

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

ESERCIZIO 1995

PAGINA BIANCA

RELAZIONE AMMINISTRATIVA

PAGINA BIANCA

1. SINTESI DEL BILANCIO CONSUNTIVO 1995

1.1 Impostazione del Bilancio di Previsione

La gestione finanziaria dell'Ente per il 1995 si è svolta in base al Bilancio preventivo (doc. ENEA(94) n. 701/CA), deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 21 dicembre 1994 ed alla successiva variazione deliberata dal Consiglio di Amministrazione con Doc. ENEA(95) n. 538/CA in data 26 ottobre 1995.

Detto Bilancio comportava, per la parte in termini di programma, disponibilità finanziarie e corrispondenti a spese per 672,7 miliardi di lire e 34,6 miliardi destinati al Programma Nazionale di Ricerche in Antartide (PNRA).

Il Bilancio in termini di programma è stato formulato inserendo un importo di 450 miliardi di lire per il Contributo dello Stato, al netto dei 42 miliardi assegnati all'ENEA-DISP, in base alla Legge Finanziaria 1995 approvata dal Parlamento il 20 dicembre 1994. Le rimanenti previsioni di entrata per un importo, al netto del PNRA, di 222,7 miliardi di lire erano così ripartite (in miliardi di lire):

• Entrate Programmatiche ⁽¹⁾	158,4
• Entrate Finanziarie	25,0
• Economie di spesa:	
•• ordinarie	15,0
•• da entrate programmatiche	24,3
	<u>39,3</u>
	<u>222,7</u>

per un totale complessivo, al netto del PNRA, di 672,7 miliardi di lire (450+222,7).

Per la parte in termini di cassa disponibilità e una corrispondente previsione di spesa per 857 miliardi di lire, 236 miliardi per le contabilità speciali e le partite di giro, 34,6 miliardi per il PNRA.

(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 (è 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

Dopo una prima fase di gestione provvisoria autorizzata dal Ministero dell'Industria con telex del 12 gennaio 1995, l'esercizio finanziario 1995 è stato caratterizzato dalla gestione ordinaria considerato che la Legge Finanziaria dello Stato per il 1995 è stata approvata entro il 31 dicembre 1994.

1.3 Evoluzione delle disponibilità finanziarie

Le disponibilità finanziarie dell'ENEA per l'esercizio 1994 si sono evolute nel corso dell'esercizio principalmente per effetto dei seguenti eventi:

- la riduzione di 13,5 miliardi di lire del Contributo ordinario dello Stato per il 1995 (pari al 3%) disposta dalla Legge 85/95 (di conversione del Decreto Legge 23 febbraio 1995, n. 41);
- la vendita dell'acqua pesante, a suo tempo acquisita per la messa in esercizio del reattore sperimentale CIRENE, al National Institute of Standards and Technology e alla Cambridge Isotopes che ha comportato maggiori entrate per 16,5 miliardi di lire;
- le risultanze del Conto Consuntivo 1994 approvato dal Consiglio di Amministrazione il 24 maggio 1995 con Doc.ENEA(95) n. 291/CA.

Tali eventi sono stati recepiti con la soprarichiamata variazione di bilancio del 26 ottobre 1995. L'evoluzione delle disponibilità in termini di programma e cassa è di seguito riassunta:

PARTE IN TERMINI DI PROGRAMMA

(milioni di lire)

	Doc. ENEA (94) 701/CA	Doc. ENEA (95) 538/CA	Consuntivo
• entrate	633.361	644.461	613.117
• economie di spesa	39.289	102.625	102.625
TOTALE	672.650	747.086	715.742
ANTARTIDE	34.600	89.603	90.299
TOTALE GENERALE	707.250	836.689	806.041

Tali variazioni di bilancio hanno seguito l'evolvere nel corso del 1995 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 (94) 701/CA	Doc. ENEA (95) 538/CA	Consuntivo
- Gestione ordinaria	856.970	856.970	831.124
Partite di giro e contabilità speciali:			
• Antartide	34.600	132.846	74.602
• Altre	236.000	246.000	194.769
TOTALE	1.127.570	1.235.816	1.100.495

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 1995 sono quelli corrispondenti ai dati rideterminati con l'ultima variazione di bilancio esposta nel precitato Doc. ENEA(95) 538/CA.

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

A consuntivo le disponibilità annuali per l'esercizio 1995, in termini di programma, sono risultate pari a 806.041 milioni di lire con una differenza negativa, rispetto alle previsioni, di 30.648 milioni di lire; se si esclude il Programma Nazionale di Ricerca in Antartide (PNRA) questa differenza diviene pari a 31.344 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	613.117	
• Economie di spesa	<u>102.625</u>	
	715.742	- 31.344
PNRA	<u>90.299</u>	<u>+ 696</u>
	816.041	- 30.648

Questa differenza (v. anche successivo paragrafo 2.1.2) è dovuta prevalentemente per 60 miliardi di lire (dei quali 10 afferenti al progetto IGNITOR) alla mancata operatività dell'Accordo di Programma ENEA-MURST. Questa diminuzione è stata compensata parzialmente da maggiori entrate: da parte EURATOM (12,4 miliardi di lire), per prestazioni di servizi (8,2 miliardi di lire), per l'alienazione dell'impianto IFEC (2,7 miliardi di lire), per rimborsi di spese di personale (7 miliardi di lire).

1.5 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, sulla base delle risultanze del Conto Consuntivo 1995, 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	436,5	- Personale (2)	346,4
- Entrate Finanziarie (1)	<u>44,3</u>	- Spese di supporto:	
	480,8	• Centri	103,6
- Alienazione di impianti	<u>20,3</u>	• Unità Centrali	<u>35,6</u>
			135,3
- Entrate Programmatiche	<u>112,0</u>	- Supporto informatico	<u>20,4</u>
	613,1	Subtotale	502,1
- Economie di spesa:		- Spese per attività	
- da entrate programmatiche	37,8	programmatiche:	
- ordinarie	<u>64,8</u>	• connesse al Contributo	
	102,6	dello Stato	23,7
		• finalizzate a commesse	
		esterne	70,1
		• spese per attività di ricerca	
		finanziate con l'utile delle	16,1
		commesse esterne	
		Subtotale	<u>109,9</u>
TOTALE GENERALE	<u>715,7</u>		<u>612,0</u>

La differenza pari a 103,7 miliardi di lire corrisponde a quote non utilizzate delle entrate programmatiche per 63,6 miliardi di lire (dei quali 31,3 già indicati come tali nel bilancio preventivo) e 40,1 derivanti da uscite minori di quanto preventivato sul fronte principalmente dalle spese di personale (dinamica e rinnovo contrattuale) e in parte da spese gestionali.

-
- (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

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 entrate "ordinarie" per 480,8 miliardi di lire (non potendosi considerare come ordinaria l'alienazione di impianti), le spese per funzionamento e gestione ammontano a 502 miliardi di lire con una differenza negativa di circa 21,2 miliardi di lire.

Rispetto all'esercizio 1994 si è avuto, per questa tipologia di spesa, una diminuzione di circa 27 miliardi di lire (5,1% circa) da attribuire per circa 13 miliardi di lire (2.5%) alle minori spese per il personale, differenza questa derivante prevalentemente dalle cessazioni intervenute nell'anno (132 cessazioni) ed alle minori erogazioni per mutui.

Appare rilevante evidenziare che la limitata differenza positiva tra le entrate "ordinarie" e le spese di funzionamento ha pesato drasticamente sulle attività programmatiche connesse al Contributo ordinario dello Stato cui sono stati destinati 23,7 miliardi di lire rispetto ai 16,7 dell'esercizio 1994; questo incremento di 6 miliardi di lire si è, comunque, rivelato inadeguato a mantenere ad un sufficiente livello di sviluppo le attività programmatiche. Una ulteriore quota, pari a 16,1 miliardi di lire, costituita dalla copertura dei costi di personale impegnato nello sviluppo di commesse finanziate da terzi, è stata destinata alle attività interne di ricerca.

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 5%, (in termini reali), delle spese connesse al funzionamento dei Centri e delle Unità Centrali e del supporto informatico.

Per quanto riguarda le entrate programmatiche:

- gli accertamenti nell'esercizio sono pari a 112 miliardi di lire e portano a un totale di 149,8 una volta aumentate delle relative economie di spesa dell'esercizio 1994;
- le corrispondenti uscite nello stesso esercizio ammontano a 86,2 miliardi di lire circa al netto delle spese di personale.

L'avanzo di 63,6 miliardi di lire comprensivo delle quote già iscritte come sopravvenienze nel Bilancio 1996 (pari a 31,3 miliardi di lire) è da trasferire all'esercizio 1996.

(§) 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.

Le economie di spesa di carattere ordinario ammontano a 40,1 miliardi di lire dei quali 8,5 già iscritti nel Bilancio di Previsione 1996.

1.6 Evoluzione degli aspetti patrimoniali e finanziari connessi con l'istituzione dell'Agenzia Nazionale per la Protezione dell'Ambiente (ANPA)

In attuazione dell'art. 1 bis, comma 5 della Legge 21 gennaio 1994, n. 61 che dispone: "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" nel corso del 1995 sono stati trasferiti a detta agenzia i beni mobili e la biblioteca acquisiti dall'ex ENEA-DISP per un valore complessivo, al costo storico, di 19,8 miliardi di lire. Detti beni sono così riepilogati (v. Doc. ENEA(95) n. 564/CA):

	(in miliardi di lire)		
	Valore iniziale	Quota ammortizzata	Valore Residuo
- Macchinari	16,0	11,2	4,8
- Mobili	3,0	2,4	0,6
- Automezzi	0,4	0,3	0,1
Totale	19,4	13,9	5,5
- Biblioteca	0,4	--	0,4
TOTALE	19,8	13,9	5,9

Nel corso del 1995 non è stato perfezionato il trasferimento all'ANPA del fondo di trattamento di fine servizio e del fondo di previdenza, depositati presso INA, relativi al personale ex ENEA-DISP in attesa di chiarire i rapporti con detto Istituto.

Per ciò che concerne la consuntivazione dei costi sostenuti dall'ENEA a favore dell'ANPA e viceversa, nel corso del 1996 sarà definita la convenzione che disciplinerà i rapporti tra i due Enti. Tuttavia, analogamente a quanto effettuato nel 1994, il finanziamento per la Commissione Tecnica per la Sicurezza Nucleare e la Protezione Sanitaria è stato posto a carico del Bilancio dell'ANPA.

Con riferimento alla quote delle disponibilità di cassa al 31.12.1993 pari a 8.602 milioni di lire, trattenuta dall'ENEA per la copertura delle obbligazioni giuridiche assunte dall'ex ENEA-DISP a valere sulle gestioni '91-'93, a consuntivo 1995 risultano pagamenti complessivi pari a 5.645 milioni di lire e annullamenti di impegni per minori costi pari a 1.325 milioni di lire.

Per ciò che attiene i crediti dell'ex ENEA-DISP al 31.12.1993, a valere sulle gestioni '91-'93 e pari inizialmente a 789 milioni di lire risultano riscossioni complessive a tutto il 1995 pari a 545 milioni di lire e annullamenti, per inesigibilità, di 14 milioni di lire. Conseguentemente l'ENEA dovrà trasferire all'ANPA la disponibilità di $1.325 + 545 = 1.870$ milioni di lire.

PAGINA BIANCA

**BILANCIO
CONSUNTIVO
IN TERMINI DI
PROGRAMMA**

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	436.500
	b) contributo per attività specifiche	-----
CATEGORIA 2 -	Trasferimenti da parte di Enti locali e pubblici e Ministeri per programmi congiunti	
	a) accordi/intese di programma	113.000
	b) altre collaborazioni	-----
CATEGORIA 3 -	Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi	12.344
CATEGORIA 4 -	Redditi e proventi patrimoniali	13.560
CATEGORIA 5 -	Poste correttive e compensative di spese correnti	2.119
CATEGORIA 6 -	Entrate non classificabili in altre voci	32.988
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	<u>610.511</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	16.500
CATEGORIA 9 - Realizzo valori mobiliari e riscossione crediti	17.450
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	<u>33.950</u>

Nelle **entrate delle contabilità speciali**:

	<u>Lire milioni</u>
CATEGORIA 12 - Programma Nazionale di Ricerche in Antartide (PNRA)	89.603
TOTALE ENTRATE IN TERMINI DI PROGRAMMA	<u>734.064</u>
Avanzi di gestione ed economie di spesa degli esercizi precedenti il 1995	102.625
TOTALE DISPONIBILITA' IN TERMINI DI PROGRAMMA	<u>836.689</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	436.500
	b) contributo per attività specifiche	---
CATEGORIA 2 -	Trasferimenti da parte di Enti locali pubblici e Ministeri per programmi congiunti	
	a) accordi/intese di programma	44.520
	b) altre collaborazioni	3.003
CATEGORIA 3 -	Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi	20.544
CATEGORIA 4 -	Redditi e proventi patrimoniali	14.047
CATEGORIA 5 -	Poste correttive e compensative di spese correnti	9.180
CATEGORIA 6 -	Entrate non classificabili in altre voci	45.352
TOTALE ENTRATE CORRENTI		<u>573.146</u>

Entrate in conto capitale:

CATEGORIA 7 -	Alienazione di immobili e diritti reali	2.705
CATEGORIA 8 -	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	17.670
CATEGORIA 9 -	Realizzo valori mobiliari e riscossione crediti	19.596
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE		<u>39.971</u>