

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

Spese correnti	<u>Lire milioni</u>
CATEGORIA 1 - Personale in servizio	358.333
CATEGORIA 2 - Organi dell'Ente, acquisto beni di consumo e servizi, contratti di studio, di ricerca e acquisizioni conoscenze	173.065
CATEGORIA 3 - Trasferimenti passivi	13.060
CATEGORIA 4 - Oneri finanziari e tributari	6.254
CATEGORIA 5 - Spese non classificabili in altre voci - Fondo di riserva	605
Totale spese correnti	<u>551.317</u>
Spese in conto capitale	
CATEGORIA 6 - Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	95.022
CATEGORIA 8 - Partecipazione e acquisizione valori mobiliari, concessione di crediti ed anticipazioni, indennità di anzianità al personale cessato	70.718
CATEGORIA 10 - Fondo di riserva	158.213
Totale spese in conto capitale	<u>323.953</u>
TOTALE	<u>875.270</u>

- b) Le obbligazioni giuridiche assunte, per un importo complessivo di 640.367 milioni di lire, al netto della gestione speciale, sono suddivise come segue:

Spese correnti	<u>Lire milioni</u>
CATEGORIA 1 - Personale in servizio	317.599
CATEGORIA 2 - Organi dell'Ente, acquisto beni di consumo e servizi, contratti di studio, di ricerca e acquisizioni conoscenze	165.873
CATEGORIA 3 - Trasferimenti passivi	11.701
CATEGORIA 4 - Oneri finanziari e tributari	5.735
CATEGORIA 5 - Poste correttive e compensative di entrate correnti - Spese non classificabili in altre voci - Fondo di riserva	497
Totale obbligazioni di spese correnti	<u>501.405</u>
Spese in conto capitale	
CATEGORIA 6 - Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	81.872
CATEGORIA 8 - Partecipazione e acquisizione valori mobiliari, concessione di crediti ed anticipazioni, indennità di anzianità al personale cessato	57.090
CATEGORIA 10 - Fondo di riserva	-----
Totale obbligazioni di spese in conto capitale	<u>138.962</u>
TOTALE	<u>640.367</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 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'eliminazione 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 837,3 miliardi di lire e le spese sostenute, pari a circa 640,4 miliardi di lire, evidenzia una differenza di 196,9 miliardi di lire non utilizzata per assunzione di impegni finanziari nel 1996. Questa differenza risulta suddivisa per obiettivo programmatico (comprensivo, quindi, delle spese generali di amministrazione ad imputazione indiretta) come segue:

OBIETTIVO PROGRAMMATICO	LIRE MILIONI	
	DISPONIBILITA'	QUOTE NON UTILIZZATE
- ENERGIA	431,4	121,2
Energetica (1)	183,1	46,3
Fusione Nucleare	168,5	64,6
Rifiuti Radioattivi e Fissione	79,8	10,3
- AMBIENTE	197,3	28,7
- INNOVAZIONE	208,6	47,0
TOTALE	837,3	196,9

E' opportuno evidenziare che di questo avanzo circa 86 miliardi di lire afferiscono alle spese generali di amministrazione ad imputazione indiretta. In particolare di questo importo 43 miliardi circa sono relativi agli accantonamenti per le operazioni, non concluse nel 1996, di dinamica contrattuale e di rinnovo contrattuale.

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

TAB. 1

DETERMINAZIONE DELLE SPESE IN TERMINI DI PROGRAMMA PER OBIETTIVO PROGRAMMATICO
(in milioni di lire)

OBIETTIVO PROGRAMMATICO	SPESE DIRETTE			SPESE INDIRETTE			TOTALE
	ATTIVITA'	PERSONALE DIRETTO	TOTALE	ATTIVITA'	PERSON.	TOTALE	
ENERGIA							
FUSIONE	27.359	33.132	60.491	31.080	12.340	43.420	103.911
FISSIONE E RIFIUTI RADIOATTIVI	22.090	22.844	44.934	16.077	8.508	24.585	69.519
ENERGETICA	37.357	55.802	93.159	22.835	20.784	43.619	136.778
TOTALE ENERGIA	86.806	111.778	198.584	69.992	41.632	111.624	310.208
AMBIENTE	38.895	68.531	107.426	35.643	25.525	61.168	168.594
INNOVAZIONE	32.074	72.281	104.355	30.289	26.921	57.210	161.565
TOTALE	157.775	252.590	410.365	(1) 135.924	94.078	230.002	640.367

(1) Di tale importo 20.080 milioni di lire afferiscono a spese per il calcolo scientifico e l'informatica gestionale.

2.2.3 Risultanze del Conto Consuntivo 1996 ai fini del Bilancio di Previsione 1997

Le risultanze del Conto Consuntivo 1996 determinano:

- economie di spesa da esercizi precedenti il 1996 pari a 22.668 milioni di lire, dovuti al riaccertamento delle partite attive e passive (sottoposto ad approvazione del Consiglio di Amministrazione v. All. C). Tale importo è determinato da 24.826 milioni di insussistenze passive, diminuito di 2.158 milioni di insussistenze attive;
- avanzi di gestione dell'esercizio 1996 ammontanti a complessivi 196.877 milioni di lire.

Con riferimento al Bilancio di Previsione 1997 si determinano:

- per le economie di spesa un incremento di lire milioni 10.668 rispetto alla previsione esposta nel Bilancio di Previsione 1997 (22.668 accertati rispetto a 12.000 previsti);
- per gli avanzi di gestione un incremento di 114.329 milioni di lire (la previsione era stata limitata a 82.548 milioni di lire dei quali 41.053 come quote di entrate programmatiche accertate e non utilizzate nel 1996 e 41.495 come accantonamento per il rinnovo del CCL).

Conseguentemente si verifica un incremento delle economie di spesa e degli avanzi di gestione, rispetto alla previsione 1997, pari a 124.997 milioni di lire. Di tale importo una quota pari a 69.447 milioni di lire, derivante dagli avanzi di gestione afferenti a entrate programmatiche non utilizzate nel 1996, 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 in occasione della proposta di variazione al Bilancio di Previsione 1997 a seguito delle risultanze del Conto Consuntivo 1996.

In conclusione, i dati che tengono conto delle risultanze del Conto Consuntivo 1996 comportano complessivamente che le economie di spesa derivanti dagli esercizi precedenti incrementano di circa 125 miliardi di lire le disponibilità finanziarie per l'esercizio 1997.

PAGINA BIANCA

3. BILANCIO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA

Il Bilancio di Previsione 1996 in termini di cassa, riferito alla 1ª variazione di Bilancio (v. Doc.ENEA(96) 398/CA) risulta con le seguenti iscrizioni:

3.1 PARTE I - ENTRATE IN TERMINI DI CASSA

Nelle entrate erano previste:

	<u>Lire milioni</u>
Fondo iniziale di cassa - Gestione ordinaria	196.676
- Programma Naz. Ricerche in Antartide	27.005
Entrate correnti	
CATEGORIA 1 - Trasferimenti da parte dello Stato	475.000
CATEGORIA 2 - Trasferimenti da parte di Enti locali o pubblici e Ministeri per programmi congiunti	75.000
CATEGORIA 3 - Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi	12.140
CATEGORIA 4 - Redditi e proventi patrimoniali	8.580
CATEGORIA 5 - Poste correttive e compensative di spese correnti	4.000
CATEGORIA 6 - Entrate non classificabili in altre voci	22.360
TOTALE ENTRATE CORRENTI	<u>597.080</u>

Entrate in conto capitale

CATEGORIA 7 -	Alienazione di immobili e diritti reali	-----	
CATEGORIA 8 -	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	-----	
CATEGORIA 9 -	Realizzo valori mobiliari e riscossione crediti	13.850	
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE		<u>13.850</u>
	Entrate per contabilità speciali e partite di giro		<u>314.940</u>
	TOTALE ENTRATE		<u>1.149.551</u>

3.2 PARTE II (B) - SPESE IN TERMINI DI CASSA

Nelle spese erano previste:

Spese correnti:

CATEGORIA 1 -	Personale in servizio	342.010
CATEGORIA 2 -	Organi dell'Ente	1.400
	Acquisto beni di consumo e di servizi	191.115
	Contratti studi di ricerca e acquisizioni conoscenze	59.300
CATEGORIA 3 -	Trasferimenti passivi	12.930
CATEGORIA 4 -	Oneri finanziari e tributari	5.170
CATEGORIA 5 -	Poste correttive e compensative di entrate correnti - Spese non classifi- cabili in altre voci - Fondo di riserva	11.660
TOTALE SPESE CORRENTI		<u>623.585</u>

Spese in conto capitale

CATEGORIA 6 -	Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	96.000
CATEGORIA 8 -	Partecipazione e acquisizione valori mobiliari, concessione di crediti ed anticipazioni, indennità di anzianità al personale cessato	75.000
CATEGORIA 10 -	Fondo di riserva	13.021
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE		<u>184.021</u>

Spese per contabilità speciali e partite di giro 341.945

TOTALE SPESE 1.149.551

A fronte di tali previsioni definitive si sono avute le seguenti **risultanze finali**:

Parte EntrateLire milioni**Fondo iniziale di cassa**

• Gestione ordinaria	196.676
• Progr. Naz. Ricerche Antartide	27.005

Entrate correnti

CATEGORIA 1 -	Trasferimenti da parte dello Stato	
	a) contributo ordinario	475.000
	b) contributo per progetti specifici	-----
CATEGORIA 2 -	Trasferimenti da parte di Enti locali o pubblici e Ministeri per programmi congiunti:	
	• Accordi di Programma	9.964
	• Altre collaborazioni	9.897
CATEGORIA 3 -	Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi	13.246
CATEGORIA 4 -	Redditi e proventi patrimoniali	8.511
CATEGORIA 5 -	Poste correttive e compensative di spese correnti	7.785
CATEGORIA 6 -	Entrate non classificabili in altre voci	73.972
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	<u>598.375</u>

Entrate in conto capitale

CATEGORIA 7 -	Alienazione di immobili e diritti reali	1.084
CATEGORIA 8 -	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	2.822
CATEGORIA 9 -	Realizzo valori mobiliari e riscossioni crediti	17.842

TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	<u>21.748</u>
Entrate per contabilità speciali e partite di giro	<u>252.405</u>
TOTALE ENTRATE	<u>1.096.209</u>

Parte Spese		<u>Lire milioni</u>
Pagamenti effettuati:		
Spese correnti		
CATEGORIA 1 -	Personale in servizio	312.098
CATEGORIA 2 -	Organi dell'Ente	822
	Acquisto beni di consumo e di servizi	133.151
	Contratti studi di ricerca e acquisizione conoscenze	40.826
CATEGORIA 3 -	Trasferimenti passivi	8.791
CATEGORIA 4 -	Oneri finanziari e tributari	4.618
CATEGORIA 5 -	Spese non classificabili in altre voci - Fondo di riserva	1.025
	TOTALE SPESE CORRENTI	<u>501.331</u>
Spese in conto capitale		
CATEGORIA 6 -	Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	71.613
CATEGORIA 8 -	Partecipazione e acquisizione valori mobiliari, concessione di crediti ed anticipazioni, indennità di anzianità al personale cessato	41.433
	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	113.046
Spese per contabilità speciali e partite di giro		<u>241.860</u>

Avanzo di cassa al 31.12.96

- Gestione ordinaria	219.226
- Progr. Naz. Ricerche in Antartide	<u>20.746</u>
TOTALE SPESE	<u>1.096.209</u>

3.3 Analisi delle entrate e delle spese in termini di cassa

Le entrate e le spese di ogni categoria sono state ulteriormente ripartite, secondo il loro oggetto e natura, in capitoli così come risulta dal "Quadro dei capitoli di entrata" e "Quadro dei capitoli di spesa" allegati al bilancio consuntivo che sono relativi alla complessiva gestione dell'Ente. In essi sono evidenziate le previsioni iniziali, le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, le previsioni definitive, le riscossioni ed i pagamenti effettuati relativi ad obbligazioni giuridiche riferite all'anno di competenza ed a quelle assunte in anni precedenti rimaste in essere al 1° gennaio 1996, le differenze rispetto alle previsioni definitive.

Le differenze più rilevanti tra le previsioni definitive e le riscossioni e pagamenti sono di seguito indicate:

- nella parte entrate

- CAT. 2 - il minore incasso di 55.138 milioni di lire è dovuto, come già ampiamente illustrato, alle minori erogazioni, rispetto alla previsione, all'ENEA per le attività relative agli accordi di programma;
- CAT. 3 - si verifica un maggiore incasso di 1.106 milioni di lire essenzialmente per un incremento della richiesta da parte di terzi di prestazioni di attività di ricerca da parte ENEA;
- CAT. 5 - maggiore incasso di 3.785 milioni di lire principalmente per recuperi e rimborsi di oneri per il personale;
- CAT. 6 - maggiore incasso per 51.612 milioni di lire principalmente per il maggior contributo Euratom per il programma Fusione che include anticipazioni sul 1997;
- CAT. 7 - maggiore incasso di 1.084 milioni di lire per pagamento da parte della SORIN Biomedica della quota 1996 relativa alla cessione dell'impianto IFEC di Saluggia;
- CAT. 8 - maggiore incasso di 2.822 milioni di lire principalmente per la alienazione dei componenti dell'Impianto PEC;
- CAT. 9 - maggiore incasso per 3.992 milioni di lire principalmente per la gestione dei riscatti a valere sul fondo di anzianità.

- Nella parte spese:

CAT. 1 - Si evidenzia una minore erogazione di circa 29,9 miliardi di lire dei quali: 22,7 per minori spese per gli stipendi, per i contratti a termine e il lavoro straordinario in conseguenza sia della mancata effettuazione della dinamica contrattuale (in attesa del parere del Ministero Vigilante) sia del minor organico medio 1996 rispetto a quello previsto; 2,23 circa per minori pagamenti sugli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente; 2,9 circa per minori spese per il trasporto del personale da e per i Centri e il funzionamento dei servizi mensa e degli asili nido.

CAT. 2 - Si evidenzia una minore erogazione di circa 77 miliardi di lire dei quali:

- circa 58 miliardi di lire per l'acquisto di beni di consumo e servizi dovuti sia agli interventi di contenimento, in termini di competenza, su questa tipologia di spese correnti sia ai minori accertamenti sugli accordi di programma;
- circa 18,5 miliardi di lire per i contratti di associazione, ricerca e progettazione. Per tale tipologia di spesa infatti nell'esercizio si è avuta una contrazione degli impegni di spesa in conseguenza delle minori disponibilità in termini di competenza a causa dei minori accertamenti da entrate programmatiche.

Più in dettaglio per natura di spesa si evidenziano:

- circa 9,3 miliardi di lire per i contratti di servizio tecnico-scientifici;
- circa 9,4 miliardi per affitti; principalmente a seguito dell'abbandono della Sede di Viale Regina Margherita e il trasferimento alla nuova Sede di Thaon di Revel;
- circa 26 miliardi su altre spese correnti quali principalmente: acquisto di materiale di consumo (1,8 miliardi circa), contratti di manutenzione (8,7 miliardi), guardiania (7,5 miliardi), pulizie (3,3 miliardi) post-telegrafoniche (3,4 miliardi).

CAT. 3 - Minore erogazione per 4,1 miliardi di lire in particolare: per circa 2 miliardi di minori contributi a Enti e imprese nazionali e 1 miliardo sui benefici di natura assistenziale e sociale.

CAT 5 - La mancata erogazione di 10,6 miliardi è connessa alla mancata attivazione del fondo di accantonamento per il rinnovo del C.C.L..

CAT 6 - Si evidenzia una minore erogazione di circa 24 miliardi dei quali:

- 6,7 miliardi circa per gli edifici, le opere stradali e gli impianti di servizio;
- 15 miliardi circa per l'acquisto di impianti di ricerca e di apparecchiature, principalmente per il differimento al 1997 della conclusione delle realizzazioni del Progetto Integrato Trisaia che nel corso del 1996 ha ricevuto un notevole impulso realizzativo.
- 1 miliardo circa per l'acquisto di libri e pubblicazioni;

CAT 8 - Si evidenzia una minore erogazione di circa 33,6 miliardi di lire principalmente per:

- 2,9 circa per la mancata acquisizione dei titoli di credito per l'erogazione di mutui al personale dipendente;
- 2,2 circa per la diminuzione della concessione di prestiti ai dipendenti;
- 20,4 mancati versamenti al fondo indennità di anzianità in attesa della ridefinizione del rapporto con l'INA a seguito della variazione dell'istituto di trattamento di fine rapporto (di tipo privatistico) al trattamento di fine servizio (di tipo pubblico). Il rapporto è stato ridefinito nel dicembre del 1996.
- 3,7 miliardi di lire per minori versamenti di indennità di anzianità al personale cessato dal servizio (previsione cautelativamente sovrastimata)

- Gestione dei contratti nelle contabilità speciali

Nelle contabilità speciali, sul capitolo 801, sono gestiti i contratti attivi principalmente con U.E. nei quali l'Ente svolge il ruolo di coordinatore di partners italiani ed esteri. Per tali contratti le disponibilità 1996 si sono articolate su un importo di circa 22,7 miliardi di lire, costituito da un saldo positivo dell'esercizio 1995 di 2,4 miliardi di lire e da riscossioni, avvenute nell'esercizio 1996, di circa 20,3 miliardi di lire. A fronte di tali disponibilità nel corso dell'esercizio 1996 sono stati effettuati pagamenti per 18,2 miliardi di lire.

E' inoltre da segnalare che nelle contabilità speciali sono gestite le attività afferenti all'"Emergenza Campania" sulla base delle ordinanze prefettizie; il rimborso delle spese sostenute dall'ENEA avviene a seguito di rendicontazione.