d) organizzazione e coordinamento di seminari in materia giuridica per il top management e gli Organi Sociali;

e) redazione e presentazione agli uffici competenti del modello 770 aziendale.

La suddetta gestione ha costituito e continua a costituire un elemento ostativo al tempestivo controllo del magistrato delegato dalla Corte dei Conti, pregiudicando la rapida acquisizione dei dati contabili, stante l'opposizione del responsabile del servizio di trasmetterli, in seguito al divieto espresso dal Collegio Sindacale ovvero da un suo componente nonché da «organi superiori» ([4]).

Va, ancora, rilevata l'ingerenza arbitraria dell'organo sindacale ovvero di un suo componente in merito alla richiesta istruttoria del magistrato delegato al controllo.

b) Prospettazioni contabili

3.6 Il bilancio finanziario e quello d'esercizio espongono i seguenti aggregati economico-patrimoniali, nonché quelli pubblico-finanziari.

– esigibilità di crediti, rilasciando quietanza.

([4]) Alla richiesta di ottenere i dati contabili riguardanti l'erogazione dei compensi di qualsiasi natura corrisposti ai componenti degli organi sociali (16 luglio 2003) corredati della relativa documentazione, il dirigente incaricato, dopo notevoli insistenze da parte del magistrato delegato al controllo, ha segnalato con nota del 23 settembre 2003 (a distanza di oltre due mesi) che la relativa documentazione «rientra tra quella per la quale il mio ufficio ha l'obbligo di assoluta riservatezza, non mi è possibile, a meno di specifica autorizzazione da parte degli Organi superiori, rilasciarne fotocopia».

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	18.12.2002		31.12.2001		Differenza 2002-2001	Variazione %
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti						
B) Immobilizzazioni						
I) Immobilizzazioni immateriali						
1) Costi di impianto e di ampliamento						
2) Costi di ricerca di sviluppo e di pubblicità						
3) Diritti di brev.industr.e diritti di utilizz.opere d'ingeg.	1.714.782		1.705.131		9.651	0,57
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.633		2.151		-518	-24,08
5) Immobilizzazioni in corso	38.385		1.123.706		-1.085.321	-96,58
6) Altre						
a) Spese di adattam. e migliorie su immobili di terzi	14.235.722		16.566.260		-2.330.538	-14,07
Totale		**15.990.522**		**19.397.248**	-3.406.726	-17,56
II) Immobilizzazioni materiali						
1) Terreni e fabbricati	28.682.073		23.207.848		5.474.225	23,59
2) Costruzioni leggere	605.853		681.397		-75.544	-11,09
3) Impianti e macchinari	23.556.497		31.266.631		-7.710.134	-24,66
4) Altri beni	39.355.779		61.490.052		-22.134.273	-36,00
5) Immobilizzazioni in corso e acconti:						
a) per immobili	791.027		556.602		234.425	42,12
b) per altri beni	1.234.162		225.154		1.009.008	448,14
6) Beni mobili in corso di trasferimento			1.577.122		-1.577.122	-100,00
Totale		**94.225.391**		**119.004.806**	-24.779.415	-20,82
III) Immobilizzazioni finanziarie						
1) Partecipazioni in:						
a) imprese collegate	80.344.513		44.757.527		35.586.985	79,51
b) altre imprese	6.139.230		5.367.833		771.397	14,37
		86.483.743		50.125.360	36.358.383	72,53
2) Crediti:						
a) crediti cauzionali e caparre				21.835	-21.835	-100,00
Totale		**86.483.743**		**50.147.195**	36.336.548	72,46
Totale immobilizzazioni		**196.699.656**		**188.549.249**	8.150.407	4,32
C) Attivo circolante						
I) Rimanenze						
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	6.592.733		5.999.158		593.575	9,89
2) Acconti	50.277.009		37.279.036		12.997.973	34,87
Totale		**56.869.742**		**43.278.194**	13.591.547	31,41
II) Crediti						
1) Verso clienti		82.897.569		104.202.739	-21.305.170	-20,45
3) Verso imprese collegate		248.576			248.576	100,00
5) Verso altri:						
a) Verso dipendenti	118.264		76.550		41.714	54,49
b) Verso Enti per sovvenzioni	12.023.812.184		10.186.506.686		1.837.305.498	18,04
c) Crediti tributari	472.458		2.036.206		-1.563.748	-76,80
d) Verso istituti di previdenza	10.809		12.275		-1.467	-11,95
e) Depositi cauzionali	249.027		211.911		37.116	17,51
f) Altri crediti	155.919.026		77.741.430		78.177.596	100,56
		12.180.581.567		10.266.585.058	1.913.996.509	18,64
Totale		**12.263.727.712**		**10.370.787.797**	1.892.939.915	18,25
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni						
IV) Disponibilità liquide						
1) Depositi Bancari e postali	314.008.952		319.590.651		-5.581.699	-1,75
2) Assegni e titoli	1.036.697		1.153.824		-117.127	-10,15
3) Denaro e valori in cassa	452.638		149.328		303.310	203,12
Totale		**315.498.287**		**320.893.803**	-5.395.516	-1,68
Totale attivo circolante		**12.636.095.741**		**10.734.959.794**	1.901.135.946	17,71
D) Ratei e risconti						
1) Altri ratei e risconti attivi	18.191.771		3.029.831		15.161.940	500,42
Totale ratei e risconti		**18.191.771**		**3.829.831**	15.161.940	500,42
TOTALE ATTIVO		**12.850.987.168**		**10.926.538.874**	1.924.448.293	17,61

STATO PATRIMONIALE

P A S S I V O (lire)	18.12.2002		31.12.2001		Differenza 2002-2001	Variazione %
A) Patrimonio netto						
I) Fondo di dotazione		25.822.845		25.822.845		
II) Riserva sovrapprezzo azioni e conguaglio dividendi						
III) Riserve da rivalutazioni						
IV) Riserva legale						
V) Riserva per azioni proprie in portafoglio						
VI) Riserve statutarie						
VII) Altre riserve:						
a) Patrimonio in fase di trasferimento	-		1.577.122		-1.577.122	-100,00
b) Contributi per acquisto immobilizzazioni	-		-			
c) Patrimonio acquisito per immobilizzazioni	44.107.325		44.107.325			
d) Riserva fin. su partecipaz.v/coll.devolute a tit.gratuito	-		17.520.284		-17.520.284	-100,00
e) Beni mobili trasferiti da Azienda e acquistati	152.592.331		125.344.519		27.247.812	21,74
		196.699.656		188.549.250	8.150.406	4,32
VIII) Utili (perdite) portate a nuovo		-		-		
IX) Utile (perdita d'esercizio)		-		-		
Totale patrimonio netto		222.522.501		214.372.095	8.150.406	3,80
B) Fondi in gestione						
1) Fondi vincolati per lavori	6.367.468.068				6.367.468.068	100,00
2) Fondi per lavori	4.475.448.720				4.475.448.720	100,00
3) Fondi per manutenzioni	544.617.200				544.617.200	100,00
4) Fondi copertura mutui	116.409.388				116.409.388	100,00
5) Fondo Legge n.246 del 31/10/2002	10.995.277				10.995.277	100,00
Totale fondi in gestione		11.514.938.651			11.514.938.651	100,00
C) Fondi per rischi ed oneri						
1) trattamento di quiescenza e obblighi simili						
2) per imposte						
3) Altri						
a) Fondi vincolati per lavori			9.821.297.648		-9.821.297.648	-100,00
b) Fondo per programmi in corso di attuazione			274.661.910		-274.661.910	-100,00
c) Fondi vincolati per acconti			44.908.736		-44.908.736	-100,00
d) Fondi vincolati alla regione per riaddebito costi			72.204.096		-72.204.096	-100,00
e) Fondi rischi	623.081.445				623.081.445	100,00
Totale fondi rischi ed oneri		623.081.445		10.213.072.290	-9.589.990.845	-93,90
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		18.641.671		15.688.664	2.953.007	18,82
D) Debiti						
1) Obbligazioni						
2) Obbligazioni convertibili						
3) Debiti verso banche						
4) Debiti verso altri finanziatori						
5) Acconti		317.627		82.601	235.026	284,53
6) Debiti verso fornitori						
a) Per fornitura di beni e servizi	355.441.478		243.018.767		112.422.711	46,26
b) Per contenzioso lavori	1.202.055		1.021.258		180.797	17,70
		356.643.533		244.040.025	112.603.508	46,14
7) Debiti rappresentati da titoli di credito						
8) Debiti verso imprese controllate						
9) Debiti verso imprese collegate						
10) Debiti verso controllanti						
11) Debiti tributari		15.682.929		10.384.215	5.298.714	51,03
12) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		12.441.441		21.159.473	-8.718.032	-41,20
13) Altri debiti						
a) Verso il personale	13.753.176		6.269.253		7.483.925	119,38
b) Verso lo Stato	11.489		20.610		-9.121	-44,26
c) Verso Enti e Soc. concessionarie	-		124.267.514		-124.267.514	-100,00
d) Per depositi e cauzioni	6.418.584		35.775.121		-29.356.537	-82,06
e) Per ritenute di garanzie ed infortuni	34.842.722		30.922.341		3.920.381	12,68
f) Verso altri	31.165.776		10.309.696		20.856.080	202,29
		86.191.749		207.564.735	-121.392.986	-58,48
Totale debiti		471.277.279		483.251.049	-11.973.770	-2,48
E) Ratei e risconti passivi						
1) Aggio sui prestiti ed oneri pluriennali						
2) Altri ratei e risconti passivi						
a) Ratei	197.462		37.279		70.183	188,26
b) Risconti	418.159		117.497		300.662	255,89
Totale ratei e risconti		525.621		154.776	370.845	239,60
Totale passivo		12.860.987.188		10.926.538.874	1.924.448.294	17,61
	IMPEGNI E CONTI D'ORDINE					
1. Conti d'ordine del sistema improprio degli impegni						
1.a Beni immobili ex A.N.A.S. da ricev.in trasferimento	-		132.129.582		-132.129.582	-100,00
1.b Beni mobili regist. ex A.N.A.S. da ricev. in trasferim.	7.856.560		7.944.247		-87.687	-1,10
1.c Quote capitale residue di mutui e prestiti obbligaz.	384.474.273		1.179.286.980		-794.812.707	-67,40
1.d Beni mobili registrati propri presso terzi	-		7.079.618		-7.079.618	-100,00
Totale		392.330.833		1.326.440.427	-934.109.594	-70,42

CONTO ECONOMICO

	18.12.2002		31.12.2001		Differenza 2002-2001	Variazione %
A) Valore della produzione						
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		32.898.929		56.921.590	24.022.661	42,20
2) Variaz. delle riman. di prodotti in lavor., semilav. e finiti						
3) Variazioni dei lavori in corso di lavorazione						
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						
5) Altri ricavi e proventi:						
- Vari	85.370.223		81.494.813		3.875.410	4,76
- Contributi Enti						
- Contributi per rimborso interessi su mutui	38.311.832		85.795.441		47.483.609	55,35
- Contributi per differenza cambio su mutui	-		437.391		437.391	100,00
- Contributi in conto esercizio	475.788.555		718.819.825		243.031.270	33,81
- Contributi per lavori	2.200.276.764		1.978.222.178		222.054.586	11,22
		2.799.747.374		2.864.769.648	65.022.274	2,27
Totale valore della produzione		**2.832.646.303**		**2.921.691.238**	89.044.935	3,05
B) Costi della produzione						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		13.002.206		17.284.124	4.281.918	24,77
7) Per servizi						
a) servizi propri dell'Ente	88.579.307		92.011.151		3.431.844	3,73
b) per lavori sulla rete stradale	1.840.634.095		1.804.830.848		35.803.247	1,98
c) per contributi a favore di terzi	192.415.939		158.128.227		34.287.712	21,68
		2.121.629.341		2.054.970.226	66.659.115	3,24
8) Per il godimento di beni di terzi		5.993.826		3.638.570	2.355.256	64,73
9) Per il personale:						
a) salari e stipendi	217.482.982		262.447.156		44.964.174	17,13
b) oneri sociali	58.909.448		71.543.436		12.633.988	17,66
c) trattamento di fine rapporto	3.573.460		4.093.482		520.022	12,70
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi	4.438.887		4.637.867		198.980	4,29
		284.404.777		342.721.941	58.317.164	17,02
10) Ammortamenti e svalutazioni		68.167.247		43.696.023	24.469.224	56,00
11) Variaz. delle rimanenze di mat.prime, sussid. di cons. e merci		(593.575)		631.200	1.224.775	194,04
12) Accantonamenti per rischi						
13) Altri accantonamenti						
14) Oneri diversi di gestione		326.150.671		333.012.785	6.861.914	2,06
Totale costi della produzione		**2.818.754.693**		**2.795.956.869**	22.797.825	0,82
C) Proventi e oneri finanziari						
15) Proventi da partecipazioni						
- da imprese controllate						
- da imprese collegate						
- altri						
16) Altri proventi finanziari						
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni						
- da imprese controllate						
- da imprese collegate						
- da controllanti						
- altri						
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni						
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante						
d) proventi diversi dai precedenti						
- da imprese controllate						
- da imprese collegate						
- da controllanti						
- altri	2.217.622		5.265.307		3.047.685	57,88
		2.217.622		5.265.307	3.047.685	57,88
17) Interessi e altri oneri finanziari		(56.990.986)		(102.392.146)	45.401.160	44,34
Totale proventi e oneri finanziari		**(54.773.364)**		**(97.126.839)**	42.353.475	43,61
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie						
18) Rivalutazioni:						
a) di partecipazioni	53.107.270				53.107.270	100,00
b) di immobilizzazioni finanziarie						
c) di titoli nell'attivo circolante						
19) Svalutazioni						
a) di partecipazioni	53.501		59.845		(6.344)	(10,60)
b) di immobilizzazioni finanziarie						
c) di titoli nell'attivo circolante						
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie		53.053.769		(59.845)	53.113.614	88.751,97

CONTO ECONOMICO

	18.12.2002		31.12.2001		Differenza 2002-2001	Variazione %
20) Proventi:						
- plusvalenze da alienazioni:						
a) immobili	-		157.979		-157.979	-100,00
b) mobili	434.796		6.027		428.769	7114,14
		434.796		164.006	270.790	165,11
- varie:						
a) risarcimento danni arrecati da terzi	5.458.353		5.094.305		364.048	7,15
b) sopravvenienze ed insussistenze attive	17.353.835		552.272		16.801.563	3042,26
		22.812.188		5.646.577	17.165.611	304,00
Totale proventi		23.246.984		5.810.583	17.436.401	300,09
21) Oneri:						
- minusvalenze da alienazioni		(8.927.611)		(7.684.696)	-1.242.915	16,17
- varie:						
a) risarcimento danni arrecati a terzi						
b) sopravvenienze ed insussistenze passive	8.387.387		4.091.396		4.295.991	105,00
		(8.387.387)		(4.091.396)	4.295.991	105,00
Totale oneri		(17.314.998)		(11.776.092)	-5.538.906	47,04
Totale delle partite straordinarie		**5.931.986**		**(5.965.509)**	11.897.495	-199,44
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)		**18.104.001**		**22.582.176**	-4.478.175	-19,83
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		18.104.001		22.582.178	-4.478.175	-19,83
23) Utile (Perdita) dell'esercizio		0		0		

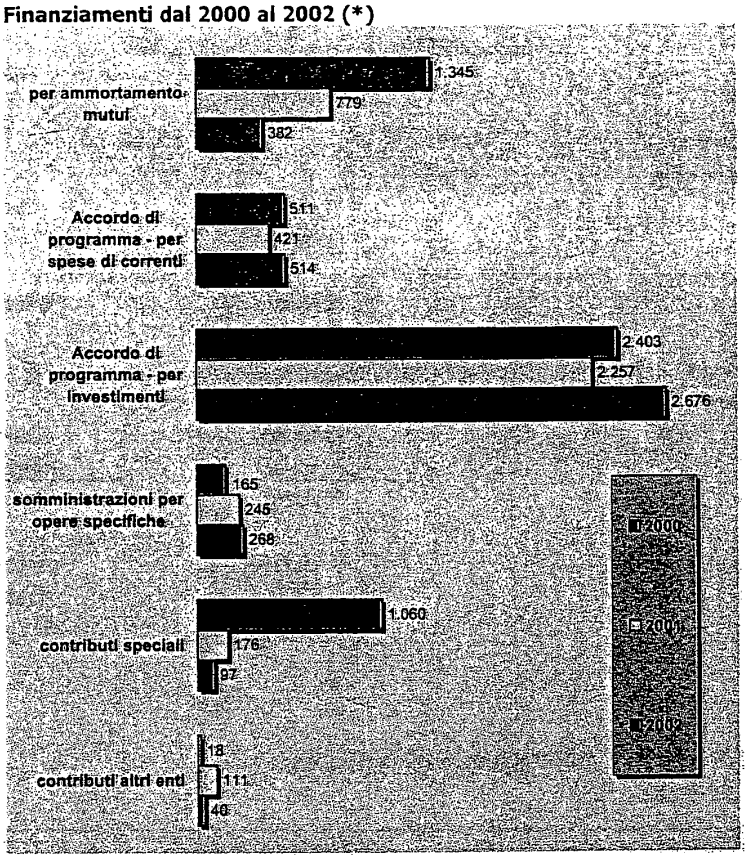
Consuntivi finanziari dal 2000 al 2002 (gestione competenza)

(valori: € in migliaia, lire in miliardi)

Descrizione	Esercizio finanziario 2000				Esercizio finanziario 2001				Esercizio finanziario 2002			
	Accertato		Riscosso		Accertato		Riscosso		Accertato		Riscosso	
Entrate	€	lire	€	lire	€	lire	€	lire	€	lire	€	lire
Correnti	838.106,26	1.623	41.781,36	81	829.223,20	1.606	150.030,73	291	560.898,81	1.086	38.897,32	75
C/capitale	4.765.399,45	9.227	270.726,71	524	3.135.771,35	6.072	362.191,22	701	3.481.901,51	6.742	244.514,24	473
Accensione prestiti	1.807,60	4	1.807,60	4	1.807,60	4	1.704,31	3	1.436.638,23	2.782	365,59	1
Partite di giro	110.780,00	215	101.638,72	197	127.823,08	248	96.009,34	186	79.620,69	154	73.766,70	143
Totale entrate	**5.716.093,31**	**11.068**	**415.954,39**	**805**	**4.094.625,23**	**7.928**	**609.935,60**	**1.181**	**5.559.059,25**	**10.764**	**357.543,85**	**692**

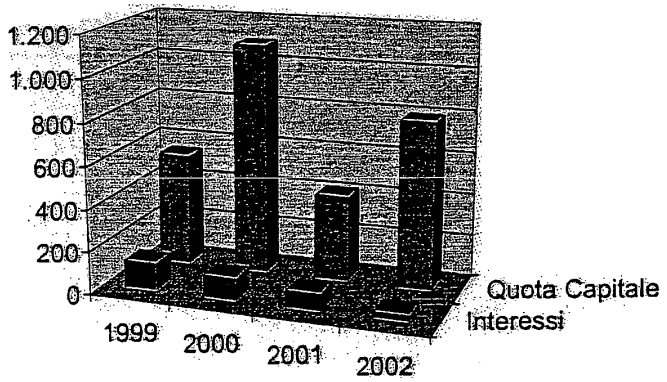
	Impegnato		Pagato		Impegnato		Pagato		Impegnato		Pagato	
Uscite	€	lire	€	lire	€	lire	€	lire	€	lire	€	lire
Correnti	608.437,87	1.178	528.232,12	1.023	529.368	1.025	486.347,46	942	427.522,29	828	381.749,89	739
C/capitale	4.485.789,69	8.686	382.952,79	742	2.842.011	5.503	419.311,36	812	4.305.663,11	8.337	207.753,28	402
Rimborso prestiti	1.095.766,60	2.122	1.095.766,60	2.122	414.457	803	414.456,66	803	911.222,09	1.764	794.812,71	1.539
Partite di giro	110.780,00	215	96.784,02	187	127.823	248	94.046,80	182	79.620,69	154	74.047,40	143
Totale uscite	**6.300.774,17**	**12.200**	**2.103.735,53**	**4.073**	**3.913.659**	**7.578**	**1.414.162,28**	**2.738**	**5.724.028,19**	**11.083**	**1.458.363,27**	**2.824**

Finanziamenti dal 2000 al 2002 (*)



(*) Nel 2001 sono inclusi i fondi per le spese sulla rete regionale: 260 mld. per spese correnti; 572 mld. per lavori.

Spesa per rimborso mutui



	1999	2000	2001	2002
Interessi	135	113	86	38
Quota Capitale	543	1.095	414	795

c) Autofinanziamento della S.p.A.

3.7 La Corte evidenzia anche per l'anno 2002 la mancanza di autonomia finanziaria dell'ANAS, in quanto le risorse finanziarie sono costituite per la massima parte, circa il 99%, dai trasferimenti dello Stato e comunitari e soltanto l'1% dalle entrate proprie.

Da un'analisi più dettagliata delle entrate, si rileva che se il totale è aumentato del 38% rispetto all'anno precedente, tale incremento non è imputabile ai trasferimenti statali che rimangono pressoché costanti, né alle entrate proprie che anzi si riducono dell'1%, bensì ad un incremento nell'accensione dei prestiti che aumentano vertiginosamente, rispetto all'anno 2001, per un importo pari a circa € 1.436 mln.

Tabelle tipologia entrate - 2001-2002 (gestione di competenza)

	1999		%	2000		%
	€	L.		€	L.	
Trasferimenti	4.250.357.899,78	8.229.840.490.606	98,24	5.500.626.230,76	10.650.697.551.830	98,13
Entrate proprie	62.401.624,36	120.826.393.201	1,44	78.113.953.,75	151.249.705.235	1,39
Altre entrate	13.939.338,53	26.990.323.014	0,32	26.620.747,15	51.544.954.079	0.47
Totale	4.326.698.862,67	8.377.657.206.821	100,00	5.605.360.931,66	10.853.492.211.144	100,00

	2001		%	2002		%
	€	L.		€	L.	
Trasferimenti	3.911.561.241,80	7.573.838.685.667	98,61	3.995.980.196,34	7.737.296.574.767	72,93
Entrate proprie	40.230.238,11	77.896.603.144	1,01	39.639.599,12	76.752.966.588	0,72
Altre entrate	15.029.460,19	29.101.092.877	0,38	1.443.818.757,67	2.795.622.945.914	26,35
Totale	3.966.820.940,10	7.680.836.381.688	100,00	5.479.438.553,13	10.609.672.487.269	100,00

d) Budget 2003

3.8 Si rileva la mancata e tempestiva presentazione del budget 2003 con cadenza annuale, di tipo scorrevole, deliberato, a titolo sperimentale, nella riunione del 5 giugno 2003 del C.d.A., in carenza di una specifica valutazione e ponderazione del Collegio Sindacale, essendosi riservato di pronunciarsi (cfr. verbale seduta del 10 giugno 2003).

3.9 Il budget è il principale ed essenziale strumento per gli operatori, proteso a concretare gli obiettivi indicati nel piano finanziario e, negli altri atti di programmazione aziendale, con osservanza delle relative strategie e modalità operative nell'ambito delle quantificazioni di bilancio ivi precisate, di natura «scorrevole». La prospettazione quali-quantitativa deve far riferimento sia agli importi che si intendono valutare ai fini del conto consuntivo, sia alle somme concernenti gli impegni che potranno essere presi nel corso del bilancio, per attuare gli obiettivi aziendali che saranno pagati negli esercizi futuri: importi che vengono ad integrare quelli riguardanti i relativi ricavi e costi e le altre voci previste dal conto consuntivo.

Budget 2003 (esclusi i fondi lavori)

(valori espressi in euro)

	Totale Compartimenti	Direzione Generale	Totale
Ricavi			
Ricavi ordinari	46.447.000	7.140.000	53.587.000
Ricavi diversi	3.299.000	3.400.000	6.699.000
Totale Ricavi	**49.746.000**	**10.540.000**	**60.286.000**
Costi			
Costi per lavori	1.550.611.000	146.900.000	1.697.511.000
Contenzioso			150.000.000
Contributi		217.500.000	217.500.000
Manutenzione	495.489.000		495.489.000
Costi personale e gestione	38.404.000	427.864.000	466.268.000
Totale Costi	**2.084.504.000**	**792.264.000**	**3.026.768.000**
Risultato d'esercizio	**- 2.034.758.000**	**- 781.724.000**	**- 2.966.482.000**

3.10. Il budget 2003, approvato dal C.d.A. nella seduta del 5 giugno 2003, è stato sottoscritto esclusivamente dal responsabile dell'Ufficio Valutazione e Controllo Strategico e condiviso dalla Direzione Centrale Amministrativa e Finanziaria «limitatamente alla verifica della congruenza con le disponibilità finanziarie».