179
CATEGORIA 8 - Partecipazione e acquisizione valori mobiliari, concessione di crediti ed anticipazioni, indennità di anzianità al personale cessato	49.410	1.701
CATEGORIA 10 - Fondo di riserva	----	----
Totale obbligazioni di spese in conto capitale	<u>95.203</u>	<u>2.880</u>
TOTALE	<u>665.863</u>	<u>40.379</u>

Ai fini del disposto dell'art. 18, comma 5 della legge 28 febbraio 1986, n. 41 l'ENEA non ha sostenuto oneri conseguenti alla concessione di agevolazioni o riduzioni di tariffe, in quanto non gestisce servizi contemplati in detto articolo.

Va rilevato che l'ENEA dall'1.1.1986 ha dato attuazione alla normativa recata dagli artt. 19/20/21 del D.P.R. del 29/9/1973 n. 598 per quanto

concerne l'attività commerciale svolta dall'Ente i cui dati formeranno oggetto di apposita dichiarazione dei redditi MOD.760 dopo l'approvazione del rendiconto.

c) Articolazione della spesa per obiettivo programmatico

Gli obiettivi programmatici, su cui si articola il Consuntivo in termini di programma, sono quelli ridefiniti, in coerenza con quanto disposto dalla Legge 282/91, Energia, Ambiente, Innovazione e Vigilanza e Controllo (compiti questi ultimi demandati in via esclusiva alla DISP).

I dati di sintesi delle risorse finanziarie impegnate per obiettivo programmatico, esposti nello schema di Bilancio, Tab. II-A -Spese in termini di programma- sono riportati: nella Tab. 1 seguente con un'articolazione per principali temi programmatici; nella Tab. 2 con la suddivisione delle spese - dirette e indirette - articolate per tipologia.

Come già illustrato al precedente capitolo, il confronto tra le disponibilità in termini di programma, al netto delle contabilità speciali, pari a circa 820,5 miliardi di lire e le spese sostenute, pari a circa 706,2 miliardi di lire, evidenzia una differenza di 114,3 miliardi di lire non utilizzata per assunzione di impegni finanziari nel 1993. Questa differenza risulta suddivisa per obiettivo programmatico come segue:

OBIETTIVO PROGRAMMATICO	LIRE MILIONI	
	DISPONIBILITA'	QUOTE NON UTILIZZATE
- ENERGIA	389,2	45,7
Energetica (1)	164,1	25,5
Fusione Nucleare	130,8	3,7
Fissione Nucleare	94,3	16,5
- AMBIENTE	167,6	19,9
- INNOVAZIONE	206,9	32,7
- VIGILANZA E CONTROLLI	56,8	16,0
TOTALE	820,5	114,3

E' opportuno evidenziare che di questo avanzo circa 37,3 miliardi di lire (38%) afferiscono alle spese generali di amministrazione ad imputazione indiretta.

Nella Tabella 3 è riportata la formazione analitica di tale sopravvenienza dell'esercizio, articolata per destinazione programmatica.

L'importo di circa 114,3 miliardi è destinato all'incremento delle disponibilità finanziarie 1994.

(1) Comprende per sinteticità di illustrazione: i temi programmatici Fonti Rinnovabili, Uso Razione dell'Energia, Tecnologie Energetiche Avanzate.

Tab.1

**ARTICOLAZIONE DEGLI IMPEGNI DI SPESA
PER I PRINCIPALI TEMI PROGRAMMATICI DELL'ENEA**

(in ML di lire)

DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DI SPESA		
1) ENERGIA		
Fonti rinnovabili	40.834	
Uso razionale dell'energia	80.723	
Tecnologie energetiche avanzate	<u>16.967</u>	
		138.524
 Fusione	 127.141	
Fissione	<u>77.832</u>	
		204.973
TOTALE ENERGIA		343.497
2) AMBIENTE		
Caratterizzazione risanamento ambientale	65.751	
Effetti su uomo ed ecosistemi	28.589	
Prevenzione e riduzione impatto ambientale	43.889	
Servizi ambientali	<u>9.507</u>	
TOTALE AMBIENTE		147.736
3) INNOVAZIONE		
Ricerca su tecnologie innovative	122.739	
Diffusione e trasferimento innovazione	17.300	
Servizi tecnologici	<u>34.191</u>	
TOTALE INNOVAZIONE		174.230
5) VIGILANZA E CONTROLLO		40.779
TOTALE GENERALE		706.242

Tab. 2

DETERMINAZIONE DELLE SPESE IN TERMINI DI PROGRAMMA PER OBIETTIVO PROGRAMMATICO

(in ML di lire)

OBIETTIVO PROGRAMMATICO	S P E S E D I R E T T E				S P E S E I N D I R E T T E			TOTALE
	ATTIVITA'	PERSONALE DIRETTO	SUPPORTO INFORMAT.	TOTALE	ATTIVITA'	PERSON.	TOTALE	
ENERGETICA	15.234	62.019	151	77.404	31.911	29.209	61.120	138.524
FUSIONE NUCLEARE	40.595	33.684	11.307	85.586	25.691	15.864	41.555	127.141
FISSIONE NUCLEARE	25.615	23.564	1.668	50.847	15.887	11.098	26.985	77.832
AMBIENTE	25.831	56.309	5.388	87.528	33.689	26.519	60.208	147.736
INNOVAZIONE	26.333	64.622	14.236	105.191	38.606	30.433	69.039	174.230
TOTALE	133.608	240.198	32.750	406.556	145.784	113.123	258.907	665.463
VIGILANZA E CONTROLLO	16.822	23.365	192	40.379	130	270	400	40.779
TOTALE GENERALE	150.430	263.563	32.942	446.935	145.914	113.393	259.307	706.242

Tab. 3

SPESE IN TERMINI DI PROGRAMMA PER DESTINAZIONE PROGRAMMATICA
(al netto della DISP)

(in milioni di lire)

1. ATTIVITA' PROGRAMMATICHE			
ENERGIA	DISPONIBILITA' (a)	IMPEGNI (b)	(a-b)
ENERGETICA	17.406	15.234	2.172
NUCLEARE FISSIONE	27.407	25.615	1.792
NUCLEARE FUSIONE	45.666	40.595	5.071
TOTALE NUCLEARE	73.073	66.210	6.863
TOTALE ENERGIA	90.479	81.444	9.035
AMBIENTE	31.418	25.831	5.587
INNOVAZIONE	30.474	26.333	4.141
SUPPORTO INFORMATICO	32.933	32.750	183
TOTALE PARZIALE 1	185.304	166.358	18.946
2. SPESE GENERALI DI AMMINISTRA- ZIONE AD IMPUTAZIONE INDIRETTA			
CENTRI	110.058	104.614	5.444
UNITA' CENTRALI (1)	37.166	24.942	12.224
	147.224	129.556	17.668
SPESE DI PERSONALE (2)	389.217	369.549	19.668
TOTALE PARZIALE 2	536.441	499.105	37.336
FONDI DI RISERVA E ALTRE DISPONIBILITA' (3)	41.996		41.996
TOTALE GENERALE	763.741	665.463	98.278

(1) Di tale importo 130 ml sono stati imputati come spese indirette sull'obiettivo programmatico Vigilanza e Controllo.

(2) Di tale importo 270 ml sono stati imputati come spese indirette sull'obiettivo programmatico Vigilanza e Controllo.

(3) Costituiti dalla quota di fondo di riserva non utilizzato, da maggiori entrate finanziarie e da disponibilità derivanti da entrate programmatiche non imputate a capitoli di spesa.

Nella relazione sulla analisi della gestione finanziaria sono forniti ulteriori elementi, articolati anche per centro di spesa, sulle spese in termini di programma.

2.2.3 Risultanze del Conto Consuntivo 1993 ai fini del Bilancio di Previsione 1994

Le risultanze del Conto Consuntivo 1993 determinano:

- sopravvenienze da esercizi precedenti il 1993 pari a 40.108 milioni di lire, di cui 533 milioni afferiscono alla DISP, dovuti al riaccertamento delle partite attive e passive (sottoposto ad approvazione del Consiglio di Amministrazione v. All. C);
- avanzi di gestione dell'esercizio 1993 ammontanti a complessivi 114.274 milioni di lire, di cui 15.996 milioni afferiscono alla DISP.

Con riferimento al Bilancio di Previsione 1994 si determinano:

- per le sopravvenienze un incremento di lire milioni 10.108 rispetto alla previsione esposta nel Bilancio di Previsione 1994 (40.108 accertati rispetto a 30.000 previsti);
- per gli avanzi di gestione un incremento di 108.274 milioni di lire (la previsione era stata cautelativamente limitata a 6.000 milioni di lire).

Conseguentemente si verifica un incremento delle sopravvenienze e degli avanzi di gestione, rispetto alla previsione 1994, pari a 118.382 milioni di lire (10.108+108.274). Di tale importo 16.529 (15.996+533) milioni afferiscono alla DISP; del restante importo pari a 101.853 milioni una quota, derivante dagli avanzi di gestione afferenti a entrate programmatiche non utilizzate nel 1993, dovrà, in prima priorità, essere riallocata sugli obiettivi programmatici cui le entrate stesse afferivano. La ripartizione per obiettivo programmatico delle maggiori disponibilità, sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella variazione del Bilancio di Previsione 1994 a seguito delle risultanze del Conto Consuntivo 1993.

In conclusione, per ciò che attiene l'ENEA al netto della DISP, i dati che tengono conto delle risultanze del Conto Consuntivo 1993 comportano complessivamente che le sopravvenienze derivanti dagli esercizi precedenti contribuiscono per 137.853 miliardi circa alle disponibilità finanziarie per l'esercizio 1994, integrando il Contributo dello Stato (508 miliardi di lire) di circa il 21%.

PAGINA BIANCA

3. BILANCIO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA

Il Bilancio di Previsione 1993 in termini di cassa, riferito alla 3^a variazione di Bilancio (v. Doc. ENEA(93) 591/CA) risulta con le seguenti scritture:

3.1 PARTE I - ENTRATE IN TERMINI DI CASSA

Nelle entrate erano previste (al netto della DISP):

	<u>Lire milioni</u>
Fondo iniziale di cassa	<u>283.428</u>
Entrate correnti	
CATEGORIA 1 - Trasferimenti da parte dello Stato	555.000
CATEGORIA 2 - Trasferimenti da parte di Enti locali o pubblici e Ministeri per programmi congiunti:	
a) accordi di programma	15.000
b) altre collaborazioni	
CATEGORIA 3 - Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi	18.280
CATEGORIA 4 - Redditi e proventi patrimoniali	19.170
CATEGORIA 5 - Poste correttive e compensative di spese correnti	6.200
CATEGORIA 6 - Entrate non classificabili in altre voci	16.500
TOTALE ENTRATE CORRENTI	<u>630.150</u>
Entrate in conto capitale	
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>
Entrate per contabilità speciali e partite di giro	<u>249.823</u>
TOTALE ENTRATE	<u><u>1.174.251</u></u>

3.2 PARTE II (B) - SPESE IN TERMINI DI CASSA

Nelle spese erano previste (al netto della DISP):

Spese correnti:

CATEGORIA 1 -	Personale in servizio	375.300
CATEGORIA 2 -	Organi dell'Ente, acquisto beni di consumo e di servizi, contratti studi di ricerca e acquisizioni conoscenze	297.725
CATEGORIA 3 -	Trasferimenti passivi	10.863
CATEGORIA 4 -	Oneri finanziari e tributari	4.250
CATEGORIA 5 -	Poste correttive e compensative di entrate correnti - Spese non classificabili in altre voci - Fondo di riserva	12.405
TOTALE SPESE CORRENTI		<u>700.543</u>

Spese in conto capitale

CATEGORIA 6 -	Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	115.600
CATEGORIA 8 -	Partecipazione e acquisizione valori mobiliari, concessione di crediti ed anticipazioni, indennità di anzianità al personale cessato	64.810
CATEGORIA 10 -	Fondo di riserva	43.475
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE		<u>223.885</u>
Spese per contabilità speciali e partite di giro		<u>249.823</u>
TOTALE SPESE		<u><u>1.174.251</u></u>

A fronte di tali previsioni definitive si sono avute le seguenti **risultanze finali** (al netto della DISP):

Parte EntrateLire milioni**Fondo iniziale di cassa**

• Gestione ordinaria	283.428
• Progr. Naz. Ricerche Antartide	11.523

Entrate correnti

CATEGORIA 1 - Trasferimenti da parte dello Stato	
a) contributo ordinario	555.000
b) contributo per progetti specifici	
CATEGORIA 2 - Trasferimenti da parte di Enti locali o pubblici e Ministeri per programmi congiunti:	
• Accordi di Programma	
• Altre collaborazioni	752
CATEGORIA 3 - Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi	10.569
CATEGORIA 4 - Redditi e proventi patrimoniali	9.676
CATEGORIA 5 - Poste correttive e compensative di spese correnti	7.276
CATEGORIA 6 - Entrate non classificabili in altre voci	25.292
TOTALE ENTRATE CORRENTI	<u>608.565</u>

Entrate in conto capitale

CATEGORIA 7 - Alienazione di immobili e diritti reali	621
CATEGORIA 8 - Alienazione di immobilizzazioni tecniche	247
CATEGORIA 9 - Realizzo valori mobiliari e riscossioni crediti	14.002
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	<u>14.870</u>

Entrate per contabilità speciali e partite di giro 184.185

TOTALE ENTRATE 1.102.571

Parte Spese	<u>Lire milioni</u>
Pagamenti effettuati:	
Spese correnti	
CATEGORIA 1 - Personale in servizio	344.682
CATEGORIA 2 - Organi dell'Ente	1.001
Acquisto beni di consumo e di servizi	167.068
Contratti studi di ricerca e acquisizione conoscenze	76.424
CATEGORIA 3 - Trasferimenti passivi	7.203
CATEGORIA 4 - Oneri finanziari e tributari	3.339
CATEGORIA 5 - Spese non classificabili in altre voci - Fondo di riserva	81
TOTALE SPESE CORRENTI	<u>599.798</u>
Spese in conto capitale	
CATEGORIA 6 - Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	65.513
CATEGORIA 8 - Partecipazione e acquisizione valori mobiliari, concessione di crediti ed anticipazioni, indennità di anzianità al personale cessato	26.092
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	<u>91.605</u>
Spese per contabilità speciali e partite di giro	<u>170.794</u>
Avanzo di cassa al 31.12.93	
- Gestione ordinaria	207.466
- Progr. Naz. Ricerche in Antartide	<u>32.908</u>
	<u>240.374</u>
TOTALE SPESE	<u><u>1.102.571</u></u>

PAGINA BIANCA