Impegni e Pagamenti – Riepilogo per Categoria (in conto competenza)

(valori espressi in €)

	Descrizione	Impegni		% var. Anno preced.	Pagamenti		% var. Anno preced.	% imp./pagam.	
		2002	2001		2002	2001		2002	2001
Spese correnti									
Cat. 1	Spese funz. organi dell'ente	991.592,42	1.685.405,78	-41,17	971.765,75	1.627.679,49	-40,30	98,00	96,57
Cat. 2	Personale in attività	289.337.437,50	339.650.794,63	-14,81	264.214.891,51	317.237.339,83	-16,71	91,32	93,40
Cat. 3	Personale in quiescenza	92.019,18	3.344,65	2.651,23	92.019,18	3.344,65	2.651,23	100,00	100,00
Cat. 4	Acquisto di beni e servizi	56.117.020,76	59.001.330,54	-4,89	39.607.166,76	44.061.019,26	-10,11	70,59	74,68
Cat. 5	Trasferimenti passivi	509.023,47	616.195,99	-17,39	509.023,47	616.195,99	-17,39	100,00	100,00
Cat. 6	Oneri finanziari	44.975,49	46.398,77	-3,07	35.352,09	32.064,37	4,02	74,16	69,11
Cat. 7	Interessi	38.311.831,52	85.795.441,23	-55,35	38.311.831,52	85.795.441,23	-55,35	100,00	100,00
Cat. 8	Oneri tributari	21.176.070,14	24.771.063,25	-14,51	18.497.157,41	19.931.107,11	-7,19	87,35	80,46
Cat. 9	Sp.correte comp.entrate correnti	247.940,38	111.597,78	122,17	224.558,58	76.039,32	195,32	90,57	68,14
Cat. 10	Spese non classificabili in altre voci	20.694.381,50	17.693.046,54	16,96	19.288.120,83	17.007.378,46	13,41	93,20	96,12
Totale spese correnti		427.522.292,36	529.374.619,16	-19,24	381.749.887,10	486.387.609,72	-21,51	89,29	91,88
Spese c/capitale									
Cat. 12	Costituzione di capitali fissi	1.257.678.498,46	2.782.895.681,97	-52,99	198.342.476,77	418.441.729,40	-52,26	4,66	14,93
Cat. 13	Contr.soc.concess.d'autostrade e trasf. per costi.cap.fissi	43.060.310,63	55.029.314,90	-21,75	8.275.532,38	3.383.625,00	144,58	19,22	6,15
Cat. 14	Partecipaz. ed acquisto valori mobiliari	1.237.386,04	-		824.897,41	-		66,66	-
Cat. 15	Concessioni di crediti ed anticipazioni	-			-			-	
Cat. 16	Altre spese in conto capitale	3.686.918,89	4.093.482,29	-9,93	310.368,73	483.915,35	-35,85	8,42	11,82
Totale spese c/capitale		4.305.663.114,02	2.842.018.479,16	51,50	207.753.275,29	419.309.269,74	-50,45	4,83	14,75
Ammortamento mutui									
Cat. 17	Ammortamento mutui	794.812.706,87	414.460.243,36	91,77	794.812.706,87	414.460.243,36	91,77	100,00	100,00
Cat. 18	Limiti impegno ammort. rate di mutui	116.409.385,00	-		-	-		-	-
Totale ammortamenti		911.222.091,87	414.460.243,36	119,88	794.812.706,87	414.460.243,36	91,77	87,22	100,00
Partite di giro									
Cat. 19	Spese aventi natura di partite di giro	79.620.692,97	127.812.945,04	-37,71	74.047.403,18	94.031.108,17	-21,25	93,00	73,57
Totale partite di giro		79.620.692,97	127.812.945,04	-37,71	74.047.403,18	94.031.108,17	-21,25	93,00	73,57
Totale		5.724.028.191,22	3.913.866.286,72	46,26	1.458.363.272,44	1.414.188.230,99	3,12	25,48	36,13

3.31. Le somme impegnate in conto capitale sono aumentate del 51% rispetto all'anno precedente; le spese per il rimborso delle rate di mutuo (+120%); le spese correnti, a seguito del «federalismo stradale», sono invece diminuite del 19% soprattutto in riferimento alle spese per il funzionamento degli organi dell'Ente (-41%). La capacità di utilizzo delle somme impegnate dell'Ente permane inappagante in relazione agli obiettivi della ripresa economica.

La situazione appare particolarmente critica per le spese in conto capitale che presentano impegni per € 4.306 mln. e pagamenti soltanto per € 208 mln. con una capacità di spesa pari solo al 4,83%!

3.32. Nei prospetti seguenti si riportano i dati storici degli impegni di spesa e dei pagamenti suddivisi per titolo a partire dal 2000 sino al 2002.

Somme pagate negli anni 2002, 2001, 2002 in c/competenza.
Aggregate per categoria di spesa

(valori: € in unità, lire in migliaia)

		2000		2001		2002	
		€	lire	€	lire	€	lire
1	Funzionamento organi Ente	465.419	901.177	1.627.680	3.151.627	971.766	1.881.601
2	Personale in attività	335.237.063	649.109.468	317.237.340	614.257.144	264.214.892	511.591.368
3	Personale in quiescenza	1.388.998	2.689.475	3.345	6.476	92.019	178.174
4	Acquisto di beni e servizi	44.825.093	86.793.482	44.061.019	85.314.030	39.607.167	76.690.169
5	Trasferimenti	541.800	1.049.071	616.196	1.193.122	509.023	985.607
6	Oneri finanziari	12.465	24.135	32.064	62.085	33.352	64.579
7	Interessi su mutui	112.640.178	218.101.798	85.795.441	166.123.139	38.311.832	74.162.050
8	Oneri tributari	21.208.557	41.065.493	19.931.107	38.592.005	18.497.157	35.815.491
9	Poste correttive di entrate	210.551	407.684	76.039	147.233	224.559	434.806
10	Altre	11.749.193	22.749.610	17.007.379	32.930.877	19.288.121	37.347.010
11	Trasferimenti passivi						
12	Costituzione capitali	378.572.632	733.016.830	415.441.729	804.407.357	198.342.477	384.044.587
13	Contrib.soc.concessionarie	4.378.875	8.478.685	3.383.625	6.551.612	8.275.532	16.023.665
14	Partecipazioni					824.897	1.597.224
16	Altre spese capitale			483.915	936.991	310.369	600.958
17	Ammortamento mutui	1.095.809.632	2.121.783.316	414.460.243	802.506.935	794.812.707	1.538.972.000
18	Partite di giro	96.735.142	187.305.354	94.031.108	182.069.614	74.042.403	143.375.765
	Totale	2.163.775.598	4.073.477.578	1.414.188.231	2.736.250.246	1.468.363.272	2.823.785.054

Somme pagate negli anni 2002, 2001, 2002 in c/residui.
Aggregate per categoria di spesa

(valori: € in unità, lire in migliaia)

		2000		2001		2002	
		€	lire	€	lire	€	lire
1	Funzionamento organi Ente	92.615	179.327	11.272	21.825	4.340	8.403
2	Personale in attività	20.214.895	39.141.494	28.465.536	55.116.963	22.026.392	42.649.043
3	Personale in quiescenza	13.525	26.188	5.009	9.699		-
4	Acquisto di beni e servizi	15.280.940	29.588.026	21.935.538	42.473.125	13.602.603	26.338.312
5	Trasferimenti	1.026	1.986	34.510	66.820		-
6	Oneri finanziari			4.023	7.790	14.334	27.755
7	Interessi su mutui						-
8	Oneri tributari	2.064.537	3.997.502	3.980.868	7.708.036	4.755.169	9.207.291
9	Poste correttive di entrate	7.226	13.996	13.259	25.672	35.404	68.551
10	Altre	69.649	134.859	414.944	803.444	419.172	811.630
11	Trasferimenti passivi						-
12	Costituzione capitali	1.634.279.885	3.164.407.113	1.850.882.132	3.583.807.546	2.035.418.602	3.941.119.977
13	Contrib.soc.concessionarie			71.823.979	139.070.615	59.222.002	114.669.787
14	Partecipazioni						-
16	Altre spese capitale					288.375	558.372
17	Ammortamento mutui						-
18	Partite di giro	1.347.897	2.609.893	13.488.171	26.116.741	11.671.218	22.598.630
	Totale	1.673.372.197	3.240.100.383	1.991.059.242	3.855.228.278	2.147.457.612	4.158.057.751

Somme impegnate negli anni 2000-2001-2002 (conto competenza)

(valori: € in migliaia, lire in milioni)

Anno		Correnti	c/Capitale	Rimb. prestiti	Part. Giro	Totale
2000	€	608.870	4.485.802	1.095.809	110.756	6.300.824
	L.	1.178.936	8.685.723	2.121.783	214.454	12.200.096
2001	€	529.375	2.842.018	414.460	127.813	3.916.666
	L.	1.025.012	5.502.915	802.506	247.481	7.577.914
2002	€	427.522	4.305.663	911.222	79.621	5.724.028
	L.	827.799	8.336.926	1.764.372	154.167	11.083.264

Pagamenti effettuati negli anni 2000-2001-2002 (conto competenza)

(valori: € in migliaia, lire in milioni)

Anno		Correnti	c/Capitale	Rimb. prestiti	Part. Giro	Totale
2000	€	528.279	382.952	1.095.809	96.735	2.103.775
	L.	1.022.891	741.498	2.121.783	187.305	4.073.477
2001	€	486.387	419.309	414.460	94.030	1.414.187
	L.	941.777	811.896	802.507	182.068	2.738.248
2002	€	381.750	207.753	794.813	74.047	1.458.363
	L.	739.171	402.266	1.538.972	143.376	2.823.785

3.33. Se, infine, si confrontano le effettive erogazioni di cassa dell'anno 2002 con la massa spendibile (ottenuta considerando gli importi stanziati in conto residui più quelli in conto competenza), si rileva che su € 16.130 mln. (di cui € 10.316 mln. in conto residui) ne sono stati pagati soltanto € 3.606 mln., con una capacità di spesa del 22%.

Per un'analisi più dettagliata si riporta la seguente tabella:

Anno 2001

(valori espressi in €)

		Previsioni definitive	Massa spendibile A	Pagamenti B	% B/A
Spese correnti	rs	94.800.740,13			
	cp	798.368.976,97	893.169.717,10	541.252.569,78	60,60
Spese in c/capitale	rs	10.981.442.120,47			
	cp	2.912.706.224,49	13.894.148.344,96	2.342.015.380,27	16,86
Ammortamento mutui	rs	-			
	cp	415.325.342,00	415.325.342,00	414.460.243,36	99,79
Partite di giro	rs	14.222.647,29			
	cp	130.095.492,88	144.318.140,17	107.519.279,49	74,50
Totale	rs	11.090.465.507,89			
	cp	4.256.496.036,35			
			15.346.961.544,24	3.405.247.472,90	22,19

Anno 2002

(valori espressi in €)

		Previsioni definitive	Massa spendibile A	Pagamenti B	% B/A
Spese correnti	rs	50.038.499,21			
	cp	499.888.539,84			
			549.927.039,05	422.607.300,72	76,85
Spese in c/capitale	rs	10.231.675.941,59			
	cp	4.306.182.037,07			
			14.537.857.978,66	2.302.682.255,37	15,84
Ammortamento mutui	rs	-			
	cp	911.222.095,00			
			911.222.095,00	794.812.706,87	87,22
Partite di giro	rs	34.516.312,84			
	cp	96.619.000,00			
			131.135.312,84	85.718.621,55	65,37
Totale	rs	10.316.230.753,64			
	cp	5.813.911.671,91			
			16.130.142.425,55	3.605.820.884,51	22,35

n) Inadeguata prospettazione delle voci del bilancio finanziario

3.34. L'analisi del rendiconto finanziario ha evidenziato la scarsa chiarezza delle prospettazioni contabili soprattutto in riferimento all'imputazione non corretta delle spese ai relativi capitoli.

Il rendiconto finanziario, infatti, presenta capitoli pluricomprensivi, vista la commistione di spese non accomunate dalla medesima natura, all'interno di uno stesso capitolo.

Tale situazione, oltre ad essere contraria alla normale e corretta tenuta delle scritture contabili, contrasta anche con le disposizioni di legge che hanno stabilito l'esatto stanziamento per ogni capitolo di spesa comportando una distrazione di somme destinate ad una determinata spesa verso altre spese.

A questo si aggiunge l'impossibilità per gli organi preposti di esercitare in modo autonomo l'attività di controllo.

3.35. La Corte rileva il fenomeno sopra descritto relativamente almeno ai capp. 279, 709, 814 e riepiloga di seguito, a titolo

esemplificativo, le osservazioni fatte circa il capitolo 279.

Il capitolo è stato istituito per fare fronte a: «*Spese per studi, consulenze tecniche e giuridiche, traduzioni ricerche sperimentali ed esperimenti dal vero, compilazione, revisione dei progetti e compensi a liberi professionisti per lo studio e la redazione dei medesimi, compresi i contributi dovuti*».

In seguito alle analisi eseguite sulle registrazioni contabili, ottenute dal sistema informativo (CED), nonché sui dati raccolti attraverso la corrispondenza avvenuta con la Direzione Centrale Amministrativa e Finanziaria, si è acclarato che, oltre al coacervo di spese già di per se così eterogeneo che fanno capo al capitolo 279, sono state fatte gravare anche voci riferite ad ulteriori diversi costi.

Appaiono, infatti, emessi titoli di spesa per atti di esproprio, compensi per le commissioni di collaudo, indennità di redazione dei piani manutentori nazionali, ecc.

3.36. Malgrado tale constatazione sia stata oggetto di rilievo da parte dell'allora Collegio dei revisori, nell'anno 1999, che aveva criticato la promiscuità della spesa, ancora oggi si continua a gestire il capitolo 279 senza i requisiti che devono distinguere una corretta tenuta delle registrazioni contabili, riconducibili ai principi della verità e correttezza, di civilistica memoria, nonché di sana e corretta gestione finanziaria, secondo chiarezza e trasparenza che deve essere propria di ogni registrazione dei fatti amministrativi.

Soccorre in parte, in aiuto, la tenuta della contabilità generale (CO.GE.) la quale, attraverso la specifica dei conti del relativo Piano dei conti, riesce a distinguere, seppure con approssimazione, l'ammontare dei compensi percepiti dai singoli prestatori di servizio.

3.37. Attraverso le interrogazioni informatiche, si sono potuti acclarare i seguenti movimenti, derivanti dalle registrazioni dei fatti amministrativi avvenuti negli anni finanziari 1999, 2000, 2001 e 2002:

(valori espressi in €)

Anno	Previsioni	Variazioni	Pagato	Voci di spesa del cap. 279
1999	2.840.512,95	+1.291.142,25	2.238.053,77	3 - 5 - 11 - 26 - 27 - 28 - 34 - 41 - 42 - 45 - 52 - 59 - 63 - 64 - 71 - 74 - 97 -
2000	5.681.025,89	-	3.396.843,52	
2001	4.648.112,09	+2.065.827,60	3.515.421,79	
2002	6.000.000,00		5.354.240,05	

3.38. I codici delle voci di spesa sono riferiti a costi che, per convenzione contabile, fanno capo alle correlate voci del piano dei conti nella contabilità civilistica. Essi sono così rappresentati:

- 3 – Espropri e danni;
- 5 – Indagini preliminari e progetti;
- 11 – Lavori M.O. lavori in economia;
- 26 – Lavori M.S. lavori in economia;
- 27 – Spese per consumo materiale tecnico;
- 28 – Spese per consumo – spese di funzionamento;
- 34 – Manutenzione ordinaria beni immobili e mobili;
- 41 – Consulenti profess. lavoratori autonomi;
- 42 – Consulenze da imprese;
- 45 – Collaudi e visite periodiche;
- 52 – Spese pubblicità marketing;
- 59 – Altri beni materiali;
- 63 – Funzionamento Organi ente;
- 64 – Liti, arbitraggi, risarcimenti, accessori;
- 71 – Oneri sociali per personale;
- 74 – Altre spese per personale;
- 97 – Lavori complementari.

3.39. Anche nel caso del capitolo n. 279 del bilancio passivo dell'ANAS sono state attribuite spese pertinenti ad altri capitoli per i quali, essendo numerosissime le fattispecie interessate, se ne formulano, sinteticamente, alcuni esempi quali:

- le spese per espropri e danni distinte dal codice 3, e quelle per indagini distinte dal codice 5, sono da imputare al relativo capitolo di spesa del progetto dei lavori;
- le spese per lavori, da eseguirsi in economia, di ordinaria e straordinaria manutenzione, distinte rispettivamente dai codici 11 e 26 sono da imputare ai capitoli di spesa nn. 727 e 707;
- le spese per gli organi dell'ente, distinte dal codice 63, sono da imputare al capitolo 100;
- le spese per liti ed arbitraggi, identificate col codice 64, sono da imputare al capitolo 451;
- oneri sociali per il personale ed altre spese, distinte con i codici 71 e 74, sono da attribuire al capitolo 124.

3.40. Queste sole voci di spesa hanno contribuito ad incidere, erroneamente, sul complessivo del pagato, nella seguente misura:

- nell'anno 1999 per € 90.588,25 pari al 4,05%;
- nell'anno 2000 per € 330.130,59 pari al 9,71%;
- nell'anno 2001 per € 284.983,34 pari al 8,07%;
- nell'anno 2002 per € 146.286,62 pari al 2,72%.

3.41. Analoga situazione confusionale si trova nell'esame delle registrazioni eseguite sulla base delle imputazioni effettuate con riferimento al capitolo di spesa n. 272.

Infatti, istituito per fare fronte alle «*spese di minuta*

manutenzione e riparazione degli immobili dell'ENTE. Spese per l'adeguamento alla norme di sicurezza ai sensi della legislazione vigente», il capitolo è stato utilizzato con moltissime operazioni codificate col n. 28, di cui al predetto piano dei conti, codice che si riferisce alle «spese per consumi» e che non possono essere correlate, in alcun modo, con l'oggetto del capitolo n. 272.

o) Rappresentazione in bilancio dei mutui

3.42. In questa sede è bene ribadire che la prospettazione dei mutui esigerebbe maggiore chiarezza e precisione nella rappresentazione nel bilancio finanziario e in quello d'esercizio.
Sarebbe opportuno (e utile) che nella nota integrativa si riportassero i dati essenziali alla individuazione dei mutui correlati alla necessità di stipula degli stessi, nonché ai riferimenti sulla ricerca eseguita per il migliore operatore finanziario e le rispettive condizioni prospettate per i piani di ammortamento.

3.43. Di seguito si rappresenta lo scostamento percentuale dell'impegnato negli anni dal 1998 al 2002.

(valori espressi: € in migliaia, lire in milioni)

Anno	Impegnato		Var. % rispetto anno precedente
	€	lire	
1998	799.719	1.548.472	
1999	691.139	1.338.233	-13,57%
2000	1.208.450	2.339.885	74,85%
2001	500.255,68	968.630	-58,60%
2002	833.124,54	1.613.154	66,54%

Dalla Relazione del Consiglio al Rendiconto finanziario 2002 si rileva che il bilancio di previsione dell'anno 2002 ha mantenuto il Titolo III per le entrate, intitolato all'accensione di prestiti, mentre le spese per ammortamento mutui sono state accolte nella categoria VII, del Titolo I, per la quota interessi e nella categoria XVII, del Titolo III, per la quota capitale, distinguendo

le due voci come già fatto nel 1998, nel 1999, nel 2000 e nel 2001.

3.44. La previsione iniziale complessiva di spesa per l'anno 2002 è stata di € 930 mln. a fronte del quale risultano impegni per € 38 mln. per interessi passivi e € 795 mln. per quote capitale per complessivi € 833 mln. con un divario di circa € 97 mln.
La ragione del verificarsi di tale differenza è da imputarsi all'ulteriore calo dei tassi d'interessi, applicati dagli enti finanziatori, che ha interessato tutto l'esercizio 2002 e che ha consentito all'Ente di conseguire un forte contenimento della spesa per interessi.
Il risparmio anzidetto di circa € 97 mln. è stato oggetto nel corso dell'esercizio 2002 di variazioni di bilancio che hanno ridotto l'iniziale previsione portandola a circa € 862 mln.

(valori espressi in €)

Anno 2002	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnato	Pagato
Quota interessi	134.809,71	67.126,17	38.311,83	38.311,83
Quota capitale	794.812,71	794.812,71	794.812,71	794.812,71
Totale	**929.622,42**	**861.938,88**	**833.124,54**	**833.124,54**

p) Gestione della Tesoreria

3.45. Nella valutazione della documentazione relativa alle verifiche di cassa trimestrali del 2002 - per omogeneità con l'esercizio precedente - si rileva un volume del pagato al 31 dicembre 2002 pari ad € 3.606 mln. con un pagato medio mensile, rapportato all'anno intero, di € 300 mln.; nell'anno 2001, il volume del pagato era di € 3.405 mln. con un pagato medio mensile annuo di € 289 mln. che evidenzia un aumento del 6%.

3.46. L'andamento dei pagamenti nell'anno 2002 ha seguito la

seguente tendenza:

(valori espressi in €)

Trimestre	Media mensile
1°	€ 163.768.184,85
2°	€ 293.866.466,69
3°	€ 278.958.292,49
4°	€ 300.485.073,71

3.47. L'evoluzione delle previsioni di cassa iniziali e definitive si è stabilita nell'arco temporale 2000-2002, come riferito nella seguente tabella, da cui è dato evincere i seguenti scostamenti:

(valori espressi in €)

		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Variaz.%
2000	Entrate	5.205.100.109,16	5.259.983.068,05	1%
	Spese	4.435.848.306,28	4.490.731.265,17	1%
2001	Entrate	5.601.714.161,44	6.314.099.283,42	13%
	Spese	4.072.762.041,75	4.998.010.657,69	23%
2002	Entrate	3.893.105.737,00	4.849.722.731,86	25%
	Spese	3.893.105.737,00	4.849.722.731,86	25%

3.48. Per quanto riguarda i sospesi di cassa in uscita, sia il Collegio Sindacale che la Corte hanno avuto modo di esprimersi negativamente, considerando i sospesi in uscita alla stregua di appostazioni prive di significato che rappresentano la temporanea uscita di denaro coperta soltanto da giustificativi provvisori, in luogo di atti definitivi. Nonostante tali pareri negativi, l'esercizio 2002 si chiude con un ammontare di sospesi pagati pari ad € 37 mln., comunque in diminuzione rispetto all'anno precedente del 24%. Anche per quanto riguarda i sospesi in entrata la Corte ribadisce la sua contrarietà in quanto la loro esistenza, che al 18 dicembre è pari ad € 16 mln., evidenzia un'immotivata incapacità dell'ANAS di allocare le entrate in relazione alla loro natura pur conoscendo dati essenziali quali l'importo, il nome o ragione sociale, la causale.

3.49. La Corte ribadisce, come già rilevato nella precedente relazione,

che la verifica di cassa deve attenersi all'esame delle disponibilità giacenti sul conto corrente presso la Banca di Roma.

Raffronto delle Previsione di cassa dal 2000 al 2002

2000	Iniziali		Variazioni		Definitive	
Entrate	€	lire	€	lire	€	lire
Entrate correnti	1.316.923.356,97	2.549.919.188.405	17.589.566,77	34.058.150.447	1.334.512.923,74	2.583.977.338.852
Entrate in c/capitale	3.757.590.625,25	7.275.709.999.960	31.664.011,92	61.310.076.366	3.789.254.637,18	7.337.020.076.326
Accensione prestiti	413.165,52	800.000.000			413.165,52	800.000.000
Partite di giro	130.172.961,42	252.050.000.000	5.629.380,20	10.900.000.000	135.802.341,62	262.950.000.000
Totale	5.205.100.109,16	10.078.479.188.365	54.882.958,89	106.268.226.813	5.259.983.068,05	10.184.747.415.178
Spese	€	lire	€	lire	€	lire
Spese correnti	783.169.186,14	1.516.427.000.040	(106.344.084)	(205.910.860.491)	676.825.101,84	1.310.516.139.549
Spese in c/capitale	2.425.016.139,28	4.695.486.000.000	155.597.663,19	301.279.087.304	2.580.613.802,47	4.996.765.087.304
Rimborso prestiti	1.099.659.138,43	2.129.236.999.960			1.099.659.138,43	2.129.236.999.960
Partite di giro	128.003.842,44	247.850.000.000	5.629.380,20	10.900.000.000	133.633.222,64	258.750.000.000
Totale	4.435.848.306,28	8.589.000.000.000	54.882.958,89	106.268.226.813	4.490.731.265,17	8.695.268.226.813

2001	Iniziali		Variazioni		Definitive	
Entrate	€	lire	€	lire	€	lire
Entrate correnti	1.411.915.350,05	2.733.849.334.838	134.608.698,17	260.638.784.000	1.546.524.048,22	2.994.488.118.838
Entrate in c/capitale	4.102.827.469,58	7.944.181.744.527	525.975.796,83	1.018.431.156.136	4.628.803.266,42	8.962.612.900.663
Accensione prestiti	258.228,45	500.000.000			258.228,45	500.000.000
Partite di giro	86.713.113,36	167.900.000.000	51.800.626,98	100.300.000.000	138.513.740,34	268.200.000.000
Totale	5.601.714.161,44	10.846.431.079.365	712.385.121,98	1.379.369.940.136	6.314.099.283,42	12.225.801.019.501
Spese	€	lire	€	lire	€	lire
Spese correnti	760.295.104,77	1.472.136.602.513	(81.221.226,15)	(157.266.301.000)	679.073.838,62	1.314.870.301.513
Spese in c/capitale	2.821.260.132,16	5.462.721.358.087	943.823.660,23	1.827.497.438.582	3.765.083.792,39	7.290.218.794.669
Rimborso prestiti	415.325.342,00	804.181.999.960			415.325.342,00	804.181.999.960
Partite di giro	75.881.462,81	146.927.000.000	62.646.221,86	121.300.000.000	138.527.684,67	268.227.000.000
Totale	4.072.762.041,75	7.885.968.958.570	925.248.615,94	1.791.531.137.582	4.998.010.657,69	9.677.498.096.152

2002	Iniziali		Variazioni		Definitive	
Entrate	€	lire	€	lire	€	lire
Entrate correnti	550.929.908,00	1.066.749.052.963	33.153.899,84	64.194.901.643	584.083.807,84	1.130.943.954.606
Entrate in c/capitale	3.215.031.829,00	6.225.169.679.538	878.172.295,02	1.700.378.669.678	4.093.204.124,02	7.925.548.349.216
Accensione prestiti	16.000,00	19.362.700	46.500.000,00	80.355.205.000	46.516.000,00	80.374.567.700
Partite di giro	127.134.000,00	246.185.758.180	3.790.800,00	7.340.012.316	130.924.800,00	253.505.762.496
Totale	3.893.105.737,00	7.538.183.845.381	956.616.994,86	1.852.268.788.638	4.849.722.731,86	9.390.372.634.019
Spese	€	lire	€	lire	€	lire
Spese correnti	544.032.497,00	1.047.584.992.988	(52.751.100,16)	(102.140.372.707)	488.281.396,84	945.444.620.281
Spese in c/capitale	2.303.237.940,00	4.459.590.526.084	1.021.315.571,02	1.977.542.700.889	3.324.553.511,02	6.437.133.226.783
Rimborso prestiti	931.880.371,00	1.804.372.005.858	(20.658.276,00)	(40.000.000.071)	911.222.095,00	1.764.372.005.886
Partite di giro	116.954.929,00	226.456.320.375	8.710.800,00	16.866.460.716	125.665.729,00	243.322.781.091
Totale	3.893.105.737,00	7.538.103.845.381	956.616.994,86	1.852.268.788.638	4.849.722.731,86	9.390.372.634.019

q) Analisi del bilancio d'esercizio

3.50. I risultati ottenuti negli anni 2001 e 2002 vengono di seguito rappresentati:

Conto Economico

(valori: € in unità, lire in migliaia)

		2002		2001	
		€	lire	€	lire
A)	Valore della produzione	2.832.646.303	5.484.768.057	2.921.691.238	5.657.183.093
B)	Costi della produzione	2.818.754.693	5.457.870.149	2.795.956.869	5.413.727.407
	Differenza tra valore e costi della produzione	13.891.610	26.897.908	125.734.369	243.45.687
C)	Proventi ed oneri finanziari	(54.773.364)	(106.056.022)	(97.126.839)	(188.063.785)
D)	Rettifiche di valori di attività finanziarie	53.053.769	102.726.421	(59.845)	(115.876)
E)	Proventi ed oneri straordinari	5.931.986	11.485.927	(5.965.509)	(11.550.836)
	Utile (perdita) d'esercizio	0	0	0	0

Fonte: ANAS:- Bilancio esercizi 2001 e 2002.

Stato Patrimoniale

(valori: € in migliaia,lire in milioni)

	2000		2001		2002	
Attivo	€	lire	€	lire	€	lire
A) Crediti verso soci per vers. dovuti						
B) Immobilizzazioni	218.283	422.654	188.549	365.082	196.700	380.864
C) Attivo circolante	11.400.375	22.074.204	10.734.960	20.785.781	12.636.096	24.466.893
D) Ratei e risconti attivi	278	538	3.030	5.867	18.192	35.224
Totale	11.618.936	22.497.397	10.926.539	21.156.729	12.850.987	24.882.981
	€	lire	€	lire	€	lire
Passivo e Patrimonio netto						
A) Capitale sociale e riserve	244.106	472.654	214.372	415.082	222.523	430.864
B) Fondi di gestione					11.514.939	22.296.030
C) Fondi per rischi ed oneri	10.888.637	21.083.341	10.213.072	19.775.265	623.081	1.206.454
D) Trattamento di fine rapporto	12.090	23.409	15.689	30.377	18.642	36.095
E) Debiti	465.780	901.876	483.251	935.705	471.277	912.520
F) Ratei e risconti passivi	8.324	16.117	155	300	526	1.018
Totale	11.618.936	22.497.397	10.926.539	21.156.729	12.850.987	24.882.981

Fonte: ANAS:- Bilancio esercizi 2000,2001,2002

In forza dell'impostazione attuata, il bilancio dell'Ente ha chiuso gli esercizi dal 2000 al 2002 in pareggio.

3.51. Il bilancio dell'esercizio 2002, chiuso al 18 dicembre, evidenzia una serie di problematiche correlate alla fase di trasformazione dell'Ente pubblico economico in società per azioni. Tali «criticità» sono state opportunamente fronteggiate ponendo in essere le soluzioni ritenute più idonee allo scopo di ridurre il rischio che tali criticità possano ripercuotersi negativamente nell'esercizio 2003, allorquando la S.p.A. sarà definitivamente avviata.

3.52. Si riepilogano di seguito le problematiche più significative:

per quanto riguarda l'area crediti è stata riscontrata l'esistenza di partite, anche di vecchia data, ritenute totalmente inesigibili o comunque la cui riscossione non appare economica, data l'eseguità delle singole partite e i costi da sostenere per il loro recupero. Pertanto si è proceduto alla loro svalutazione accantonando prudenzialmente € 29 mln. nell'apposito fondo;

anche per quanto concerne le immobilizzazioni si è proceduto alla svalutazione dei cespiti ritenuti sopravvalutati o comunque ormai obsoleti per un importo di € 4 mln.;

per quanto concerne il patrimonio immobiliare dell'ANAS, si è già riferito sulla sua incompleta ricognizione. Ciò ha comportato la mancata evidenza in bilancio degli immobili utilizzati dalla S.p.A., anche se si rileva l'inserimento, nella nota integrativa, dei risultati ottenuti dall'indagine svolta dalla società di consulenza incaricata che sono stati incrociati con quelli della banca dati della Direzione Generale;

il valore delle partecipazioni non era in linea con il valore del patrimonio della società risultante dall'ultimo bilancio; si è provveduto al loro adeguamento mediante la rivalutazione delle partecipazioni in bilancio per € 36 mln.;

il contenzioso è una delle problematiche che la Corte ha fortemente evidenziato nelle relazioni precedenti, stante la difficoltà della sua valorizzazione. A tale proposito, è stato inscritto in bilancio un congruo importo, pari ad € 623 mln., nell'apposito fondi rischi che quest'anno accoglie solo tale voce essendo stato isolato dagli altri fondi;

anche la notevole consistenza dei residui passivi è stata oggetto di richiamo da parte della Corte. Il loro riaccertamento ha permesso di liberare fondi per € 4.475 mln. riutilizzabili per l'investimento in nuove opere;

l'inquadramento fiscale della nuova S.p.A. è una delle problematiche in corso di analisi anche da parte dei ministeri competenti. Nel frattempo, l'ANAS ha deciso di utilizzare la recente normativa sul condono fiscale contabilizzando un costo per € 3,6 mln. relativamente al condono IRAP per il periodo 1997-2001;

si è provveduto alla sistemazione di inesattezze contabili relative agli anni precedenti per complessivi € 35 mln.;

restano, infine, in fase di studio la ricerca di soluzione per la completa riorganizzazione contabile attraverso l'introduzione di un nuovo piano dei conti, di un nuovo regolamento contabile, ridefinizione delle modalità di contabilizzazione delle risorse finanziarie assegnate dallo Stato, implementazione di un nuovo software contabile ed avvio di una nuova contabilità analitica.

Conto Economico riclassificato

(valori espressi in €)

			2002	2001
A	**Ricavi caratteristici**		**2.832.646.303**	**2.921.691.238**
	1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	32.898.929	56.921.590
	2)	Ricavi vari	85.370.223	81.494.813
	3)	Contributi Enti		
	4)	Contributo per rimborso interessi su mutui	38.311.832	85.795.441
	5)	Contributi in conto esercizio	475.788.555	718.819.825
	6)	Contributi per lavori	2.200.276.764	1.978.222.178
	7)	Contributi per differenza cambio su mutui		437.391
B	**Costi del personale**		**(284.404.776)**	**(342.721.941)**
	8)	Per il personale	(284.404.776)	(342.721.941)
	Primo margine		**2.548.241.527**	**2.578.969.297**
C	**Costi della gestione caratteristica**		(2.466.776.245)	**(2.408.905.705)**
	9)	Per materie prime, suss., di consumo e merci	(13.002.206)	(17.284.124)
	10)	Per servizi propri dell'ente	(88.579.307)	(92.011.151)
	11)	Per lavori sulla rete stradale	(1.840.634.095)	(1.804.830.848)
	12)	Per contributi a favore di terzi	(192.415.939)	(158.128.227)
	13)	Oneri diversi di gestione	(326.150.871)	(333.012.785)
	14)	Per il godimento di beni di terzi	(5.993.826)	(3.638.570)
	Margine operativo lordo		**81.465.282**	**170.063.592**
D	**Ammortamenti e accantonamenti**		**(67.573.672)**	**(44.329.222)**
	15)	Ammortamenti e svalutazioni	(68.167.247)	(43.698.022)
	16)	Variaz. delle rimanenze di materie prime	593.575	(631.200)
	17)	Altri accantonamenti		
	Risultato operativo netto		**13.891.610**	**125.734.369**
E	**Proventi ed oneri finanziari**		**(1.719.595)**	**(97.186.684)**
	18)	Proventi da imprese collegate		
	19)	Proventi diversi		
	20)	Rettifiche di valore di attività finanziarie	53.053.769	(59.845)
	21)	Interessi e altri oneri finanziari	(56.990.986)	(102.392.145)
	22)	Altri	2.217.622	5.265.307
	Risultato ordinario		**12.172.015**	**28.547.685**
F	**Proventi ed oneri straordinari**		**5.931.986**	**(5.965.509)**
	23)	Plusvalenze da alienazioni	434.796	164.006
	24)	Plusvalenze varie	22.812.188	5.646.577
	25)	Minusvalenze	(17.314.998)	(11.776.093)
G	**Risultato prima delle imposte**		**18.104.001**	**22.582.176**
	26)	Imposte sul reddito	(18.104.001)	(22.582.176)
	Risultato netto		**0**	**0**

3.53. I ricavi dell'ANAS al 18 dicembre 2002 ammontano ad € 2.833 mln. inferiori del 3%, rispetto al 2001.

Tale diminuzione riguarda soprattutto le entrate proprie (-42%), a causa del processo di regionalizzazione che ha comportato il trasferimento della gestione di 30.000 km. di rete stradale alle regioni, con conseguente riduzione delle connesse entrate (proventi regionali dei canoni di pubblicità, canoni per licenze e concessioni sulle strade statali, nonché proventi attribuiti da

leggi o particolari convenzioni); ed, in minor misura, la diminuzione dei ricavi è imputabile ai contributi derivanti dal trasferimento dei fondi assegnati dallo Stato che si riducono del 2%.

Nel dettaglio dei contributi statali, si evidenzia da un lato, un aumento delle somme per lavori (+11%) e della voce «altri ricavi e proventi» (+5%): quest'ultima si riferisce al riaddebito alle Regioni, Province e Comuni dei costi sostenuti in nome e per conto, in seguito al decentramento amministrativo da D.P.C.M. del 30 dicembre 2000; e, dall'altro, una contrazione dei contributi per la copertura delle spese correnti (-34%) e del rimborso interessi su mutui (-55%).

3.54. Il costo del personale passa da € 343 mln. del 2001 a € 284 mln. del 2002 con un decremento del 17%, anch'esso da ascriversi all'introduzione del «federalismo stradale» che ha trasferito oltre 1.900 unità alle Regioni.

Analisi delle voci componenti il costo del lavoro

(valori: € in migliaia, lire in milioni)

Voci di bilancio	2000		2001		2002	
	€	lire	€	lire	€	lire
Salari e stipendi	278.704	539.646	262.447	508.169	217.483	421.106
Oneri sociali	76.629	148.374	71.543	138.527	58.909	114.065
T.F.R.	3.925	7.599	4.093	7.926	3.573	6.919
Altri costi	9.884	19.137	4.638	8.980	4.439	8.595
Totale costo lavoro	369.141	714.757	342.722	663.602	284.405	550.684
Numero dipendenti		8.737		6.759		6.288

Fonte: ANAS - Risultanze di bilancio, conto economico.

3.55. I costi della gestione, pari a € 2.467 mln., in via assoluta, si sono lievemente incrementati, rispetto all'anno precedente (€ 2.408 mln.).

Per la loro analisi, occorre considerare che i costi di gestione del 2002 si riferiscono alle spese di personale e alle opere di