

indennità di anzianità al personale cessato dal servizio nell'ultimo trimestre 1994 (erogate nel corso dei primi mesi dell'esercizio 1995).

- Debiti per concessione prestiti al personale: la somma di Lire 1.214 milioni è relativa alla quota a saldo della quota 1994 non erogata nell'esercizio.
 - Debiti per sottoscrizione di partecipazioni: la somma di Lire 1.438 milioni è relativa alla partecipazione al Capitale sociale di Società e quote consortili deliberate dal Consiglio di Amministrazione ma ancora da sottoscrivere o non del tutto versate.
- Lire 28.079 milioni, per saldi risultanti da pagare a fine esercizio per "contabilità speciali e partite di giro" (come risulta dal prospetto allegato A) iscritti nella posta "Debiti diversi".

4.5 Note sul rapporto ENEA - INA

Come è noto l'INA gestisce per conto ENEA il fondo di indennità di anzianità, limitatamente ai versamenti effettuati dall'ENEA al 31 dicembre 1992, e il fondo di previdenza.

Per quanto riguarda il fondo indennità di anzianità su quanto giacente presso INA per ogni esercizio matura un adeguamento dello stesso che fino al 31 dicembre 1992 veniva utilizzato come ristorno compensativo sulla quota che l'ENEA doveva versare al fondo sulla base della normativa vigente sul TFR.

Avendo l'ENEA risolto la convenzione a seguito della istituzione del Trattamento di Fine Servizio con INA (v. precedente punto 4.3), l'INA sta valutando la possibilità o meno di erogare all'ENEA gli importi corrispondenti all'adeguamento del fondo.

E' questo il motivo per cui fra i crediti elencati al precedente punto 4.3. figurano 26,3 miliardi di lire afferenti all'INA.

Per il 1994, considerata la situazione di mancata definizione delle quote di spettanza ANPA, l'ENEA ha, cautelativamente, sottostimato di circa il

20% tale adeguamento riservandosi la contabilizzazione esatta dello stesso in sede di esatta determinazione della quota spettante all'ANPA.

Per quanto riguarda il fondo di previdenza a fronte di un versamento ENEA della quota annua 1994 pari a circa 3,6 miliardi di lire, l'INA con lettera del 3 aprile 1995 ha comunicato una consistenza del fondo al 31 dicembre 1994 di 36,4 miliardi di lire con un incremento di circa 11,3 miliardi di lire rispetto al 31 dicembre 1993.

Si fa presente che nel corso dell'esercizio 1995 dovrebbero essere chiariti in via definitiva i rapporti ENEA-INA.

5. CONTO ECONOMICO

5.1 Sintesi delle risultanze

Il conto economico riassume il risultato dell'esercizio in termini di variazione del patrimonio netto. E' costituito da due parti (ciascuna delle quali divisa nelle due sezioni rispettivamente positive e negative):

- la prima è costituita dalle entrate di parte corrente e dalle spese di parte corrente (per un saldo positivo pari a circa 40,6 miliardi di lire);
- la seconda è costituita dagli elementi (positivi e negativi) che non danno luogo a movimenti finanziari nè ad investimenti (per un saldo negativo pari a circa 47,3 miliardi di lire).

Il saldo complessivo, che tiene conto di entrambe le parti ed è da intendere come misura della variazione del patrimonio netto, nell'esercizio porta nel 1994 ad un disavanzo di 6,7 miliardi di lire.

Per esaminare in dettaglio le risultanze occorre premettere che la struttura del Conto Economico adottata all'ENEA è basata su quella in vigore per gli Enti il cui Bilancio è regolato dal DPR 696/79. Nel caso specifico dell'ENEA, essendo il Bilancio di competenza articolato per obiettivi programmatici e non per natura di spesa, i dati relativi alla parte corrente - Entrate e Spese - sono desunti dal Bilancio in termini di cassa; le risultanze espresse in termini di cassa vengono riportate in termini di competenza, mediante l'inserimento nella seconda parte di un'apposita voce correttiva denominata "Variazioni nei crediti e nei debiti".

I criteri adottati per la determinazione degli ammortamenti sono riportati in nota alla fine del presente capitolo.

5.2 Risultanze dell'esercizio

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 1994 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 in particolare:

nella parte Entrate

- lettera D -

variazioni patrimoniali straordinarie principalmente per:

- beni in comproprietà acquisto nell'ambito di contratti di associazione con Enti ed industrie: incremento di Lire 4.279 milioni della quota di comproprietà ENEA di attrezzature ed impianti realizzati;

- insussistenze passive: la somma iscritta corrisponde ad annullamenti o riduzioni intervenute nell'anno 1994 di obbligazioni giuridiche assunte verso terzi negli esercizi finanziari precedenti per Lire 39.519 milioni; in apposito documento (v. Allegato C) le stesse sono riportate analiticamente.

Fra queste è stata evidenziata la parte relativa alla quota 1993, pari a circa 13.231 milioni di lire, destinata ad incremento del fondo indennità di anzianità (al netto degli importi erogati ai cessati nell'esercizio 1994). Come già esposto nella relazione sullo stato patrimoniale, tale quota è destinata alla acquisizione delle sede di Thaon de Revel;

- interessi su prestiti al personale. Questa posta (corrispondente a quella inserita alla lettera h) evidenzia la quota di interessi dovute all'Ente che non è a diretto carico del dipendente. L'interesse dovuto all'ENEA è determinato dal tasso ufficiale di sconto diminuito di due punti, il tasso di restituzione a carico del dipendente è del 6.5%. Nel corso del 1994 i tassi di sconto non sono stati superiori all'8%; di conseguenza la quota di interessi (dovuta all'Ente) non a carico del dipendente si è annullata.

nella parte Spese

- lettera E - Svalutazioni e deprezzamenti principalmente per dismissione di apparecchiature e automezzi per un importo complessivo di 222 milioni di lire.
- lettera G - Quota dell'esercizio per l'adeguamento del fondo indennità di anzianità:
- sulla base di quanto approvato dal Consiglio di Amministrazione con Doc. ENEA(94)n.536/CA (Terza Variazione al Bilancio di Previsione 1994) l'utilizzo delle quote 1993 e 1994 di incremento del fondo indennità di anzianità per l'acquisto dell'immobile di Lungotevere Thaon de Revel viene esposto alla voce quota dell'esercizio per l'adeguamento del fondo di indennità di anzianità mediante due nuove poste:
 - la prima pari a 14.465 milioni di lire che rappresenta il maturato annuo 1994, calcolato secondo la normativa del TFS, che viene patrimonializzato;
 - la seconda pari a 13.231 milioni di lire rappresenta la patrimonializzazione della quota TFS del 1993 che trova il suo corrispettivo già illustrato nella parte attiva attiva del conto economico - lettera D.

Con riferimento al Doc. ENEA(93)n.591/CA - 3^a Variazione al Bilancio di Previsione 1993 -(v. par. 4.3. voce crediti e anticipazioni della situazione patrimoniale) nella posta "quota di ammortamento del fondo indennità di anzianità" si espone l'importo di 12.764 milioni di lire che rappresenta la diminuzione del debito, conseguente al passaggio dall'istituto del TFR a quello del TFS. Tale importo rappresenta l'onere sostenuto dall'ENEA per le cessazioni dal servizio del personale nel 1994.

Si fa notare che, rispetto ad una previsione di diminuzione dell'importo iniziale del debito al 31 dicembre 1994 di 8,6 miliardi di lire (pari a due

quote di ammortamento) lo stesso si è ridotto di circa 25 miliardi di lire.

Si ricorda infine, come già esposto ai paragrafi 1.3 e 4.1.2 che per questa posta i valori su esposti comprendono quelli relativi all'ex ENEA-DISP

- 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 3.047 milioni corrisponde ad annullamenti o riduzioni di obbligazioni giuridiche assunte negli esercizi 1993 e precedenti;

- lettera M -

Variazioni nei crediti e debiti:

- minori crediti - parte corrente: la somma iscritta è determinata dai seguenti movimenti avvenuti nell'esercizio 1994:
 - finanziamenti assentiti
1994 nella parte corrente
(parte I Entrate col. 3) L. 614.827 mil.
 - riscossioni sui finanziamenti assentiti
1994 L. 553.375 mil.
 - riscossione di crediti
riferiti agli esercizi
1993 e precedenti L. 67.010 mil.

L. 620.385 mil.
- minori crediti di parte
corrente al 31.12.94 L. 5.558 mil.

- maggiori debiti - parte corrente: la posta è determinata dai seguenti movimenti avvenuti nell'esercizio 1994:
- obbligazioni giuridiche di spese correnti assunte nel 1994 (Parte II(A) spese in termini di programma) L. 585.099 mil.
- pagamenti su obbligazioni 1994 L. 452.981 mil.
- pagamenti di debiti riferiti agli esercizi 1993 e precedenti L. 126.859 mil.
- L. 579.840 mil.
- maggiori debiti di parte corrente al 31.12.94 L. 5.259 mil.

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: é dato dai costi sostenuti al netto del valore residuo del bene al termine della sua vita utile (per l'ENEA tale valore é 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, é 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.

6. GESTIONE SPECIALE (PNRA)

6.1 Disponibilità previste per l'esercizio 1994

Il Programma Nazionale di Ricerche in Antartide, gestito con distinta contabilità, prevedeva per l'esercizio 1994 le seguenti disponibilità finanziarie (v. Doc. ENEA(94) 390/CA Rev.1):

- **stanziamenti globali programmatici:** le disponibilità complessive di 393.167 milioni di lire diminuiscono di 78.851 milioni di lire costituiti dalla differenza tra gli 80.000 milioni di lire ridotti dalla Legge Finanziaria 1994 e dalla Legge 243/93 e i 1.149 milioni di lire costituenti maggiori disponibilità da Conto Consuntivo 1993;
- **finanziamenti assentiti nel 1994:** sono determinati in 88.060 milioni di lire costituiti da:
 - 8.860 milioni di lire assegnati all'ENEA con decreto del Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica del 30 dicembre 1993;
 - 44.600 milioni di lire di finanziamenti di competenza degli anni precedenti;
 - 34.600 milioni di lire di finanziamenti assegnati nel 1994 dalla Legge Finanziaria
- **necessità previste per l'anno 1994** sono determinate in 131.202 milioni di lire costituiti dai finanziamenti assentiti per il 1994 pari a 88.060 milioni di lire aumentati delle disponibilità derivanti dal Conto Consuntivo 1993 e pari a 43.142 milioni di lire.
- **parte in termini di cassa**
 - 32.908 milioni di lire quale avanzo di cassa al 1 gennaio 1994
 - 85.000 milioni di lire quale assegnazione di cassa prevista nel Bilancio dello Stato per il 1993.
 - 117.908 **Totale risultante**

6.2 Risultanze del Bilancio Consuntivo

- **Parte in termini di programma**

- **Parte I - Entrate**

Con decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica del 28 Aprile 1994 è stato autorizzato il seguente finanziamento di 70 miliardi così costituiti:

8.860	milioni di lire per le azioni propedeutiche al Programma Esecutivo Annuale 1994;
61.140	milioni di lire per il Programma Esecutivo Annuale 1994

Inoltre si sono avute maggiori entrate di 283 milioni di lire per recuperi e rimborsi di spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi e sopravvenienze da esercizi precedenti il 1994 conseguenti ad annullamento di impegni di spesa per 1.854 milioni di lire. Il complessivo importo risultante di 2.137 milioni di lire costituirà maggiore disponibilità per l'esercizio 1995.

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

Gli impegni finanziari riferiti agli anni precedenti sono determinati in 58.914 milioni di lire mentre gli impegni assunti nell'esercizio 1994 ammontano a 69.676 milioni di lire.

- **Parte in termini di cassa**

	<u>Lire milioni</u>
Entrate	
• Entrate correnti	
CATEGORIA 1 - Trasferimenti da parte dello Stato	100.800
CATEGORIA 5 - Poste correttive e compensative di spese correnti	283
TOTALE ENTRATE CORRENTI	<u>101.083</u>
• Fondo iniziale di cassa	<u>32.908</u>
TOTALE	<u>133.991</u>

Spese

• Spese correnti

CATEGORIA 1 - Personale in servizio	6.849
CATEGORIA 2 - Acquisto beni di consumo e servizi	37.117
CATEGORIA 3 - Trasferimenti passivi	---
CATEGORIA 4 - Oneri finanziari e tributari	4
TOTALE SPESE CORRENTI	<u>43.970</u>

• Spese in conto capitale

CATEGORIA 6 - Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	16.115
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	<u>16.115</u>

TOTALE SPESE 60.085

• Consistenza di cassa al 31.12.93 73.906

TOTALE 133.991

A fronte di obbligazioni giuridiche nel 1994 sono stati effettuati pagamenti per 60.085 milioni di lire le cui voci principali riguardano:

- trattamento di missione ai componenti la spedizione per la permanenza in Antartide 6.798 milioni di lire;
- noleggio della nave 10.064 milioni, noleggio, manutenzione ed esercizio di altri mezzi di trasporto 6.521 milioni;
- acquisto di apparecchiature, macchine, attrezzature 11.698 milioni;
- materiale di consumo (3.113), assicurazioni (1.826);
- contratti di ricerca, principalmente alle Università 11.506 milioni.

6.3 Situazione Patrimoniale

La situazione patrimoniale al 31 dicembre 1994 espone un patrimonio netto complessivo, determinato dalla differenza tra il totale delle Attività di Lire 194.899 milioni ed il totale delle Passività di Lire 87.905 milioni, di Lire 106.995 milioni.

Questo patrimonio netto è incrementato, nel corso del 1994, da Lire 99.283 milioni a Lire 106.995 milioni per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio di Lire milioni 7.712.

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 1994 di Lire 73.906 milioni.

Crediti ed anticipazioni

- Il credito verso lo Stato è costituito dal Contributo previsto dal decreto del 28 aprile 1994 di approvazione del Programma Esecutivo 1994 e pari a 14.940 milioni.

Immobili

- Trattasi principalmente della realizzazione e dell'ampliamento della stazione estiva in Antartide (inclusa la relativa progettazione) per un valore di Lire 23.033 milioni.

Immobilizzazioni tecniche

- Le immobilizzazioni tecniche acquisite si riferiscono principalmente ad apparecchiature scientifiche per un valore di Lire 70.432 milioni ed automezzi speciali per Lire 5.307 milioni.

PASSIVITA':Debiti

- L'importo complessivo esposto, di Lire 43.251 milioni, é costituito da Lire 36.437 milioni per debiti diversi e Lire 6.814 milioni per debiti relativi all'acquisto di apparecchiature scientifiche e di interventi di adattamento della stazione estiva.

Il totale a pareggio risulta di Lire 194.899 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 1994 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 1.854 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 30.8 miliardi e minori crediti 12.7 miliardi di lire.

Dalle risultanze del conto economico viene evidenziato un avanzo di esercizio di Lire 7.712 milioni.

Tale avanzo risulta dal saldo, positivo, tra entrate e spese correnti (57.113 milioni) e quello, negativo, delle componenti che non danno luogo a movimenti finanziari o ad investimenti di ricerca (49.401 milioni).