

- lettera F -

Variazioni nei crediti e debiti:

- maggiori crediti - parte corrente: la somma iscritta è determinata dai seguenti movimenti avvenuti nell'esercizio 1993:

- finanziamenti assentiti
nella parte corrente
1993 (parte I Entrate
col. 3: 708.945+46.824) L. 694.037 mil.

- riscossioni sui finanziamenti assentiti
1993 L. 635.227 mil.

- riscossione di crediti
riferiti agli esercizi 1991
e precedenti L. 20.878 mil.

L. 656.104 mil.

- maggiori crediti di parte
corrente al 31.12.93 L. 37.932 mil.

- minori debiti - parte corrente: la posta è determinata dai seguenti movimenti avvenuti nell'esercizio 1993:

- obbligazioni giuridiche di
spese correnti assunte nel
1993 (Parte II(A) spese
in termini di programma) L. 608.158 mil.

- pagamenti su obbligazioni 1993 L. 478.805 mil.

- pagamenti di debiti
riferiti agli esercizi
1992 e precedenti L. 157.841 mil.

L. 636.646 mil.

- minori debiti di parte corrente
al 31.12.93 L. 28.488 mil.

nella parte Spese

- lettera E -

Svalutazioni e deprezzamenti principalmente per:

- eliminazione di beni non ammortizzati: l'importo di 6.131 è quello relativo alla radiazione: dell'impianto ADONE (2.507 milioni di lire), a completamento della cessione a titolo gratuito di beni all'INFN in attuazione del Decreto del Ministro dell'Industria di concerto con il Ministro della Pubblica Istruzione del 27 gennaio 1976, del circuito di prove adiabatiche realizzato in appoggio alla realizzazione del Cirene per circa 34 milioni di lire deliberato con Doc.ENEА(93) 420/CA, dell'impianto fotovoltaico dell'Isola del Giglio per 3.541 milioni di lire deliberato con Doc.ENEА(93) 206/CA, e dell'impianto di pompaggio per la realizzazione di un fascio supersonico nel Centro di Frascati per 50 milioni di lire deliberato con Doc.ENEА(93) 326/CA.

- lettera H -

variazioni patrimoniali straordinarie principalmente per:

- riduzione di obbligazioni per acquisto di beni: tenuto conto che nella parte attiva della situazione patrimoniale risultano, alla fine di ogni esercizio, le obbligazioni per immobili e immobilizzazioni tecniche in corso di esecuzione, la posta di Lire 8.813 milioni corrisponde ad annullamenti o riduzioni di obbligazioni giuridiche assunte negli esercizi 1992 e precedenti;

5.3 Nota sui criteri di ammortamento

Per quanto riguarda in particolare la determinazione delle quote annuali di ammortamento occorre considerare:

- a) il valore da ammortizzare: è dato dai costi sostenuti al netto del valore residuo del bene al termine della sua vita utile (per l'ENEА tale valore è il 90% del valore del bene riportato in bilancio)

- b) il periodo di ammortamento: corrisponde alla vita utile (periodo di tempo nel quale il bene sarà suscettibile di fornire utilità economica all'azienda) del bene da ammortizzare e sulla sua durata influiscono fattori di natura fisica (grado di sfruttamento - costi di manutenzione) ed economica (progresso tecnologico)
- c) i criteri di ripartizione: questi devono garantire una suddivisione sistematica del valore del bene in più esercizi in funzione della sua vita utile. Il criterio più diffuso e preferibile, nonché quello applicato dall'ENEA, è quello delle quote annue costanti.

In sede di Conto Consuntivo 1979 il Consiglio di Amministrazione dell'Ente ha determinato come segue i periodi di ammortamento e le quote annue costanti calcolate sul 90% del valore d'acquisto (sono quelli tuttora applicati):

BENI	QUOTE%	ANNI
APPARECCHI E STRUMENTI	18	5
MACCHINE PER LAVORAZIONI DI METALLI ECC.	9	10
ATTREZZATURE	12,85	7
AUTOMEZZI CONVENZIONALI	15	6
AUTOMEZZI SPECIALI	9	10
MOBILI E ARREDI	6	15
MACCHINE PER UFFICI	9	10

Per l'ENEA, vengono presi in considerazione nel calcolo della quota di ammortamento i soli beni mobili sulla base di quanto previsto dal vigente Regolamento di Contabilità.

I beni completamente ammortizzati, ma che risultano ancora funzionanti, devono comparire in bilancio per il residuo valore del 10% fino a quando non verranno ceduti o dismessi. Al verificarsi di queste circostanze, il valore di tali beni e il relativo fondo saranno stralciati dallo Stato patrimoniale con la conseguente iscrizione sul conto economico dell'eventuale utile realizzato o della perdita subita.

PAGINA BIANCA

6. GESTIONE SPECIALE (PNRA)

6.1 Disponibilità previste per l'esercizio 1993

Il Programma Nazionale di Ricerche in Antartide, gestito con distinta contabilità, prevedeva per l'esercizio 1993 le seguenti disponibilità finanziarie (v. Doc. ENEA(93) 353/CA):

- parte in termini di programma

- 98.800 milioni di lire a valere sui finanziamenti previsti dalla legge 380/91 dei quali 54.200 milioni di lire quale residua autorizzazione 1992 e 44.600 assegnati per il 1993 a seguito dell'approvazione della legge 19 luglio 1993, n. 243 (di conversione del decreto legge 22 maggio 1993, n. 155)

- 55.627 milioni di lire quali sopravvenienze degli esercizi precedenti il 1993

154.427

- parte in termini di cassa

- 11.523 milioni di lire quale avanzo di cassa al 1 gennaio 1993

- 59.600 milioni di lire quale assegnazione di cassa prevista nel Bilancio dello Stato per il 1993.

71.123

6.2 Risultanze del Bilancio Consuntivo

- Parte in termini di programma

- Parte I - Entrate

Con decreti del Ministro dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica del 19 gennaio 1993 e 2 novembre 1993, sono stati autorizzati i seguenti finanziamenti:

8.000 milioni di lire per l'attuazione del Programma Esecutivo Annuale 1991-1992

30.800 milioni di lire per l'attuazione del Programma Esecutivo Annuale 1992-1993

56.540 milioni di lire per l'attuazione del Programma Annuale 1993

95.340

Inoltre si sono avute maggiori entrate di 163 milioni di lire per recuperi e rimborsi di spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi per l'alienazione di apparecchi, macchine ed attrezzature e sopravvenienze da esercizi precedenti il 1993 conseguenti ad annullamento di impegni di spesa per 986 milioni di lire. Il complessivo importo risultante di 1.149 milioni di lire costituirà maggiore disponibilità per l'esercizio 1994.

• **Parte II(A) - Spese in termini di programma**

Gli impegni finanziari riferiti agli anni precedenti restano determinati in 2.900 milioni di lire mentre gli impegni assunti nell'esercizio 1993 ammontano a 56.014 milioni di lire.

• **Parte in termini di cassa**

	<u>Lire milioni</u>
Entrate	
• Entrate correnti	
CATEGORIA 1 - Trasferimenti da parte dello Stato	49.600
CATEGORIA 5 - Poste correttive e compensative di spese correnti	9
TOTALE ENTRATE CORRENTI	<u>49.609</u>
• Entrate in conto capitale	
CATEGORIA 8 - Alienazione di immobilizzazioni tecniche	153
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	<u>153</u>
TOTALE ENTRATE	<u>49.762</u>
• Fondo iniziale di cassa	<u>11.523</u>
TOTALE	<u>61.285</u>

Spese

• Spese correnti

CATEGORIA 1 -	Personale in servizio	2.895
CATEGORIA 2 -	Acquisto beni di consumo e servizi	15.705
CATEGORIA 3 -	Trasferimenti passivi	30
CATEGORIA 4 -	Oneri finanziari e tributari	3
TOTALE SPESE CORRENTI		<u>18.633</u>

• Spese in conto capitale

CATEGORIA 6 -	Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	9.744
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE		<u>9.744</u>
TOTALE SPESE		<u>28.377</u>
• Consistenza di cassa al 31.12.93		<u>32.908</u>
TOTALE		<u>61.285</u>

A fronte di obbligazioni giuridiche nel 1993 sono stati effettuati pagamenti per 28.377 milioni di lire le cui voci principali riguardano:

- trattamento di missione ai componenti la spedizione per la permanenza in Antartide 2.846 milioni di lire;
- noleggio della nave DIAMAR 2.982 milioni, noleggio, manutenzione ed esercizio di altri mezzi di trasporto 3.944 milioni;
- acquisto di apparecchiature, macchine, attrezzature 8.559 milioni;
- materiale di consumo (2.021), assicurazioni (1.289);
- contratti di ricerca, principalmente alle Università 3.340 milioni.

6.3 Situazione Patrimoniale

La situazione patrimoniale al 31 dicembre 1993 espone un patrimonio netto complessivo, determinato dalla differenza tra il totale delle Attività di Lire 171.893 milioni ed il totale delle Passività di Lire 72.610 milioni, di Lire 99.283 milioni.

Questo patrimonio netto è incrementato, nel corso del 1993, da Lire 98.182 milioni a Lire 99.283 milioni per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio di Lire milioni 1.101.

ATTIVITA':

Disponibilità

- Le disponibilità liquide risultanti dal saldo del conto corrente aperto dall'Ente presso la Tesoreria Provinciale dello Stato corrispondono alla consistenza di cassa al 31 dicembre 1993 di Lire 32.908 milioni.

Crediti ed anticipazioni

- Il credito verso lo Stato è costituito dal Contributo previsto dal decreto del 2 novembre 1993 di approvazione del Programma Esecutivo 1993 e pari a 45.740 milioni.

Immobili

- Trattasi principalmente della realizzazione e dell'ampliamento della stazione estiva in Antartide (inclusa la relativa progettazione) per un valore di Lire 19.392 milioni.

Immobilizzazioni tecniche

- Le immobilizzazioni tecniche acquisite si riferiscono principalmente ad apparecchiature scientifiche per un valore di Lire 58.733 milioni ed automezzi speciali per Lire 4.587 milioni.

PASSIVITA':Debiti

- L'importo complessivo esposto, di Lire 35.514 milioni, é costituito da Lire 25.393 milioni per debiti diversi e Lire 10.121 milioni per debiti relativi all'acquisto di apparecchiature scientifiche e di interventi di adattamento della stazione estiva.

Il totale a pareggio risulta di Lire 171.893 milioni ed è riportato nella voce "Gestioni speciali" della situazione patrimoniale dell'Ente.

6.4 Conto economico

La parte prima del conto economico espone, per categoria, il totale delle riscossioni, nella parte "Entrate Correnti", ed il totale dei pagamenti, nella parte "Spese Correnti", effettuati nell'esercizio a fronte di obbligazioni giuridiche assunte nel 1993 ed anni precedenti. Per quanto concerne la parte seconda che espone le componenti che non hanno dato luogo a movimenti di cassa e di investimenti, si segnala nella parte Entrate, lettera D, insussistenze passive per Lire 986 milioni e, nella parte Spese, lettera D, ammortamenti e deperimenti sulle immobilizzazioni tecniche per Lire 7.6 miliardi di lire e lettera M maggiori debiti 18.8 miliardi e minori crediti 4.3 miliardi di lire.

Dalle risultanze del conto economico viene evidenziato un avanzo di esercizio di Lire 1.101 milioni.

Tale avanzo risulta dal saldo, positivo, tra entrate e spese correnti (30.975 milioni) e quello, negativo, delle componenti che non danno luogo a movimenti finanziari o ad investimenti di ricerca (29.874 milioni).

Allegato «A» alla relazione finanziaria

MOVIMENTI 1993 NELLE CONTABILITA' SPECIALI E PARTITE DI GIRO

— Saldi al 1.1.1993 (come da consuntivo 1992)		a fine 1993	
<u>Attive</u>		<u>riscosse nel 1993</u>	<u>da riscuotere</u>
— Cont. speciali	155.215.398	37.867.639	117.347.759
— Partite di giro	10.242.055.498	7.424.835.945	2.817.219.553
	<u>10.397.270.896</u>	<u>7.462.703.584</u>	<u>2.934.567.312</u>
		(1)	(7)
<u>Passive</u>		<u>pagate nel 1993</u>	<u>da pagare</u>
— Cont. speciali	4.877.422.010	3.446.499.103	533.406.216
— Partite di giro	17.999.276.162	17.465.869.946	1.430.922.907
	<u>22.876.698.172</u>	<u>20.912.369.049</u>	<u>1.964.329.123</u>
		(4)	(8)

Segue allegato «A»

— Movimenti 1993

	<u>Riscossioni</u>	<u>Pagamenti</u>	<u>Da pagare</u>
Contabilità speciali	5.153.984.284 (2)	3.382.437.458 (5)	1.771.546.826 (9)
<u>Partite di giro:</u>			<u>Da pagare</u>
— per ritenute erariali, prev. e diverse	87.998.688.642	72.669.682.181	15.329.006.461 (10)
— per anticipi missioni, depositi e diversi	33.807.644.088	45.452.683.267	11.645.039.179 (11)
	<u>121.806.332.730</u> (3)	<u>118.122.365.448</u> (6)	<u>3.683.967.282</u>

Riepilogo (in milioni di Lire)

<u>Riscosse</u>	<u>Pagate</u>	<u>Da riscuotere</u>	<u>Da pagare</u>
(1) 7.463	(4) 20.912	(7) 2.935	(8) 1.964
(2) 5.154	(5) 3.383	(11) 11.645	(9) 1.772
(3) 121.806	(6) 118.122		(10) 15.329
<u>134.423</u>	<u>142.417</u>	<u>14.580</u>	<u>19.065</u>
(v. Parte I - En- trate escluso Programma Na- zionale di Ricer- che in Antartide)	(v. Parte II (B) Spese escluso Programma di Ricerche in An- tartide)	(Inseriti in situa- zione patrimo- niale - crediti diversi)	(Inseriti in situa- zione patrimo- niale - debiti diversi)

QUADRO DI RACCORDO TRA BILANCIO PROGRAMMATICO, BILANCIO DI CASSA, CONTO ECONOMICO E SITUAZIONE PATRIMONIALE						Allegato B alla Relazione Finanziaria		
ENTRATE	Finanziamenti assentiti nel 1993 (1)	Crediti per finanziamenti 1993 (2)	Riscossioni di finanziamenti 1993 (3) (1-2)	Riscossioni di crediti 1992 e precedenti (4)	Totale riscossioni (5) (3 + 4)	Minori o maggiori crediti (6) (2-4 o 1-5)	Insussistenze di crediti (7)	Differenza (8) (6 + 7)
Entrate Correnti	694.036 (a)	58.809	635.227	20.877	656.104 (b)	+ 37.932 (f)	39	38.900 (i)
Entrate Conto Capitale	11.695 (c)	1.210	10.485	4.385	14.870 (d)	- 3.175	—	
Partite di Giro e Contabilità Speciali	138.605	11.645	126.960	7.463	134.423	+ 4.182	—	
	150.300	12.855	137.445	11.848	149.293	+ 1.007	—	
Totale gestione ordinaria	844.336	71.664	772.672	32.725	805.397	+ 38.939	39 (h)	
Programma nazionale di ricerche in Antartide								4.259
Entrate Correnti	45.350	45.341	9	49.600	49.609 (e)	- 4.259 (g)	—	
Entrate Conto Capitale	153	—	153	—	153	—	—	
	45.503 (c)	45.341	162	49.600	49.762	- 4.259	—	
Totale Entrate	889.839	117.005	772.834	82.325	855.159	+ 34.680	39	34.641

Legenda-vedi:

- a) - Parte I - Entrate, col. 3 (L. 647.281 + L. 46.755) (pagg. 6 e 11)
- b) - Parte I - Entrate, col. 6 (L. 608.565 + 47.539) (pagg. 6 e 11) - conto economico, gestione ordinaria, totale parte prima (pag. 78)
- c) - Parte I - Entrate, col. 3 (pag. 7)
- d) - Parte I - Entrate, col. 6 (pag. 7)
- e) - Gestione di cassa, Programma Antartide (pag. 84) - conto economico, Programma Antartide, totale parte prima (pag. 88)
- f) - Conto economico, gestione ordinaria, entrate, parte seconda, lettera F (pag. 80)
- g) - Conto economico, Programma Antartide, spese, parte seconda, lettera M (pag. 89)
- h) - Conto economico, gestione ordinaria, spese, parte seconda, lettera H, insussistenze attive (pag. 81)
- i) - Situazione patrimoniale, gestione ordinaria, crediti, differenze in più (pag. 72)

QUADRO DI RACCORDO TRA BILANCIO PROGRAMMATICO, BILANCIO DI CASSA, CONTO ECONOMICO E SITUAZIONE PATRIMONIALE						Allegato B alla Relazione Finanziaria		
S P E S E	Obbligazioni assunte nel 1993 (1)	Debiti per obbligazioni 1993 (2)	Pagamenti di obbligazioni 1993 (3) (1-2)	Pagamenti di debiti 1992 e precedenti (4)	Totale pagamenti (5) (3+4)	Minori o maggiori debiti (6) (2-4 o 1-5)	Insussistenze di debiti (7)	Differenza (8) (6+7)
Spese Correnti	608.158(m)	129.353	478.805	157.841	636.646 (n)	- 28.488(q)	30.970	68.556 (t)
Spese Conto Capitale Partite di Giro e Contabilità Speciali	98.084(m) 138.606	57.541 17.101	40.543 121.505	53.651 20.912	94.194 142.417	+ 3.890 - 3.811	9.177 —	
	236.690	74.642	162.048	74.563	236.611	+ 79	9.177	
Totale gestione ordinaria	844.848	203.995	640.853	232.404	873.257	- 28.409	40.147 (s)	
Programma nazionale di ricerche in Antartide								26.651 (v)
Spese Correnti	37.438(m)	23.085	14.353	4.280	18.633 (o)	+ 18.805 (r)	964	
Spese Conto Capitale	18.576(m)	10.013	8.563	1.181	9.744	+ 8.832	22	
	56.014	33.098	22.916	5.461	28.377	+ 27.637	986 (u)	
Totale Spese	900.862	237.093	663.769	237.865	901.634 (p)	- 772	41.133	

Legenda-vedi:

- m) - Parte II - (A) Spese in termini di programma (pag. 19)
- n) - Parte II - (B) Spese in termini di cassa (L. 599.798 + L. 36.848) (pagg. 22 e 27) - conto economico, gestione ordinaria, totale parte prima (pag. 78)
- o) - Gestione di cassa, Programma Antartide (pag. 85) - conto economico, Programma Antartide, totale parte prima (pag. 89)
- p) - Parte II - (B) Spese in termini di cassa (pag. 31)
- q) - Conto economico, gestione ordinaria, entrate, parte seconda, lettera F (pag. 80)
- r) - Conto economico, Programma Antartide, spese, parte seconda, lettera M (pag. 89)
- s) - Conto economico, gestione ordinaria, entrate, parte seconda, lettera D, insussistenze passive (pag. 80)
- t) - Situazione patrimoniale, gestione ordinaria, debiti (L. 93.026 - L. 24.470) (pag. 73)
- u) - Conto economico, Programma Antartide, entrate, parte seconda, lettera D (pag. 88)
- v) - Situazione patrimoniale, Programma Antartide, debiti (pag. 87)

PAGINA BIANCA

Doc. ENEA(94) 211/CA

Allegato C al
Conto Consuntivo 1993**RIACCERTAMENTO DELLE PARTITE ATTIVE E PASSIVE**

Nel corso dell'esercizio 1993, in sede di verifica delle singole partite concernenti obbligazioni giuridiche attive e passive assunte negli anni 1992 e precedenti ed ancora in essere, le stesse sono state riaccertate per i seguenti minori importi riferiti per capitoli di bilancio.

GESTIONE ISTITUZIONALE ENEAInsussistenze di
attività**ENTRATE****CATEGORIA 3 - Vendita di beni o prestazione di servizi**

Cap. 016	Prestazioni di servizi tecnici	4
Cap. 017	Prestazioni attività di ricerca	27
Cap. 019	Certificazione controlli di sicurezza e protezione sanitaria	8
TOTALE CATEGORIA 3		<u>39</u>
TOTALE ENTRATE		<u>39</u>

		Insussistenze di passività
SPESE		
CATEGORIA 1 - Personale in servizio		
Cap. 110	Stipendi ed altri assegni fissi al personale di ruolo	16
Cap. 111	Stipendi ed altri assegni fissi al personale con contratto a termine	15
Cap. 112	Compensi per lavoro straordinario	8
Cap. 113	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente	2.265
Cap. 117	Indennità diverse ed equo	16
Cap. 118	Indennità e rimborso spese trasporto per trasferimenti	845
Cap. 120	Indennità e rimborso spese per trasferimenti	3
Cap. 121	Spese trasporto del personale per e dai Centri	170
Cap. 122	Funzionamento servizi mensa	327
Cap. 123	Funzionamento asili nido e camere allattamento	35
Cap. 125	Personale comandato da altre amministrazioni	11
Cap. 126	Corsi per il personale e partecipazioni alle spese per corsi indetti da Enti, Istituzioni ed Amministrazioni varie	<u>63</u>
TOTALE CATEGORIA 1		<u>3.774</u>