

ENTE PER LE NUOVE TECNOLOGIE, L'ENERGIA E L'AMBIENTE (E.N.E.A.)

ESERCIZIO 1994

PAGINA BIANCA

RELAZIONE AMMINISTRATIVA

PAGINA BIANCA

1. SINTESI DEL BILANCIO CONSUNTIVO 1994

1.1 Impostazione del Bilancio di Previsione

La gestione finanziaria dell'Ente per il 1994 si é svolta in base al Bilancio preventivo (doc. ENEA(93)n.692/CA), deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 17 dicembre 1993 ed alle successive variazioni deliberate dal Consiglio di Amministrazione con Docc. ENEA(94)n.ri: 44/CA in data 3 febbraio 1994, 390/CA in data 25 luglio 1994, 536/CA in data 16 novembre 1994.

Detto Bilancio comportava, per la parte in termini di programma, disponibilità finanziarie e corrispondenti a spese per 770 miliardi di lire dei quali 44 miliardi destinati a copertura delle spese dirette della ENEA-DISP (dei quali 42 a valere sul Contributo ordinario dello Stato e 2 di entrate programmatiche) e 39,9 miliardi destinati al Programma Nazionale di Ricerche in Antartide (PNRA). Per la parte in termini di cassa disponibilità e una corrispondente previsione di spesa per 1.028,9 miliardi di lire, dei quali 45 miliardi destinati alle spese dirette della DISP, 179 miliardi per le contabilità speciali e le partite di giro, 39,9 miliardi per il PNRA.

Il Bilancio é stato formulato inserendo un importo di 508 miliardi di lire per il Contributo dello Stato, al netto dei 42 miliardi assegnati all'ENEA-DISP, in base all'assegnazione della Legge 24 dicembre 1993, n.538 (Finanziaria 1994). Le rimanenti previsioni di entrata per un importo, al netto del PNRA, di 218 miliardi di lire erano così ripartite (in miliardi di lire):

• Entrate Programmatiche ⁽¹⁾	156
• Entrate Finanziarie	26
• Sopravvenienze	36

per un totale complessivo, al netto del PNRA e della DISP, di 726 miliardi di lire.

(1) Le entrate programmatiche specifiche (denominate in breve entrate programmatiche) rappresentano entrate diverse dal Contributo ordinario dello Stato destinate ad iniziative programmatiche specifiche; l'apporto del soggetto esterno può essere: a) un contributo a programmi proposti dall'Ente; b) un contributo alle spese di partecipazione dell'ENEA a programmi nazionali o internazionali; c) un totale pagamento a fronte di prestazioni commissionate dal soggetto esterno. Si ricorda che la natura di contributo parziale caratteristica di molte entrate dell'ENEA (é questo il caso dei programmi comunitari e dell'Accordo ENEA-MISM) non solo costituisce un vincolo molto incisivo alla destinazione delle risorse proprie dell'Ente, ma comporta che l'esiguità delle proprie risorse finanziarie da destinare in compartecipazione limiti l'acquisizione da parte dell'Ente di risorse finanziarie esterne.

1.2 Modalità di gestione

Essendo stata approvata la Legge Finanziaria dello Stato per il 1994 entro il 31 dicembre 1993 l'esercizio finanziario 1994 è stato caratterizzato dalla gestione ordinaria; quest'ultima è stata autorizzata con telex del Ministro dell'Industria del 27 gennaio 1994 Prot.n. 690119/EN7/P.94/3.

1.3 Effetti della Legge istitutiva dell'Agenzia Nazionale per la Protezione dell'Ambiente e rapporti ENEA-ANPA

La legge 21 gennaio 1994, n. 61 di conversione del Decreto Legge 4 dicembre 1993, n. 496 dispone all'art. 1 bis, comma 5 che, a decorrere dalla data di entrata in vigore della stessa, "la Direzione per la Sicurezza Nucleare e la Protezione Sanitaria dell'ENEA (ENEA-DISP), i relativi compiti, il personale, le strutture, le dotazioni tecniche e le risorse finanziarie sono trasferiti all'ANPA".

Conseguentemente si è reso necessario scorporare dal Bilancio di Previsione dell'ENEA le risorse finanziarie dell'ex-ENEA-DISP da trasferire all'ANPA. Con la seconda variazione al Bilancio di Previsione 1994 (v. Doc.ENEA(94)n.390/CA) le disponibilità dell'ENEA, detratte le quote attribuite in sede di Bilancio di previsione all'ENEA-DISP, sono state rideterminate in 736 miliardi di lire per la parte in termini di programma e 775 miliardi di lire per la parte in termini di cassa.

Poichè la legge istitutiva dell'ANPA non regola il regime transitorio, per il periodo intercorrente tra l'entrata in vigore della legge stessa e la nomina degli organi statuari; al fine di non determinare soluzioni di continuità nella gestione ordinaria dell'ex ENEA-DISP, sulla base dei telex del Ministero del Tesoro del 16 e del 18 febbraio 1994 prot.n. 113167 e 118159, l'ENEA ha continuato ad assicurare le prestazioni e i servizi richiesti dal Direttore dell'ex ENEA-DISP, agli stessi patti e condizioni vigenti, per quelle azioni indicate dallo stesso Direttore come aventi carattere obbligatorio o indifferibile. A tal fine è stata attivata una distinta contabilità speciale.

Per ciò che riguarda l'ex ENEA-DISP gli importi di cui al Bilancio di Previsione 1994 sono stati aggiornati sulla base delle risultanze della chiusura del Conto Consuntivo 1993 che hanno interessato la gestione ANPA per l'esercizio 1994 con i seguenti risultati: per la parte in termini di competenza 58.529 e per la parte in termini di cassa 57.740 milioni di lire costituiti da:

	competenza	cassa
• il contributo dello Stato, per il 1994 pari a 42.000 milioni di lire, (detratti degli importi anticipati dall'ENEA prima della effettiva riscossione) in termini sia di competenza sia di cassa;	42.000	42.000
• l'avanzo di cassa al 31.12.93, pari a 24.342 milioni di lire, detratti 8.602 milioni di lire che rappresentano gli impegni assunti dalla DISP sulle gestioni '91-'93 non pagati al 31.12.93. Tale importo coincide con l'avanzo di competenza, pari a 16.529 milioni di lire, detratti i crediti al 31.12.93 pari a 789 milioni di lire.	<u>16.529</u>	<u>15.740</u>
	58.529	57.740

Sono rimasti a carico del Bilancio ENEA 8.602 milioni di lire destinati alla copertura degli impegni di spesa assegnati all'ENEA-DISP sulle gestioni 1991-1993 e rimasti da pagare al 31 dicembre 1993.

Per quanto riguarda la gestione di cassa occorre far presente che fino all'ottobre 1994 l'ANPA non ha disposto di un proprio conto di Tesoreria; in questo periodo la gestione è stata effettuata dall'ENEA su una distinta contabilità gestita per conto ANPA.

A seguito del D.P.C.M. del 14 settembre 1994 è stato istituito il conto corrente ANPA presso la Tesoreria Provinciale e in data 11 novembre 1994 l'ENEA ha emesso mandato di pagamento a favore dell'ANPA per un importo pari a 28.362 milioni di lire determinato come differenza tra le disponibilità ANPA come sopra determinate e i pagamenti effettuati o in corso di esecuzione da parte dell'ENEA.

Nel corso del 1994 non è avvenuta la stipula della Convenzione che dovrà regolare - in toto - i rapporti ENEA e ANPA e non è stato concluso il trasferimento dei beni mobili dell'ex ENEA-DISP all'ANPA.

E', inoltre, in corso di definizione il trasferimento all'ANPA del fondo di trattamento di fine servizio e del fondo di previdenza relativi al personale ex ENEA-DISP.

Inoltre, in sede di convenzione sarà definita la consuntivazione dei costi sostenuti da ENEA a favore dell'ANPA e viceversa. Al riguardo si fa presente che già a seguito dell'entrata in vigore della Legge 282/91 il funzionamento della Commissione Tecnica per la Sicurezza Nucleare e la Protezione Sanitaria era a carico del Bilancio dell'ex ENEA-DISP e che, pertanto, per l'esercizio 1994 il relativo finanziamento è stato posto a carico del Bilancio ANPA.

Di conseguenza nel presente documento gli importi relativi alle suddette voci continuano ad essere iscritti nello Stato Patrimoniale dell'ENEA.

1.4 Evoluzione delle disponibilità finanziarie

Le disponibilità finanziarie dell'ENEA per l'esercizio 1994 si sono evolute nel corso dell'esercizio per effetto delle seguenti precitate variazioni di bilancio:

- Doc.ENEA(94) 44/CA - 1^a variazione al Bilancio di Previsione 1994 a seguito della emanazione del Decreto Legge 22/94 che ha assegnato all'ENEA dei 10 miliardi di lire destinati a consentire l'avvio di attività di costruzione della macchina IGNITOR;
- Doc.ENEA(94) 390/CA - Rev. 1 - 2^a variazione al Bilancio di Previsione 1994 a seguito della chiusura del Conto Consuntivo 1993;
- Doc.ENEA(94) 536/CA - 3^a variazione al Bilancio di Previsione 1994.

L'evoluzione delle disponibilità in termini di programma e cassa sulla base delle suddette variazioni di bilancio, è di seguito riassunta:

PARTE IN TERMINI DI PROGRAMMA

(milioni di lire)

	Doc. ENEA (93) 692/CA	Doc. ENEA (94) 44/CA	Doc. ENEA (94) 390/CA	Doc. ENEA (94) 536/CA	Consuntivo
• entrate	690.000	700.000	740.209	740.209	632.013
• sopravvenienze	36.000	36.000	157.195	172.137	172.137
TOTALE	726.000	736.000	897.404	912.346	804.150
ANTARTIDE	39.900	39.900	131.202	131.202	113.142
TOTALE GENERALE	765.900	775.900	1.028.606	1.043.548	917.292

Tali variazioni di bilancio hanno seguito l'evolvere nel corso del 1994 delle stime sui tempi, sempre ritenuti imminenti, di effettiva accertabilità delle entrate programmatiche connesse in misura largamente prevalente agli Accordi di Programma; la quantificazione definitiva delle entrate programmatiche è stata demandata alla sede del Consuntivo.

PARTE IN TERMINI DI CASSA

(milioni di lire)

	Doc. ENEA (93) 692/CA	Doc. ENEA (94) 44/CA	Doc. ENEA (94) 390/CA	Doc. ENEA (94) 536/CA	Consuntivo
- Gestione ordinaria	810.000	820.000	894.508	875.978	869.699
Partite di giro e contabilità speciali:					
• Antartide	39.900	39.900	117.908	117.908	133.991
• Altre	179.000	179.000	194.000	204.000	170.144
TOTALE	1.028.900	1.038.900	1.206.416	1.197.886	1.173.834

Per la parte in termini di cassa le variazioni sono state basate su eventi con elevato grado di certezza con conseguente scarto tra previsioni e consuntivo limitato al 2%.

Nel seguito i dati di riferimento per il bilancio preventivo 1994 sono quelli corrispondenti ai dati rideterminati con l'ultima variazione di bilancio (v. Doc. ENEA(94) 536/CA).

1.5 Disponibilità annuali in termini di programma: sintesi del confronto tra previsione e consuntivo

A consuntivo le disponibilità annuali per l'esercizio 1994, in termini di programma, sono risultate pari a 917.292 milioni di lire con una differenza negativa, rispetto alle previsioni, di 126.256 milioni di lire; se si esclude il Programma Nazionale di Ricerca in Antartide (PNRA) questa differenza diviene pari a 108.196 milioni di lire.

Le disponibilità complessive sono state così articolate: (in milioni di lire)

	<u>Dati di consuntivo</u>	<u>Differenze rispetto alla previsione</u>
ENEA		
• Entrate	632.013	
• Sopravvenienze	<u>172.137</u>	
	804.150	- 108.196
PNRA	<u>131.202</u>	<u>- 18.060</u>
	917.292	-126.256

L'articolazione di questa differenza é esposta al successivo paragrafo 2.1.2.

Relativamente alle entrate programmatiche, rispetto alla previsione iniziale di 156 miliardi di lire, incrementati a 186,5 miliardi di lire con la Seconda Variazione di Bilancio (v. Doc.ENEA ((94)n.390/CA), hanno dato luogo, a consuntivo, ad accertamenti complessivi per 78,3 miliardi di lire, con una diminuzione di 108,2 miliardi di lire.

1.6 Commenti sintetici sulla gestione finanziaria

Si riporta nella tabella seguente (le cui cifre sono relative ai Centri di Spesa e non includono la parte relativa al PNRA mentre la corrispondente Tab. 2 è articolata per destinazione programmatica), sulla base delle risultanze del Conto Consuntivo 1994, 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	508,0	- Personale (2)	359,6*
- Entrate Finanziarie (1)	<u>45,7</u>	- Spese di supporto:	
	553,7	• Centri	117,5
		• Unità Centrali	<u>27,2</u>
			145,2
- Entrate Programmatiche	<u>78,3</u>	- Supporto informatico	<u>23,2</u>
	632,0		528,0
- Sopravvenienze:		- Altre spese per le attività programmatiche:	
-- da entrate		• connesse al Contributo dello Stato	<u>16,7</u>
programmatiche	88,8		544,7
-- ordinarie	83,3	• Connesse alle entrate programmatiche	126,4
			<u>671,1</u>
		• Acquisto Sede di Thaon di Revel	28,5*
		• Trasferimenti all'ANPA delle sopravvenienze	16,5
		• Accantonamenti per contenziosi in corso	<u>6,9</u>
TOTALE GENERALE	<u>804,1</u>		<u>723,0</u>

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

* Di cui 14,5 miliardi dell'accantonamento TFS patrimonializzati per l'acquisto della Sede di Thaon di Revel il cui costo complessivo ammonta a circa 43 miliardi di lire.

- (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 le spese del personale addetto alle attività programmatiche per 237,4 miliardi di lire, altre spese di personale quali mutui, prestiti, benefici sociali ed assistenziali, per 3,5 miliardi di lire
- (§) 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.

entrate "ordinarie" per 553,7 miliardi di lire, le spese per funzionamento e gestione ammontano a 544,7 miliardi di lire con una differenza positiva di 9 miliardi di lire.

Rispetto all'esercizio 1993 si è avuto, per questa tipologia di spesa, una diminuzione di circa 64 miliardi di lire (10,5% circa) da attribuire per circa 33 miliardi di lire (5,4%) alle minori spese per il personale, differenza questa da attribuire per due terzi circa alla riduzione del personale trasferito all'ANPA e per il rimanente alla diminuzione degli stanziamenti per mutui e prestiti.

Appare rilevante evidenziare che la limitata differenza positiva tra le entrate "ordinarie" e le spese di funzionamento ha pesato drasticamente sulla operatività tecnico-scientifica cui sono stati destinati 16,7 miliardi di lire rispetto ai 36,4 dell'esercizio 1993.

Ulteriore dato da mettere in evidenza, in quanto conseguente alle misure di contenimento della spesa adottate nel corso dell'esercizio, riguarda la riduzione di circa il 6%, (in termini reali,) delle spese connesse al funzionamento dei Centri e delle Unità Centrali e del supporto informatico calcolato al netto delle spese sostenute nel 1993 della sede DISP-EUR.

Quanto alle attività programmatiche:

- le entrate accertate nell'esercizio sono pari a 78,3 miliardi di lire e portano a un totale di 167,1 una volta aumentate delle relative sopravvenienze dell'esercizio 1993;
- le corrispondenti uscite nello stesso esercizio ammontano a 126,4 miliardi di lire circa al netto delle spese di personale.

Ne risulta un avanzo di 40,7 miliardi di lire da trasferire all'esercizio 1995.

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**

Nelle **entrate correnti** erano previste:

	<u>Lire milioni</u>
CATEGORIA 1 - Trasferimenti da parte dello Stato	
a) contributo ordinario	508.000
b) contributo per attività specifiche	-----
CATEGORIA 2 - Trasferimenti da parte di Enti locali e pubblici e Ministeri per programmi congiunti	
a) accordi di programma	92.700
b) altre collaborazioni	27.000
CATEGORIA 3 - Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi	9.440
CATEGORIA 4 - Redditi e proventi patrimoniali	18.949
CATEGORIA 5 - Poste correttive e compensative di spese correnti	5.230
CATEGORIA 6 - Entrate non classificabili in altre voci	55.340
TOTALE ENTRATE CORRENTI	<u>716.659</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	2.200
CATEGORIA 9 - Realizzo valori mobiliari e riscossione crediti	21.350
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	<u><u>23.550</u></u>

Nelle **entrate delle contabilità speciali**:

	<u>Lire milioni</u>
CATEGORIA 12 - Programma Nazionale di Ricerche in Antartide (PNRA)	88.060
TOTALE ENTRATE IN TERMINI DI PROGRAMMA	<u><u>828.269</u></u>
Avanzi di gestione e sopravvenienze degli esercizi precedenti il 1994	172.137
TOTALE DISPONIBILITA' IN TERMINI DI PROGRAMMA	<u><u>1.000.406</u></u>

Consuntivo

Le entrate a consuntivo sono così risultate:

Entrate correnti:

	<u>Lire milioni</u>
CATEGORIA 1 - Trasferimenti da parte dello Stato	
a) contributo ordinario	508.000
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	18.810
CATEGORIA 3 - Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi	16.973
CATEGORIA 4 - Redditi e proventi patrimoniali	20.965
CATEGORIA 5 - Poste correttive e compensative di spese correnti	10.034
CATEGORIA 6 - Entrate non classificabili in altre voci	40.045
TOTALE ENTRATE CORRENTI	<u>614.827</u>

Entrate in conto capitale:

CATEGORIA 7 - Alienazione di immobili e diritti reali	---
CATEGORIA 8 - Alienazione di immobilizzazioni tecniche	12
CATEGORIA 9 - Realizzo valori mobiliari e riscossione crediti	17.174
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	<u>17.186</u>

Entrate contabilità speciali:

CATEGORIA 12 - Programma nazionale di Ricerche in Antartide (Legge 380/91)	70.283
 TOTALE ENTRATE IN TERMINI DI PROGRAMMA	 <u>702.296</u>
 Avanzi di gestione e sopravvenienze degli esercizi precedenti il 1994	 <u>193.681</u>
 TOTALE DISPONIBILITA' IN TERMINI DI PROGRAMMA	 <u>895.977</u>