

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 1994 si riportano, di seguito articolate per categoria, le principali di natura finanziaria e programmatica.

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	38
	- Contributo da parte del Ministero della Marina Mercantile per la realizzazione del terzo piano triennale e per la ricerca sulla pesca marittima	110
	- Incarichi di ricerca da parte del Ministero dell'Agricoltura e Foreste le colture alternative	161
	- Programma STRIDE (programma UE per le Regioni meno progredite o a declino industriale)	17.000
	- Convenzione con la Regione Basilicata nel campo del calcolo ad alte prestazioni	900
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	1.745

- Incarico della Prefettura di Grosseto per interventi di urgenza ambientale nella Laguna di Orbetello	304
- Incarichi da parte del Ministero dell'Ambiente per il SINA, per le Unità mobili di monitoraggio, il cambiamento climatico, la riduzione delle emissioni ecc.	2.839
- Incarico da parte della Regione Liguria per la valutazione dell'inquinamento del Golfo del Tigullio	1.104
- Altri incarichi in campo ambientale (ENEL, Ministero dei Lavori Pubblici, Provincia di Brindisi, Comune di Genova, Provincia di Vercelli)	1.599
- Servizi prestati a NUCLECO presso il Centro di Casaccia	866
- Servizi Tecnologici per vari contraenti: ERSA, Ansaldo Ricerche, Manifatture Tabacchi, Cester, Agip Petroli, Alenia Spazio	658
- Incarico da parte delle Ferrovie dello Stato per il trattamento di rifiuti contenenti amianto	300
- Incarico da Termoselect per campionamento e analisi dell'impianto pilota di Verbania	492
- Incarichi di ricerca da parte del Ministero della Sanità, Sistema Compositi, ITIN, Provincia di Udine, Comune di La Spezia, Fisia, Csel, Telecom, Snia Fibre, CSM, CEA, Istituto di Ricerche Breda, ecc.	3.463
- Incarico di ricerca da parte dal CINS nell'ambito del Programma materiali innovativi del MURST	350

- Prestazioni di Istituto:	
•• Royalties	35
•• Servizi di dosimetria	1.114
•• Tarature, analisi, radiotossicologia, misure di radiattività ambientale	254
•• Liquefazione gas elio	22
•• Misure contaminazione (whole body counter)	31
•• Servizi tecnici e altre prestazioni	45
CATEGORIA 4 - Redditi e proventi patrimoniali:	
- Cedole maturate su obbligazioni ITALFONDIARIO	2.463
- Rendimento del fondo di indennità di anzianità gestito da INA	16.578
- Interessi su prestiti a dipendenti	565
CATEGORIA 5 - Poste correttive e compensative di spese correnti principalmente per:	
- Rimborsi di personale comandato presso altre amministrazioni	2.640
- Contributo dell'Enirisorse per l'acquisizione delle risorse dell'ex Temav	3.320
- Recupero e rimborsi per spese di personale	944
- Recupero e rimborsi di spese per acquisto di beni e servizi	1.891
- Rimborsi di spese per mensa e trasporti	1.053
CATEGORIA 6 - Entrate non classificabili in altre voci	
- Contributo Euratom per il programma Fusione	22.296

	- Altri contratti UE:	
	• Innovazione	8.387
	• Fissione	1.242
	• Ambiente	1.467
	• Energetica	3.650
	- Contratti con il CNR	561
CATEGORIA 7 -	Alienazione di immobilizzazioni tecniche:	
	- Alienazione di apparecchiature, macchine e attrezzature	12
CATEGORIA 8 -	Realizzo valori mobiliari e riscossioni crediti	
	- Quota capitale obbligazioni ITALFONDIARIO (mutui a dipendenti)	774
	- Quota capitale su prestiti a dipendenti	2.808
	- Riscossioni da INA:	
	• Rimborso indennità di anzianità anticipata dall'Ente	13.560

2.1.2 Analisi delle variazioni tra previsione e consuntivo

Rispetto ad una previsione pari a 740.209 milioni di lire, a consuntivo le entrate sono state pari a 632.013 milioni di lire con una diminuzione di 108.196 milioni di lire.

Questo importo afferisce integralmente alle entrate programmatiche che rispetto alla previsione iniziale di 156 miliardi di lire, incrementati a 186,5 miliardi di lire con la seconda variazione di Bilancio, hanno dato luogo a consuntivo ad accertamenti complessivi per 78,3 miliardi di lire, con una diminuzione di 108,2 miliardi di lire.

- Le minori entrate sono dovute principalmente:
 - per 50.000 milioni di lire alla mancata operatività nel 1994 dell'Accordo di Programma con il Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica, che è stato stipulato il 15 dicembre 1993;
 - per 22.120 milioni di lire di minori accertamenti sulle entrate comunitarie per le attività sulla fusione nucleare controllata in quanto è mancata la disponibilità della quota ENEA al finanziamento delle stesse a seguito della mancata operatività dell'Accordo di Programma ENEA - MURST;
 - per 10.000 milioni di lire previsti per il progetto IGNITOR dal D.L. 13 gennaio 1994, n.22, in quanto connessi alla operatività del precitato Accordo di Programma ENEA-MURST;
 - per 33.600 milioni di lire per i ritardi nella stipula delle convenzioni relative alla realizzazione dei progetti previsti nell'ambito della Legge 64/86 alcune delle quali sono state stipulate nei primi mesi del 1995.
 - per 3.500 milioni di lire previsti dall'Accordo di Programma ENEA-MICA e non accertati in quanto alla luce dello stato di avanzamento delle attività il loro utilizzo è stato differito al 1995.
- Per quanto riguarda le entrate finanziarie gli accertamenti complessivi hanno confermato le previsioni.

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 100.890 milioni di lire principalmente a seguito del sopracitato mancato finanziamento dei progetti della Legge 64/86 e dell'Accordo di Programma con il Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica;
- sulla CAT. 3 - Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi - maggiori entrate per 7.533 milioni di lire conseguenti le maggiori richieste di prestazioni di servizi da parte di Ministeri e altre amministrazioni;
- sulla CAT. 4 - Redditi e proventi patrimoniali - una maggiore entrata per 2.016 milioni di lire dovuta agli interessi dovuti da ENEL nell'ambito della Convenzione per la realizzazione del CIRENE;
- sulla CAT. 5 - Poste correttive e compensative di spese correnti - maggiori entrate per 4.803 milioni di lire rispetto alla previsione iniziale, principalmente per il contributo di Eni Risorse relativo all'operazione della ex Temav;
- sulla CAT. 6 - Entrate non classificabili in altre voci - una minore entrata per 15.295 milioni di lire principalmente dovuto al minor Contributo EURATOM per la Fusione;
- sulla CAT. 7 - Alienazione di immobilizzazioni tecniche - una minore entrata rispetto alla previsione di 2.188 milioni per la mancata alienazione del forno SACMI;
- sulla CAT. 8 - Realizzo valori mobiliari e riscossione di crediti - una minore entrata per 4.176 milioni dovuta principalmente a minori riscossioni dal fondo indennità di anzianità in conseguenza delle minori cessazioni dal servizio verificatesi rispetto alle previsioni a seguito dei vincoli posti dal D.L. 28 settembre 1994, n.553.

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

2.2.1 Stanziamenti programmatici

Il Bilancio di Previsione 1994, 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 804.150 milioni di lire costituiti per 632.013 milioni di lire di entrate come precedentemente illustrato e per 172.137 milioni di lire da sopravvenienze precedenti l'esercizio 1994. In sintesi queste disponibilità sono così articolate:

	(milioni di lire)	
Contributo dello Stato	508.000	
Entrate programmatiche	78.349	
Entrate finanziarie	<u>45.664</u>	632.013
Sopravvenienze	<u>172.137</u>	804.150

2.2.2 Impegni finanziari assunti nel 1994

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 1994 di 912.346 milioni di lire. Di tale importo le disponibilità ai fini degli impegni sono state limitate a 804.150 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 1994 ammontano a Lire 723.069 milioni. La differenza in meno rispetto alle disponibilità è pari a Lire 81.081 milioni.

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

Spese correnti	<u>Lire milioni</u>
CATEGORIA 1 - Personale in servizio	357.291
CATEGORIA 2 - Organi dell'Ente, acquisto beni di consumo e servizi, contratti di studio, di ricerca e acquisizioni conoscenze	222.145
CATEGORIA 3 - Trasferimenti passivi	28.604 ⁽¹⁾
CATEGORIA 4 - Oneri finanziari e tributari	8.136
CATEGORIA 5 - Spese non classificabili in altre voci - Fondo di riserva	365
Totale spese correnti	<u>616.541</u>
Spese in conto capitale	
CATEGORIA 6 - Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	113.161
CATEGORIA 8 - Partecipazione e acquisizione valori mobiliari, concessione di crediti ed anticipazioni, indennità di anzianità al personale cessato	44.893
CATEGORIA 10 - Fondo di riserva	29.555
Totale spese in conto capitale	<u>187.609</u>
TOTALE	<u>804.150</u>

(1) Dei quali 16.129 milioni di lire quale avanzo di gestione dell'ex ENEA-DISP

- b) Le **obbligazioni giuridiche assunte**, per un importo complessivo di 723.069 milioni di lire, al netto della gestione speciale, sono suddivise come segue:

Spese correnti	<u>Lire milioni</u>
CATEGORIA 1 - Personale in servizio	340.984
CATEGORIA 2 - Organi dell'Ente, acquisto beni di consumo e servizi, contratti di studio, di ricerca e acquisizioni conoscenze	210.907
CATEGORIA 3 - Trasferimenti passivi	25.016 ⁽¹⁾
CATEGORIA 4 - Oneri finanziari e tributari	7.975
CATEGORIA 5 - Poste correttive e compensative di entrate correnti - Spese non classificabili in altre voci - Fondo di riserva	217
Totale obbligazioni di spese correnti	<u>585.099</u>
Spese in conto capitale	
CATEGORIA 6 - Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	105.610
CATEGORIA 8 - Partecipazione e acquisizione valori mobiliari, concessione di crediti ed anticipazioni, indennità di anzianità al personale cessato	32.360
CATEGORIA 10 - Fondo di riserva	-----
Totale obbligazioni di spese in conto capitale	<u>137.970</u>
TOTALE	<u>723.069</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

(1) Dei quali 16.129 milioni di lire quale avanzo di gestione dell'ex ENEA-DISP-

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 con l'esecuzione dell'obiettivo Vigilanza e Controllo a seguito di quanto disposto con Legge 21 gennaio 1994, n.61 di istituzione dell'ANPA.

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 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 804,1 miliardi di lire e le spese sostenute, pari a circa 723 miliardi di lire, evidenzia una differenza di 81,1 miliardi di lire non utilizzata per assunzione di impegni finanziari nel 1994; di tale importo 16 miliardi di lire afferiscono all'ex ENEA-DISP. Questa differenza risulta suddivisa per obiettivo programmatico come segue:

OBIETTIVO PROGRAMMATICO	LIRE MILIONI	
	DISPONIBILITA'	QUOTE NON UTILIZZATE
- ENERGIA	381,3	44,4
Energetica (1)	182,5	32,9
Fusione Nucleare	109,6	3,2
Fissione Nucleare	89,2	8,3
- AMBIENTE	193,7	7,6
- INNOVAZIONE	229,1	29,1
TOTALE	804,1	81,1

E' opportuno evidenziare che di questo avanzo circa 40,4 miliardi di lire (50%) afferiscono alle spese generali di amministrazione ad imputazione indiretta.

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

Nella Tabella 2 è riportata la formazione analitica di tale sopravvenienza dell'esercizio, articolata per destinazione programmatica.

L'importo di circa 81,1 miliardi è destinato all'incremento delle disponibilità finanziarie 1995.

Tab. 1

DETERMINAZIONE DELLE SPESE IN TERMINI DI PROGRAMMA PER OBIETTIVO PROGRAMMATICO

(in milioni 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			T O T A L E
	ATTIVITA'	PERSONALE DIRETTO	T O T A L E	ATTIVITA'	PERSON.	T O T A L E	
ENERGETICA	36.607	50.576	87.183	42.352	20.015	62.367	149.550
FUSIONE NUCLEARE	34.743	29.079	63.822	26.006	16.588	42.594	106.416
FISSIONE NUCLEARE	30.470	22.591	53.061	17.736	10.127	27.863	80.924
AMBIENTE	29.626	62.457	92.083	67.000	26.964	93.964	186.047
INNOVAZIONE	30.229	72.698	102.927	67.794	29.411	97.205	200.132
T O T A L E	161.675	237.401	399.076	220.888	103.105	323.993	723.069

Tab. 2
SPESE IN TERMINI DI PROGRAMMA PER DESTINAZIONE PROGRAMMATICA
(in milioni di lire)

1. ATTIVITA' PROGRAMMATICHE			
	DISPONIBILITA'	IMPEGNI	
	(a)	(b)	(a - b)
ENERGIA			
ENERGETICA	54.279	36.607	17.672
NUCLERARE FISSIONE	31.904	30.470	1.434
NUCLEARE FUSIONE	35.923	34.743	1.180
TOTALE NUCLEARE	67.827	65.213	2.614
TOTALE ENERGIA	122.106	101.820	20.286
AMBIENTE	35.353	29.626	5.727
INNOVAZIONE	44.890	30.229	14.661
SUPPORTO INFORMATICO	21.735	20.970	765
TOTALE PARZIALE 1	224.084	182.645	41.439
2. SPESE GENERALI DI AMMINISTRAZIONE AD IMPUTAZIONE INDIRETTA			
CENTRI E UNITA' CENTRALI	217.895	199.918	17.977
SPESE DI PERSONALE	362.171	340.506	21.665
TOTALE PARZIALE 2	580.066	540.424	39.642
FONDO DI RISERVA E ALTRE DISPONIBILITA'			
TOTALE GENERALE	804.150	723.069	81.081

2.2.3 Risultanze del Conto Consuntivo 1994 ai fini del Bilancio di Previsione 1995

Le risultanze del Conto Consuntivo 1994 determinano:

- sopravvenienze da esercizi precedenti il 1994 pari a 21.544 milioni di lire, dovuti al riaccertamento delle partite attive e passive (sottoposto ad approvazione del Consiglio di Amministrazione v. All. C);
- avanzi di gestione dell'esercizio 1994 ammontanti a complessivi 81.081 milioni di lire.

Con riferimento al Bilancio di Previsione 1995 si determinano:

- per le sopravvenienze un incremento di lire milioni 6.544 rispetto alla previsione esposta nel Bilancio di Previsione 1995 (21.544 accertati rispetto a 15.000 previsti);
- per gli avanzi di gestione un incremento di 56.792 milioni di lire (la previsione era stata cautelativamente limitata a 24.289 milioni di lire).

Conseguentemente si verifica un incremento delle sopravvenienze e degli avanzi di gestione, rispetto alla previsione 1995, pari a 63.336 milioni di lire (6.544+56.792). Di tale importo una quota, derivante dagli avanzi di gestione afferenti a entrate programmatiche non utilizzate nel 1994, 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 1995 a seguito delle risultanze del Conto Consuntivo 1994.

In conclusione, i dati che tengono conto delle risultanze del Conto Consuntivo 1994 comportano complessivamente che le sopravvenienze derivanti dagli esercizi precedenti contribuiscono per 102.625 milioni circa alle disponibilità finanziarie per l'esercizio 1995, integrando il Contributo dello Stato (436,5 miliardi di lire) di circa il 23%.

**BILANCIO
CONSUNTIVO
IN TERMINI DI CASSA**

3. BILANCIO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA

Il Bilancio di Previsione 1994 in termini di cassa, riferito alla 3^a variazione di Bilancio (v. Doc. ENEA(94) 536/CA) risulta con le seguenti iscrizioni:

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>231.808</u>
Entrate correnti	
CATEGORIA 1 - Trasferimenti da parte dello Stato	508.000
CATEGORIA 2 - Trasferimenti da parte di Enti locali o pubblici e Ministeri per programmi congiunti:	
a) accordi di programma	37.400
b) altre collaborazioni	
CATEGORIA 3 - Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi	11.090
CATEGORIA 4 - Redditi e proventi patrimoniali	20.560
CATEGORIA 5 - Poste correttive e compensative di spese correnti	7.000
CATEGORIA 6 - Entrate non classificabili in altre voci	36.570
TOTALE ENTRATE CORRENTI	<u>620.620</u>