

2.2.3 Risultanze del Conto Consuntivo 1997 ai fini del Bilancio di Previsione 1998

Le risultanze del Conto Consuntivo 1997 determinano:

- economie di spesa da esercizi precedenti il 1997 pari a 15.016 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 15.510 milioni di insussistenze passive, diminuito di 494 milioni di insussistenze attive;
- avanzi di gestione dell'esercizio 1997 ammontanti a complessivi 214.388 milioni di lire.

Con riferimento al Bilancio di Previsione 1998 si determinano:

- per le economie di spesa un aumento di lire milioni 15.016 rispetto alla previsione iniziale, cautelativamente nulla, esposta nel Bilancio di Previsione 1998;
- per gli avanzi di gestione un incremento di 144.388 milioni di lire (la previsione era stata limitata a 70.000 milioni di lire).

Conseguentemente si verifica un incremento delle economie di spesa e degli avanzi di gestione, rispetto alla previsione 1998, pari a 159.404 milioni di lire. Di tale importo una quota pari a circa 25 miliardi di lire, derivante dagli avanzi di gestione afferenti a entrate programmatiche non utilizzate nel 1997 (oltre ai 40 già previsti e assegnati nel Bilancio 1998), 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 1998 a seguito delle risultanze del Conto Consuntivo 1997.

In conclusione, i dati che tengono conto delle risultanze del Conto Consuntivo 1997 comportano complessivamente che le economie di spesa derivanti dagli esercizi precedenti incrementano di circa 159 miliardi di lire le disponibilità finanziarie per l'esercizio 1998 (v. par. 1.7).

BILANCIO CONSUNTIVO

3. BILANCIO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA

Il Bilancio di Previsione 1997 in termini di cassa, riferito alla 2^a variazione di Bilancio (v. Doc. ENEA(97) 361/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	219.226
- Programma Naz. Ricerche in Antartide	20.746
Entrate correnti	
CATEGORIA 1 - Trasferimenti da parte dello Stato	450.000
CATEGORIA 2 - Trasferimenti da parte di Enti locali o pubblici e Ministeri per programmi congiunti	28.800
CATEGORIA 3 - Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi	20.140
CATEGORIA 4 - Redditi e proventi patrimoniali	8.480
CATEGORIA 5 - Poste correttive e compensative di spese correnti	1.850
CATEGORIA 6 - Entrate non classificabili in altre voci	26.880
TOTALE ENTRATE CORRENTI	<u>536.150</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>284.000</u>
	TOTALE ENTRATE		<u><u>1.073.972</u></u>

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

Nelle spese erano previste:

Spese correnti:

CATEGORIA 1 -	Personale in servizio	389.570
CATEGORIA 2 -	Organi dell'Ente	1.200
	Acquisto beni di consumo e di servizi	154.960
	Contratti studi di ricerca e acquisizioni conoscenze	42.350
CATEGORIA 3 -	Trasferimenti passivi	11.210
CATEGORIA 4 -	Oneri finanziari e tributari	7.250
CATEGORIA 5 -	Poste correttive e compensative di entrate correnti - Spese non classifi- cabili in altre voci - Fondo di riserva	5.510
	TOTALE SPESE CORRENTI	<u>612.050</u>

Spese in conto capitale

CATEGORIA 6 -	Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	74.150
CATEGORIA 8 -	Partecipazione e acquisizione valori mobiliari, concessione di crediti ed anticipazioni, indennità di anzianità al personale cessato	73.000
CATEGORIA 10 -	Fondo di riserva	10.026
	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	<u>157.176</u>

Spese per contabilità speciali e partite di giro 304.746

TOTALE SPESE 1.073.972

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

Parte Entrate

Lire milioni

Fondo iniziale di cassa

• Gestione ordinaria	219.226
• Progr. Naz. Ricerche Antartide	20.746

Entrate correnti

CATEGORIA 1 -	Trasferimenti da parte dello Stato	
	a) contributo ordinario	450.000
	b) contributo per progetti specifici	---
CATEGORIA 2 -	Trasferimenti da parte di Enti locali o pubblici e Ministeri per programmi congiunti:	
	• Accordi di Programma	120.158
	• Altre collaborazioni	9.939
CATEGORIA 3 -	Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi	15.034
CATEGORIA 4 -	Redditi e proventi patrimoniali	20.251
CATEGORIA 5 -	Poste correttive e compensative di spese correnti	9.780
CATEGORIA 6 -	Entrate non classificabili in altre voci	20.305
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	<u>645.467</u>

Entrate in conto capitale

CATEGORIA 7 -	Alienazione di immobili e diritti reali	1.111
CATEGORIA 8 -	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	1.258
CATEGORIA 9 -	Realizzo valori mobiliari e riscossioni crediti	26.368

TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	<u>28.737</u>
Entrate per contabilità speciali e partite di giro	<u>215.486</u>
TOTALE ENTRATE	<u>1.129.662</u>

Parte Spese		<u>Lire milioni</u>
Pagamenti effettuati:		
Spese correnti		
CATEGORIA 1 -	Personale in servizio	355.370
CATEGORIA 2 -	Organi dell'Ente	706
	Acquisto beni di consumo e di servizi	127.749
	Contratti studi di ricerca e acquisizione conoscenze	34.774
CATEGORIA 3 -	Trasferimenti passivi	7.144
CATEGORIA 4 -	Oneri finanziari e tributari	6.939
CATEGORIA 5 -	Spese non classificabili in altre voci - Fondo di riserva	559
	TOTALE SPESE CORRENTI	<u>553.241</u>
Spese in conto capitale		
CATEGORIA 6 -	Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	52.009
CATEGORIA 8 -	Partecipazione e acquisizione valori mobiliari, concessione di crediti ed anticipazioni, indennità di anzianità al personale cessato	27.856
	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	79.865
Spese per contabilità speciali e partite di giro		<u>221.213</u>

Avanzo di cassa al 31.12.97

- Gestione ordinaria	291.409
- Progr. Naz. Ricerche in Antartide	<u>3.934</u>
TOTALE SPESE	<u>1.129.662</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 1997, 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 - la differenza positiva di 101.297 milioni di lire è dovuta alla riscossione dei 100 miliardi di lire ex legge 183/87 avvenuta a fine dicembre 1997;
- CAT. 3 - si verifica un minore incasso di 5.106 milioni di lire essenzialmente per prestazioni di attività di ricerca da parte ENEA in particolare verso i Ministeri;
- CAT. 4 - maggiore incasso di 11.771 milioni di lire principalmente per riscossione dell'adeguamento maturato sugli importi accantonati sul fondo relativamente al personale cessato;
- CAT. 5 - maggiore incasso di 7.930 milioni di lire principalmente per recuperi e rimborsi di: oneri per il personale e spese per acquisto di beni;
- CAT. 6 - minore incasso per 6.575 milioni di lire per contratti con l'Unione Europea;
- CAT. 7 - maggiore incasso di 1.111 milioni di lire per pagamento da parte della SORIN Biomedica della quota 1997 relativa alla cessione dell'impianto IFEC di Saluggia e per l'esproprio di parte del terreno di Casalecchio di Reno;
- CAT. 8 - maggiore incasso di 1.258 milioni di lire principalmente per la alienazione dei componenti dell'impianto PEC;
- CAT. 9 - maggiore incasso per 12.517 milioni di lire principalmente per la riscossione dal fondo indennità di anzianità e di previdenza.

- Nella parte spese:

CAT. 1 - Si evidenzia una minore erogazione di circa 34 miliardi di lire dei quali: 18,5 per minori spese per gli stipendi, in conseguenza sia dei minori costi, rispetto alla previsione, del differimento al 1998 degli arretrati del rinnovo del CCL per i bienni '94-'95 e '96-'97 al personale cessato dal servizio sia del minor organico medio 1997 rispetto a quello previsto; 7,3 circa per minori pagamenti sugli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente; 4,2 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 35 miliardi di lire dei quali:

- circa 27 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 8 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 6 miliardi di lire per i contratti di affitto di mezzi di calcolo a seguito di interventi di razionalizzazione;
- circa 29 miliardi su altre spese correnti quali principalmente: acquisto di pubblicazioni (1 miliardo circa), affitti (1,6 miliardi), guardiania (3,3 miliardi), facchinaggio (1,5 miliardi) post-telegrafoniche (1,1 miliardi), acquisto di altri servizi (2,8 miliardi).

CAT. 3 - Minore erogazione per 4,0 miliardi di lire in particolare: per circa 1 miliardo di minori spese per borse di studio e 1,7 miliardi sui benefici di natura assistenziale e sociale.

CAT 6 - Si evidenzia una minore erogazione di circa 22 miliardi dei quali:

- 4,5 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.
- 1 miliardo circa per l'acquisto di libri e pubblicazioni;

CAT 8 - Si evidenzia una minore erogazione di circa 45 miliardi di lire principalmente per:

- 2,0 circa per la mancata acquisizione dei titoli di credito per l'erogazione di mutui al personale dipendente;
- 1,2 circa per la diminuzione della concessione di prestiti ai dipendenti;
- 35 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, ma le limitazioni sul tetto dei pagamenti non hanno consentito di effettuare i versamenti al fondo.
- 5,1 miliardi di lire per minori versamenti di indennità di anzianità al personale cessato dal servizio per effetto della Legge 140/97 che ha differito di 6 mesi la liquidazione del personale dal servizio per anzianità.

- **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 1997 si sono articolate su un importo di circa 13,7 miliardi di lire, costituito da un saldo positivo dell'esercizio 1996 di 4,5 miliardi di lire e da riscossioni, avvenute nell'esercizio 1997, di circa 9,2 miliardi di lire. A fronte di tali disponibilità nel corso dell'esercizio 1997 sono stati effettuati pagamenti per 10,3 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.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

4. SITUAZIONE PATRIMONIALE

4.1 Premessa

4.1.1. Impostazione generale

La situazione patrimoniale va intesa come una sintesi delle attività (impieghi) e delle passività (fonti) dell'Ente; in tale sintesi le attività rappresentano i fattori strumentali con cui raggiungere gli obiettivi istituzionali, ovvero il valore contabile degli investimenti in essere in un dato istante, mentre le passività sono i mezzi cui l'Ente ha attinto per finanziare gli investimenti figuranti nelle attività.

Per quanto riguarda l'attivo patrimoniale, occorre prestare attenzione al fatto che alcune delle voci in esso presenti risentono notevolmente dei criteri adottati per la loro valutazione; si tratta specificamente del cosiddetto attivo fisso, cioè delle "immobilizzazioni", espressione che accoglie classi di valori con caratteristiche differenti.

I criteri di valutazione delle immobilizzazioni adottati dall'Ente sono così stabiliti dal Regolamento di Contabilità per la gestione patrimoniale e finanziaria:

- Beni immobili: sono valutati in base al "valore iniziale e le eventuali successive variazioni" (art. 24);
- Beni mobili: sono valutati in base al "prezzo di acquisto comprensivo delle spese accessorie, ovvero dal prezzo di stima di mercato se trattasi di beni pervenuti per altra causa" (art. 26);
- Titoli di credito e valori mobiliari: sono valutati in base al "prezzo di acquisto" (art. 28). Per quanto riguarda le partecipazioni occorre evidenziare che la valutazione effettuata al prezzo di acquisto (valore nominale) può essere spesso diversa dal loro valore reale: si tratta, comunque, di un criterio certamente prudentiale considerando anche che è in larga misura dimostrato che nessuno dei criteri suscettibili di impiego nel processo di valutazione può essere ritenuto perfetto e completamente soddisfacente.

In generale, è possibile suddividere l'attivo fisso, in base alla classificazione dei beni che lo compongono prevista dalla normativa comunitaria (IV direttiva CEE), nelle seguenti immobilizzazioni:

- tecniche materiali (ad es. immobili - impianti e macchinari - mobili);
- tecniche immateriali (ad es. proprietà intellettuali e brevetti - oneri pluriennali ammortizzabili);