RESTITUZIONE PRESTITI	649
Totale Capitolo 077	**2.339**

Capitolo 079 - Riscossioni dal fondo di indennità di anzianità

INA-ISTITUTO NAZIONALE ASSICURAZIONI-	6.451

2.1.2 Analisi delle variazioni tra previsione e consuntivo

Rispetto ad una previsione pari a 755.504 milioni di lire, al netto delle partite di giro e delle contabilità speciali, a consuntivo le entrate sono state pari a 741.254 milioni di lire con una diminuzione di 14.250 milioni di lire (2%).

Questa differenza è costituita dalle differenze sulle entrate programmatiche che rispetto alla previsione iniziale di 256 miliardi di lire, hanno dato luogo a consuntivo ad accertamenti complessivi per 234 miliardi di lire, con una diminuzione di 22 miliardi di lire. Di contro per le entrate finanziarie a fronte di una previsione di 44 miliardi di lire a consuntivo gli accertamenti sono stati pari a 62 miliardi di lire.

La differenza negativa di 22 miliardi di lire sulle entrate programmatiche è dovuta essenzialmente alle minori entrate accertate per prestazioni di servizio e contratti con Unione Europea.
Per ciò che attiene le entrate finanziarie la differenza positiva di circa 18 miliardi di lire è principalmente dovuta alle riscossioni per recuperi e rimborsi di oneri per il personale e per l'acquisto di beni di consumo e di servizio, per redditi e proventi patrimoniali, per alienazione di immobilizzazioni tecniche.

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 - maggiori entrate per 19 miliardi di lire per maggiori attività in ambito Legge 488/92 e FESR;

- sulla CAT. 3 - Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi - minori entrate per 28 miliardi di lire;

- sulla CAT. 4 - Redditi e proventi patrimoniali - una maggiore entrata per 2,0 miliardi di lire dovuta principalmente a dividendi corrisposti da EURODIF e a interessi per mutui concessi ai dipendenti;

- sulla CAT. 5 - Poste correttive e compensative di spese correnti - maggiori entrate per 13 miliardi di lire rispetto alla previsione iniziale, principalmente per il rimborso di personale ENEA comandato presso le altre amministrazioni;

- sulla CAT. 6 - Entrate non classificabili in altre voci - una minore entrata per 15,7 miliardi di lire per minori incassi per contratti con l'Unione Europea e per il trasferimento delle quote del contributo EURATOM per la Fusione effettuato nei primi mesi del 2000;

- sulla CAT. 8 - Alienazioni di immobilizzazioni tecniche - una maggiore entrata di circa 2,0 miliardi di lire principalmente per la alienazione di componenti dell'impianto PEC;

- sulla CAT. 9 - Realizzo valori mobiliari e riscossione di crediti - una minore entrata per 7 miliardi circa dovuta principalmente a minori riscossioni dal fondo di previdenza, e dal fondo di indennità di anzianità.

2.2 SPESE IN TERMINI DI COMPETENZA

2.2.1 La previsione definitiva

Il Bilancio di Previsione 1999, é stato impostato, per quanto riguarda gli stanziamenti della parte spese su base annuale; gli importi di riferimento sono quelli riferiti alla 1ª variazione di Bilancio (v. Doc.ENEA(99) 241/CA) che prevedeva disponibilità complessive, al netto delle partite di giro e delle contabilità speciali pari a 1.005.049.
A consuntivo le disponibilità in termini di competenza sono risultate pari a 990.799 milioni di lire costituiti da economie di spesa degli esercizi precedenti per 249.545 milioni di lire e da accertamenti di competenza pari a 741.254 milioni di lire. Le minori disponibilità rispetto alla previsione ammontano a 14.250 milioni di lire.
Le disponibilità sono così composte:

	(milioni di lire)	
Contributo dello Stato	445.900	
Entrate programmatiche	234.364	
Gestione patrimoniale	60.990	
		741.254
Economie di spesa		249.545
		990.799

2.2.2 Impegni finanziari assunti nel 1999

Le disponibilità ai fini degli impegni di spesa sono state limitate a 990.799 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 1999 ammontano a Lire 767.947 milioni. La differenza in meno rispetto alle disponibilità precedentemente determinate è pari a Lire 222.852 milioni di lire.

a) La **previsione di spesa** riferita alle disponibilità di cui al Doc.ENEA(99) 241/CA, era così ripartita per categoria:

Spese correnti		Lire milioni
CATEGORIA 1 -	Personale in servizio	366.865
CATEGORIA 2 -	Organi dell'Ente, acquisto beni di consumo e servizi, contratti di studio, di ricerca e acquisizioni conoscenze	313.880
CATEGORIA 3 -	Trasferimenti passivi	19.402
CATEGORIA 4 -	Oneri finanziari e tributari	25.246
CATEGORIA 5 -	Spese non classificabili in altre voci - Fondo di riserva	5.935
	Totale spese correnti	731.328
Spese in conto capitale		
CATEGORIA 6 -	Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	133.395
CATEGORIA 8 -	Partecipazione e acquisizione valori mobiliari, concessione di crediti ed anticipazioni, indennità di anzianità al personale cessato	78.758
CATEGORIA 10 -	Fondo di riserva	61.568
	Totale spese in conto capitale	273.721
TOTALE		1.005.049

b) Le **obbligazioni giuridiche assunte**, per un importo complessivo di 767.947 milioni di lire, al netto delle partite di giro e delle contabilità speciali, sono suddivise come segue:

Spese correnti		Lire milioni
CATEGORIA 1 -	Personale in servizio	304.828
CATEGORIA 2 -	Organi dell'Ente, acquisto beni di consumo e servizi, contratti di studio, di ricerca e acquisizioni conoscenze	256.388
CATEGORIA 3 -	Trasferimenti passivi	12.957
CATEGORIA 4 -	Oneri finanziari e tributari	23.770
CATEGORIA 5 -	Poste correttive e compensative di entrate correnti - Spese non classificabil in altre voci - Fondo di riserva	1.482
	Totale obbligazioni di spese correnti	599.425
Spese in conto capitale		
CATEGORIA 6 -	Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	103.333
CATEGORIA 8 -	Partecipazione e acquisizione valori mobiliari, concessione di crediti ed anticipazioni, indennità di anzianità al personale cessato	65.189
CATEGORIA 10 -	Fondo di riserva	-----
	Totale obbligazioni di spese in conto capitale	168.522
TOTALE		767.947

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. UNICO 2000 dopo l'approvazione del rendiconto.

c) Articolazione della spesa per **obiettivo programmatico**

La struttura del Bilancio consuntivo così come contemplata dal vigente Regolamento di Contabilità non prevede più un bilancio pluriennale per obiettivo programmatico, tuttavia per fornire una ulteriore chiave di lettura degli impegni di spesa, gli stessi sono riportati per obiettivo programmatico nella Tabella 5 del paragrafo 1.6.

2.2.3 Risultanze del Conto Consuntivo 1999 ai fini del Bilancio di Previsione 2000

Le risultanze del Conto Consuntivo 1999 determinano:

- economie di spesa da esercizi precedenti il 1999 pari a 3.942 milioni di lire, dovuti al riaccertamento delle partite attive e passive (sottoposto ad approvazione del Consiglio di Amministrazione contestualmente al presente Bilancio ed esposti analiticamente nel quadro finanziario). Dell'importo complessivo esposto nel rendiconto finanziario pari a 33.942 milioni di lire, 30.000 milioni di lire rappresentano la perenzione amministrativa già approvata dal Consiglio di Amministrazione in sede di 1ª variazione di bilancio (v. Doc.ENEA(99) 241/CA;
- avanzi di gestione dell'esercizio 1999 ammontanti a complessivi 222.852 milioni di lire.

Con riferimento al Bilancio di Previsione 2000 si determinano:

- per le economie di spesa un aumento di lire milioni 3.942 rispetto alla previsione iniziale, cautelativamente nulla, esposta nel Bilancio di Previsione 2000;
- per gli avanzi di gestione un importo di 222.852 milioni di lire con un incremento di 27.852 milioni di lire (la previsione era stata limitata a 195.000 milioni di lire).

Conseguentemente si verifica un incremento delle economie di spesa e degli avanzi di gestione, rispetto alla previsione 2000, pari a 31.794 milioni di lire. Di tale importo una quota pari a circa 7 miliardi di lire, derivante dagli avanzi di gestione afferenti a entrate programmatiche non utilizzate nel 1999 (oltre ai 135 già previsti e assegnati nel Bilancio 2000), dovrà, in prima priorità, essere riallocata sugli obiettivi programmatici cui le entrate stesse afferivano. La ripartizione delle maggiori disponibilità, sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio di Amministrazione in occasione della proposta di variazione al Bilancio di Previsione 2000 a seguito delle risultanze del Conto Consuntivo 1999.

In conclusione, i dati che tengono conto delle risultanze del Conto Consuntivo 1999 comportano complessivamente che le economie di spesa derivanti dagli esercizi precedenti incrementano di circa 32 miliardi di lire le disponibilità finanziarie per l'esercizio 2000 (v. par. 1.7).

3. BILANCIO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA

Il Bilancio di Previsione 1998 in termini di cassa, riferito alla 1ª variazione di Bilancio (v. Doc.ENEA(99) 241/CA) risulta con le seguenti iscrizioni:

3.1 PARTE I - ENTRATE IN TERMINI DI CASSA

Nelle entrate erano previste:

		Lire milioni	
Fondo iniziale di cassa - Gestione ordinaria		40.483	
	- Programma Naz. Ricerche in Antartide	3.461	
Entrate correnti			
CATEGORIA 1 -	Trasferimenti da parte dello Stato (*)	451.800	
CATEGORIA 2 -	Trasferimenti da parte di Enti locali o pubblici e Ministeri per programmi congiunti	118.000	
CATEGORIA 3 -	Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi	15.150	
CATEGORIA 4 -	Redditi e proventi patrimoniali	8.500	
CATEGORIA 5 -	Poste correttive e compensative di spese correnti	1500	
CATEGORIA 6 -	Entrate non classificabili in altre voci	40.000	
	TOTALE ENTRATE CORRENTI		634.950
Entrate in conto capitale			
CATEGORIA 7 -	Alienazione di immobili e diritti reali	----	

(*) Dei quali 228.850 milioni di lire riferiti al residuo del contributo dello Stato per il 1998 e 222.950 riferiti a due tranche trimestrali del contributo dello Stato per il 1999.

CATEGORIA 8 -	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	----	
CATEGORIA 9 -	Realizzo valori mobiliari e riscossione crediti	44.000	
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE		44.000
Entrate per contabilità speciali e partite di giro			275.200
	TOTALE ENTRATE		998.094

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

Nelle spese erano previste:

Spese correnti:

CATEGORIA 1 -	Personale in servizio	329.750	
CATEGORIA 2 -	Organi dell'Ente	1.200	
	Acquisto beni di consumo e di servizi	141.420	
	Contratti studi di ricerca e acquisizioni conoscenze	30.085	
CATEGORIA 3 -	Trasferimenti passivi	14.510	
CATEGORIA 4 -	Oneri finanziari e tributari	26.250	
CATEGORIA 5 -	Poste correttive e compensative di entrate correnti - Spese non classificabili in altre voci - Fondo di riserva	8.715	
	TOTALE SPESE CORRENTI		551.930

Spese in conto capitale

CATEGORIA 6 -	Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	72.050	
CATEGORIA 8 -	Partecipazione e acquisizione valori mobiliari, concessione di crediti ed anticipazioni, indennità di anzianità al personale cessato	79.800	

CATEGORIA 10 -	Fondo di riserva	15.653	
	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE		167.503
Spese per contabilità speciali e partite di giro			278.661
	TOTALE SPESE		998.094

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

Parte Entrate

	Lire milioni
Fondo iniziale di cassa	
• Gestione ordinaria	40.483
• Progr. Naz. Ricerche Antartide	3.461

Entrate correnti

CATEGORIA 1 -	Trasferimenti da parte dello Stato		
	a) contributo ordinario	445.900	
	b) contributo per progetti specifici	-----	
CATEGORIA 2 -	Trasferimenti da parte di Enti locali o pubblici e Ministeri per programmi congiunti:		
	• Accordi di Programma	124.039	
	• Altre collaborazioni	-----	
CATEGORIA 3 -	Entrate derivanti dalla vendita di beni o dalla prestazione di servizi	14.459	
CATEGORIA 4 -	Redditi e proventi patrimoniali	12.685	
CATEGORIA 5 -	Poste correttive e compensative di spese correnti	15.855	

CATEGORIA 6 -	Entrate non classificabili in altre voci	38.483	
	TOTALE ENTRATE CORRENTI		651.421
Entrate in conto capitale			
CATEGORIA 7 -	Alienazione di immobili e diritti reali	-----	
CATEGORIA 8 -	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	499	
CATEGORIA 9 -	Realizzo valori mobiliari e riscossioni crediti	42.081	
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE		42.580
Entrate per contabilità speciali e partite di giro			176.890
TOTALE ENTRATE			914.835
Parte Spese			
Pagamenti effettuati:			
Spese correnti			
CATEGORIA 1 -	Personale in servizio	293.352	
CATEGORIA 2 -	Organi dell'Ente	627	
	Acquisto beni di consumo e di servizi	138.886	
	Contratti studi di ricerca e acquisizione conoscenze	39.081	
CATEGORIA 3 -	Trasferimenti passivi	11.794	
CATEGORIA 4 -	Oneri finanziari e tributari	22.320	
CATEGORIA 5 -	Spese non classificabili in altre voci - Fondo di riserva	1.554	
	TOTALE SPESE CORRENTI		507.614

Spese in conto capitale

CATEGORIA 6 -	Acquisizione opere immobiliari ed immobilizzazioni tecniche	70.546	
CATEGORIA 8 -	Partecipazione e acquisizione valori mobiliari, concessione di crediti ed anticipazioni, indennità di anzianità al personale cessato	61.269	
	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE		131.815
Spese per contabilità speciali e partite di giro			201.973
Avanzo di cassa al 31.12.99			
- Gestione ordinaria		72.673	
- Progr. Naz. Ricerche in Antartide		760	
	TOTALE SPESE		914.835

3.3 Analisi delle entrate e delle spese in termini di cassa

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

- nella parte entrate

CAT. 1 - la differenza negativa di 5.900 deriva dal minore incasso del contributo ordinario dello Stato in conseguenza dei vincoli sulla gestione di cassa del Bilancio dello Stato;

CAT. 2 - si verifica un maggiore incasso di 6.039 milioni di lire essenzialmente per l'accordo di programma con il Ministero dell'Industria ex lege 10/91 e il Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica per l'intesa di programma ex lege 64/86;

CAT. 4 - maggiore incasso di 4.185 milioni di lire principalmente per l'incasso di dividendi EURODIF;

CAT. 5 - maggiore incasso di 14.356 milioni di lire principalmente per recuperi e rimborsi di oneri per il personale;

CAT. 6 - minori incassi per 1.517 milioni di lire principalmente per contratti con l'Unione Europea;

CAT. 8 - maggiore incasso di 499 milioni di lire principalmente per la alienazione dei componenti dell'Impianto PEC;

CAT. 9 - minore incasso per 1.919 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 36 miliardi di lire dei quali: 15,7 per minori spese per gli stipendi, in conseguenza sia dei minori costi, rispetto alla previsione, sia del minor organico medio 1999 rispetto a quello previsto; 7,4 circa per minori pagamenti sugli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente.

CAT. 2 - Si evidenzia una maggiore erogazione di circa 10 miliardi di lire costituito da maggiori spese, rispetto alle previsioni sul cap. 327 - Contratti connessi con forme associative - principalmente dovute alle non prevedibili esigenze di pagamenti afferenti ad attività finanziate con entrate diverse dal contributo ordinario dello Stato. Tali maggiori pagamenti rispetto alle previsioni se non effettuati, oltre a comportare un aumento dei residui passivi, avrebbero comportato danni per l'Ente per interessi di ritardato pagamento e, in alcuni casi, per la sospensione delle attività.

CAT. 3 - Minore erogazione per 2,7 miliardi di lire in particolare per 1,1 miliardi sui contributi ad Enti e imprese internazionali e 0,9 miliardi di lire per borse di studio.

CAT. 4 - E' da evidenziare una minore spesa, rispetto alla previsione, di 4 miliardi di lire per imposte e tasse.

CAT 6 - Si evidenzia una minore erogazione di circa 1,5 miliardi principalmente per acquisto di impianti di ricerca.

CAT 8 - Si evidenzia una minore erogazione di circa 18 miliardi di lire principalmente per:

- 2,0 circa per la mancata acquisizione dei titoli di credito per l'erogazione di mutui al personale dipendente;

- 16 circa per mancati versamenti al fondo per il trattamento di fine servizio gestiti da INA conseguentemente alle limitazioni sul tetto dei pagamenti derivanti dal vincolo del rispetto del fabbisogno finanziario massimo di 600 miliardi di lire;

- 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 1999 si sono articolate su un importo di circa 22 miliardi di lire, costituito da un saldo positivo dell'esercizio 1998 di 16,5 miliardi di lire e da riscossioni, avvenute nell'esercizio 1999, di circa 5,6 miliardi di lire. A fronte di tali

disponibilità nel corso dell'esercizio 1999 sono stati effettuati pagamenti per 8,8 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.

- **Gestione degli impianti di smaltimento RSU in Campania**

Sempre nelle contabilità speciali sul capitolo 804 sono gestite le entrate e le spese connesse con il funzionamento degli impianti di smaltimento RSU siti nel comune di Paenzano e Tufino (NA) gestiti per conto del Consorzio NA3. Per tale gestione è da evidenziare una disponibilità complessiva pari a 32,8 miliardi di lire, dei quali circa 7 per riscossioni effettuate nel 1999, (inclusi gli importi da restituire alla Prefettura di Napoli conseguenti la fine gestione degli impianti ex DIFRABI ed ex ISMAR) a fronte di pagamenti complessivi di 6,9 miliardi di lire.