CONTO CONSUNTIVO

- Gestione di competenza -

Il conto consuntivo per l'Esercizio 2002, che trova sintetica rappresentazione nel prospetto seguente, pone in evidenza il movimento finanziario generale ed i risultati conseguiti dall'Amministrazione, per ciascun oggetto di entrata e di spesa, in relazione alla gestione della competenza, dei residui e della cassa, come definiti alla data del 18/12. Evidenzia, altresì, gli accertamenti, gli impegni e le rimanenze dell'esercizio e di quelli precedenti.

In allegato (Allegato n. 1) al conto consuntivo due prospetti dimostrativi delle variazioni dei residui attivi e passivi ne evidenziano l'andamento dinamico di estinzione e riformazione delle masse residuali.

La gestione di competenza rileva le seguenti risultanze riconciliate alla data del 18/12:

Entrate	Previsioni definitive	Accertamenti	Differenze, accertamenti e previsioni def.	Riscossioni	Differenze accertamenti e riscossioni
Correnti	555.888.539,84	560.898.814,60	+5.010.274,76	38.897.315,09	522.001.499,51
C/Capitale	3.725.121.492,07	3.481.901.510,32	-243.219.981,75	244.514.244,59	3.237.387.265,73
Accensione prestiti	1.436.282.640,00	1.436.638.228,21	+355.588,21	365.588,21	1.436.272.640,00
Partite di giro	96.931.800,00	79.620.692,97	-17.311.107,03	73.766.698,18	5.853.994,79
Totale	**5.814.224.471,91**	**5.559.059.246,1**	**-255.165.225,81**	**357.543.846,07**	**5.201.515.400,03**

Uscite	Previsioni definitive	Impegni	Differenze, impegni e prev. definitive	Pagamenti	Differenze, impegni e pagamenti
Correnti	499.888.539,84	427.522.292,36	-72.366.247,48	381.749.887,10	45.772.405,26
C/Capitale	4.306.182.037,07	4.305.663.114,02	-518.923,05	207.753.275,29	4.097.909.838,73
Rimborso di prestiti	911.222.095,00	911.222.091,87	-3,13	794.812.706,87	116.409.385,00
Partite di giro	96.931.800,00	79.620.692,97	-17.311.107,03	74.047.403,18	5.573.289,79
Totale	**5.814.224.471,91**	**5.724.028.191,22**	**-90.196.280,69**	**1.458.363.272,44**	**4.265.664.918,78**

Dal confronto dei dati previsionali con quelli di consuntivo si evidenziano le seguenti risultanze:

- gli accertamenti dell'anno sono stati inferiori rispetto alle previsioni di entrata per Euro 255.165.225,81.= pari al 4,39% Detto importo non comprende l'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione dell'anno 2001 tra le previsioni di entrata pari a Euro 274.661.910,19, senza il quale il dato dell'anno risulta di segno positivo di Euro 19.496.684,38 pari allo 0,35%, tenuto conto altresì della scadenza del 18/12;.
- gli impegni assunti sono stati inferiori alle previsioni di spesa per Euro 90.196.280,69, pari all'1,6%;
- gli accertamenti risultano inferiori rispetto agli impegni assunti per Euro 164.968.345,12 pari al 2,97%
- le riscossioni risultano complessivamente inferiori rispetto agli accertamenti per Euro 5.201.515.400,03.=;
- i residui attivi della gestione di competenza rappresentano il 93,57% degli accertamenti;
- i pagamenti risultano inferiori complessivamente rispetto agli impegni di spesa per Euro 4.265.664.918,78.=;
- i residui passivi della gestione di competenza rappresentano il 74,52% degli impegni ed il 192,5 % rispetto ai pagamenti.

Al fine di dare una più significativa rappresentazione dei dati di rendiconto della gestione di competenza, si propone il prospetto che segue:

milioni di Euro

TITOLI	Previsioni definitive	Accertamenti o impegni	Incassi o pagamenti	Residui attivi o passivi	Differenze tra prev. e accertamenti o impegni
Entrate Correnti	555,9	560,9	38,9	522,0	5,0
Spese Correnti	-499,9	-427,5	-381,7	-45,8	72,4
Saldo di parte corrente	56,0	133,4	-342,8	476,2	77,4
Entrate c/Capitale	3.725,1	3.481,9	244,5	3.237,4	-243,2
Partite di giro	96,9	79,6	73,8	5,8	-17,3
Disponibilità	3.878,0	3.694,9	-24,5	3.719,4	-183,1
Spese in c/Capitale	-4.306,2	-4.305,7	207,7	4.097,9	+0,5
Saldo di parte capitale	-428,2	-610,8	-232,2	-378,5	-182,6
Accensione prestiti	1.436,3	1.436,6	0,4	1.436,3	+0,3
Rimborso di prestiti	-911,2	-911,2	-794,8	-116,4	=
Partite di giro	-96,9	-79,6	-74,0	-5,6	+17,3
Risultati	PAREGGIO	-165,0	-1.100,6	935,8	-165,0

Dal prospetto di cui sopra, si evidenziano le seguenti osservazioni:

- Il saldo di parte corrente risulta pari a milioni di Euro 133,4;
- il saldo della gestione di competenza è pari a milioni di Euro 165,0 E' dato dalle risultanze algebriche fra gli accertamenti complessivi e gli impegni totali assunti, nonché dall'incidenza dei valori dati per l'accensione di prestiti ed il loro rimborso, nonché dai saldi contabili per partite di giro.

L'avanzo di competenza può essere rappresentato per valori globali nelle seguenti differenze:

Accertamenti	Euro	+	5.559.059.246,10
Impegni	Euro	-	5.724.028.191,22
Avanzo	Euro	-	164.968.945,12

Tale importo trova conferma nei seguenti saldi aggregati del conto consuntivo:

Minori entrate in c/competenza	Euro	-	293.172.450,15
Maggiori entrate in c/competenza	Euro	+	38.007.224,34
Minori spese in c/competenza	Euro	+	90.196.280,69
	Euro	-	164.968.945,12
Utilizzo avanzo di Amm.ne 2001	Euro	+	274.661.910,19
Risultato della gestione di competenza compreso l'avanzo 2001	Euro	+	106.692.965,07

- gli incassi di parte corrente pari al 6,94%, sono stati inferiori agli accertamenti per milioni di Euro 522,0 ;
- gli incassi in conto capitale pari al 7,02%, sono stati inferiori agli accertamenti per milioni di Euro 3.237,4;

- i pagamenti di parte corrente sono stati inferiori agli impegni per milioni di Euro 45,8, pari all'89,29% degli impegni medesimi;
- i pagamenti in conto capitale, in relazione ai procedimenti di spesa, sono stati eseguiti solamente per milioni di Euro 207,7(4,82%), dando luogo a residui di nuova formazione per milioni di Euro 4.097,9 pari al 95,17% degli impegni;
- il deficit di cassa si è determinato in milioni di Euro 1.100,6 in quanto, analogamente a quanto è avvenuto negli anni precedenti, i trasferimenti dallo Stato sono riferiti ai residui degli anni pregressi;
- al 18/12/2002 risulta impegnato l'85,52% degli stanziamenti di parte corrente; gli stanziamenti in conto capitale risultano impegnati per il 99,99%.

ENTRATE

Le entrate complessivamente accertate nell'anno 2002 ammontano alla data del 18/12 a milioni di Euro 5.559,05, di cui milioni di Euro 357,5riscossi e milioni di Euro 5.201,5 quali residui rimasti da riscuotere.

Le entrate rimaste da riscuotere attengono per milioni di Euro 522,0 relative alle entrate di parte corrente, per milioni di Euro 3.237,4 alle entrate di parte capitale, milioni di Euro 1.436,3 per accensione di prestiti e milioni di Euro 5,8 alle entrate aventi natura di partita di giro.

Le entrate accertate e le relative riscossioni dell'esercizio 2002, distinte per titoli e categorie, vengono poste a confronto con i dati analoghi dell'anno precedente, evidenziando le seguenti variazioni percentuali:

ENTRATE - c/competenza (valori in milioni di Euro)

	Esercizio 2001			Esercizio 2002			Differenza su 2001			
Descrizione	Accertamento	Riscossioni	%	Accertamento	Riscossioni	%	Accertamento	%	Riscossioni	%
Tit.1° - Entrate correnti										
Ctg.1 Vendita beni-serv.	40,23	14,73	36,6	39,64	11,93	30,1	-0,59	-1,5	-2,80	-19,0
Ctg 2 Trasf. Correnti	776,26	125,39	16,2	514,10	21,04	4,10	-262,16	-66,2	-104,35	-83,2
Ctg 3 Redditi	6,09	3,86	63,5	3,25	2,52	77,5	-2,84	-53,4	-1,34	-65,3
Ctg 4 Poste correttive	0,04	0,04	100,0	0,06	0,06	100,0	+0,02	50,0	+0,02	+50,0
Ctg 5 Somme non attr.	6,61	6,03	91,2	3,84	3,35	88,0	-2,27	-58,1	-2,68	-44,4
Totale entrate correnti	829,23	150,05	18,1	560,90	38,90	6,9	-268,33	-67,6	-111,15	-74,1
Tit.2°Entr.in c/capitale										
Ctg 6 Vend.beni patrim.	0,41	0,41	100,0	0,02	0,02	100,0	-0,39	-4,9	-0,39	-95,1
Ctg 7 Riscos.crediti	0,08	0,08	100,0	-	-	-	-0,08		-0,08	
Ctg 8 Trasf.in c/capitale	3.135,30	361,69	11,5	3.481,88	244,49	7,0	346,58	11,1	-117,20	-32,4
Ctg 9Altre entr.in c/capit.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale entrate in c/capit.	3.135,79	362,18	11,6	341,90	244,51	6,4	346,11	11,1	-117,67	-32,5
Tit 3° Accens. prestiti										
Ctg 10	-	-	-	1.436,27	-	-	1.436,27	-	-	-
Ctg 11	1,81	1,68	92,7	0,36	0,36	100,0	-1,45	-19,9	-1,32	-21,4
Totale accens. Prestiti	1,81	1,68	92,7	1.436,63	0,36		1.434,82		-1,32	-21,4
Ctg.12	127,81	96,03	75,1	79,62	73,77	92,7	-48,19	-62,3	-22,26	-23,2
TOTALE ENTRATE	4.094,63	609,94	14,9	5.559,06	357,54	6,4	1.464,43	35,8	-252,40	-64,6

Si evidenzia nella gestione 2002 un sostanziale incremento degli accertamenti rispetto all'anno 2001: +35,8%, dovuto essenzialmente dai szaldi della categoria XI, mentre gli introiti registrati risultano inferiori del 64,6%.

Si ricorda che la contrazione degli incassi di parte corrente è dovuta anche dal decentramento amministrativo completamente attuato nell'anno 2001.

Gli incassi effettivi non recuperano significativamente rispetto alla crescita dei residui di nuova formazione, che è per l'anno in esame pari milioni di Euro 5.201,5 pari al 93,57%%

ANALISI ECONOMICA DELLE ENTRATE

Si propone ora, nel prospetto che segue, un'analisi delle entrate al fine di distinguere la natura economica delle stesse.

valori in milioni di Euro

	Entrate accertate	Entrate riscosse	Entrate rimaste da riscuotere	% riscosso accertato
a) Somministrazione da Ministero Infrastrutture e Trasporti.	3.937,7	251,3	3.686,4	6,38
b) Contributi per lavori da Enti diversi	58,3	14,3	44,0	24,53
c) Entrate proprie	36,0	7,6	28,4	21,11
d) Entrate diverse	11,2	10,6	0,6	94,64
e) Accensione di prestiti	1.436,3	0,0	1.436,3	
f) Entrate per partite di giro	79,6	73,7	5,9	92,59
TOTALE	5.559,1	357,5	5.201,6	6,44

Dall'analisi degli indici della tabella sopra riportata risulta in evidenza la percentuale relativa alle somme riscosse sul contributo che l'Ente deve ricevere dal Ministero dei LL.PP, pari al 6,37%. A tal proposito si richiama, anche per l'anno 2002, il Decreto del Ministero del Tesoro , Bilancio e P.E. del 10/02/2000 che richiama l'art. 29 comma 12 della Legge 448/98 (Legge Finanziaria 1999), che ripropone l'articolo 47, comma 1 della Legge 449/97 (Legge Finanziaria 1998) che dispone: "Al fine di ridurre le giacenze degli enti soggetti all'obbligo di tenere le disponibilità liquide nelle contabilità speciali o in conto corrente con il Tesoro, i pagamenti a carico del Bilancio dello Stato vengono effettuati al raggiungimento dei limiti di giacenza che, per categorie di enti, vengono stabiliti con Decreto del Ministero del Tesoro, del Bilancio e della Programmazione Economica in misura compresa tra il 10 ed il 20 per cento dell'entità dell'assegnazione di competenza.....omissis".

Tale provvedimento ha comportato la non corresponsione in ordine alle somme assegnate dalla Legge Finanziaria in termini di "cassa" fintanto che le disponibilità dell'Ente esistenti presso il conto di Tesoreria non fossero scese al di sotto del limite del 14% previsto con Decreto del Ministero del Tesoro, del Bilancio e Programmazione Economica, 04/03/1999 art. 5, ed in considerazione che tali disponibilità alla data del 01/01/2002 erano di Euro 313.839.382,42.

a) Somministrazione del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti.

Il contributo assegnato all'Ente dalla Legge Finanziaria per l'anno 2002, è pari a migliaia di Euro 1.032.914,00 quale contributo di tabella "C" per le spese in conto capitale relativo all'ammortamento dei mutui (Euro 516.457.000,00) e per le spese inerenti il funzionamento della struttura, compresa la manutenzione delle strade(Euro 516.457.000,00)

La dotazione è assegnata per le finalità dell'art. 3 del D.L.vo 143/94.

Il contributo di tabella "F" parimenti assegnato all'ANAS ai sensi della citata norma risulta pari a migliaia di Euro 1.077.329,00 ed è relativo alle "altre spese in conto capitale" dell'Ente

Pertanto l'erogazione complessiva prevista dalla Legge Finanziaria 2002 ammonta a migliaia di Euro 2.110.243,00 Essa risulta iscritta nello Stato di Previsione del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti – cap. 7169

Il suesposto capitolo intitolato al contributo ordinario dell'Ente è risultato, inoltre, integrato della somma di migliaia di Euro 158.147,61 destinati al finanziamento delle spese di personale, funzionamento e per opere in conto capitale delle Regioni a Statuto Speciale Friuli Venezia Giulia Sicilia e Sardegna, per le quali l'ANAS continua la gestione in materia di viabilità (Conferenza Unificata 21/12/2000).

Ulteriore contributo iscritto in Tabella F al Cap. 7169 per la somma di migliaia di Euro 51.646,00, risulta assegnato nell'ambito dello stanziamento del capitolo 7169 Tabella VIII del Ministero delle Infrastrutture per migliaia di Euro 30.987,00 per le finalità di cui all'art. 144 comma 7 della Legge Finanziaria 2001 per la costruzione e/o il miglioramento della viabilità su alcune direttrici nazionali.

Alla luce di quanto suesposto il contributo complessivo ascende a migliaia di Euro 2.299.377,00.

Nel corso del 2002 ha altresì accertato ed incassato la somma di migliaia di Euro 21.038, 47, relativa alla quantificazione delle risorse da trasferire per il rimborso all'Ente delle spese sostenute da questo per oneri retributivi per il terzo trimestre dell'esercizio 2001 relativamente al personale trasferito alle Regioni a Statuto Ordinario.

Pertanto il contributo complessivo ripartito tra le poste in entrata del Bilancio di Previsione 2002 è stato pari a migliaia di Euro 2.320.416,08.

Il rimborso delle rate di mutuo con onere a carico del Ministero dell'Economia e delle Finanze (Cap. Min. Infrastrutture e Trasporti n. 7171 e per le quali l'Ente provvede ai relativi pagamenti, per l'anno 2002 ammonta a Euro 8.779.768,00 finalizzato a quanto previsto dall'art. 144 comma 14 della Legge Finanziaria 2001.

Le somministrazioni previste dalla normativa tabelle "C" ed "F" per l'anno 2002 sono:

Capitolo Ministero Infrastrutture e trasporti	Capitolo Entrate ANAS	Oggetto	Somministrazione
7169	161	Quota parte contributo Stato Spese correnti	450.971.517,84
	166 N.I.	Contributo dello Stato per le spese di personale e funzionamento per le Regioni a Statuto Speciale Friuli Venezia Giulia , Sicilia e Sardegna- Conferenza Unificata Stato Regioni 21/12/2000	30.244.578,00
	751	Cont. dello Stato per ammortamento mutui - quota capitale	381.647.292,00
	755	Cont. dello Stato per opere in c/capitale	1.238.309.477,95
	756	Contr. Stato per spese in conto capitale da trasferire alle PP.AA. di TN-BZ	60.353.251,00
	758 N.I.	Contributo dello Stato per le spese in conto capitale per le Regioni a Statuto Speciale Friuli Venezia Giulia , Sicilia e Sardegna- Conferenza Unificata Stato Regioni 21/12/2000	127.903.030,05
	770.	Trans Polesana	5.389.044,00
	771	Pedemontana Lombarda	1.683.970,00
	772	Jonica	5.389.044,00
	773	Tirreno Adriatica	5.389.044,00
	776	Collegamento Aeroporto Malpensa 2000	2.694.522,00
	782 N.I.	Strada Trasversale "Delle Serre"	2.694.522,00

	783	Strada a scorrimento veloce	
	N.I.	Caltanissetta-Gela	7.746.854,00
			2.320.416.146,84
7171	774	Viab. Medio Adriatico-Medio Tirrenico	8.779.767,00

Le altre somministrazioni previste dal provvedimento collegato alla Legge Finanziaria 2002 sono:

Cap. Ministero LL.PP	Cap. Entrate ANAS	Oggetto	Somministrazione
7142	766	Contributo per raddoppio Aut.TO-SV	10.329.137,98
7143	767	Contributo per realizzazione variante di VALICO-FI-BO	10.329.137,98
7144	790	Entrate per Viabilità ordinaria-speciale e di grande comunicazione	38.734.267,00
7145	795	Entrata per lavori di adeguamento del sistema autostradale	116.409.385,00
7172	792	Entrata realizzazione opere viarie Progetto Malpensa 2000	30.987.413,95
7174	769	Raddoppio S.S. Ragusa –Catania	5.964.569,00
7175	768	Interventi viabilità Val d'Agri	15.493.707,00
		Totale	228.247.617,91

Il contributo complessivo del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti è stato pertanto pari a milioni di Euro 2.557,5, comprensivo della quota del contributo per le spese regionali assegnate all'Ente nel corso dell'Esercizio 2002 per milioni di Euro 21,0.

b) Entrate proprie

Nel 2002 sono stati incassati migliaia di Euro 7.639,9=suddivisi tra i seguenti capitoli di entrata:

Migliaia di Euro

Capitolo	Entrate accertate	Entrate riscosse
101	7.731,8	1.225,3
102	21.437,4	1.640,4
103	105,9	105,9
104	884,9	0
107	458,9	79,3
109	364,6	364,6
110	1.751,1	1.685,1
253	1.031,6	815,5
255	2.221,9	1.705,7
701	0,2	0,2
703	3,0	3,0
704	14,9	14,9
TOTALE	36.006,2	7.639,9

c) Entrate diverse

Nel 2002 sono stati incassati migliaia di Euro 10.606,1= suddivisi tra i seguenti capitoli di entrata:

Migliaia di Euro

Capitolo	Entrate accertate	Entrate riscosse
105	2.125,5	2.047,4
108	681,5	681,5
111	4.097,7	4.097,7
271	60,8	60,8
302	3.484,5	2.989,5
304	360,0	360,0
722	3,6	3,6
981	365,6	365,6
Totale	11.179,2	10.606,1

d) Entrate per contributi

Per contributi in conto capitale, oltre quelli previsti dalla Legge Finanziaria, risultano accertamenti per l'esecuzione di opere specifiche nel corso del 2002 che hanno determinato incassi per migliaia di Euro 111.789,5.= suddivisi tra i seguenti capitoli di entrata:

Migliaia di Euro

Capitolo	Entrate accertate	Entrate riscosse
753 CONV	47.318,1	14.278,6
781	11.054,1	0
799	97.510,9	97.510,9
Totale	155.883,1	111.789,5

e) Utilizzo Avanzo 2001

Nel corso dell'anno 2002 l'Avanzo di Amministrazione risultante dal Rendiconto Finanziario dell'anno 2001 è stato utilizzato per far fronte in misura minima al fabbisogno delle spese correnti ed in maggior misura per finanziare i capitoli inerenti i lavori.

Infatti l'avanzo di Amministrazione 2001 è stato ripartito nella minor misura per Euro 13.609.709,67.= sulle spese correnti e per Euro 261.052.200,52.= sulle spese in conto capitale.

Il prelevamento dell'avanzo per l'importo di Euro 274.661.910,19 non risulta tra gli accertamenti per la provenienza dall'avanzo stesso.

Nella gestione dell'esercizio 2002 risultano tra gli accertamenti i residui attivi cancellati, per il successivo riporto a nuovo, per Euro 1.282.653.568,00, parimenti alle spese (vedi pagina 92 e seguenti della Relazione al Consuntivo 2001).

f) Entrate per partite di giro

Le partite di giro riguardano operazioni finanziarie svolte per conto terzi, per disposizioni di legge o contrattuali e quelle di incerta classificazione, in attesa di collocazione negli appropriati capitoli di bilancio. In particolare le entrate per partite di giro accolte nella categoria XII^ hanno avuto i seguenti movimenti finanziari in termini di accertamento: milioni di Euro 79,6.=, riguardanti per milioni di Euro 41,4.= le somme per ritenute IRPEF del personale dipendente, per

Milioni di Euro 4,2.= le ritenute IRPEF per le prestazioni di professionisti e collaboratori, per milioni di Euro 20,4.= le ritenute assistenziali e previdenziali del personale dipendente, per milioni di Euro 6,4 le ritenute diverse , per milioni di Euro 0,04 la riscossione di somme per conto terzi, per milioni di Euro 6,8 l'IVA , per milioni di Euro 0,3 le somme riscosse per partite varie in attesa di imputazione ai capitoli di bilancio, per milioni di Euro 0,02. le riscossioni di somme per canoni pertinenti gli Enti Territoriali .

Le riscossioni registrate nel corso dell'anno ammontano a milioni di Euro 91,8.=, di cui principalmente per ritenute erariali milioni di Euro 41,4.=, per ritenute d'acconto milioni di Euro 4,1.=, per ritenute previdenziali e assistenziali milioni di euro 20,4.= e per ritenute diverse milioni di Euro 6,4. L'IVA riscossa a titolo di partita di giro ammonta a milioni di Euro 6,8.

SPESE

Si riportano nella tabella che segue gli impegni ed i relativi pagamenti dell'esercizio considerato, che vengono posti a confronto con quelli dell'anno 2001.

Il confronto tra i due anni fornisce una rappresentazione dei cambiamenti avvenuti negli aggregati del rendiconto finanziario e nella dinamica dei pagamenti.

SPESE - c/competenza (valori in milioni di Euro)

	Esercizio 2002			Esercizio 2001			Differenza			
Descrizione	Impegni	Pagamenti	%	Impegni	Pagamenti	%	Impegni	%	Pagamen	%
Tit.1° - Spese correnti										
Ctg.1 Organi dell'Ente	1,00	0,97	97,0	1,69	1,63	96,6	-0,69	-4,08	-0,66	-40,5
Ctg.2 Pers.in servizio	289,34	264,20	91,3	339,65	317,24	93,4	-50,31	-14,8	-53,04	-16,72
Ctg.3 Pers. In quiesc.	0,09	0,09	100,0	=	=	100,0	+0,09	100,0	+0,09	100,0
Ctg.4 Acq.beni e serv.	56,12	39,61	70,6	59,0	44,06	74,7	-2,88	-4,9	-4,45	-26,82
Ctg 5Trasf.passivi	0,51	0,51	100,0	0,62	0,62	100,0	-0,09	-17,7	-0,11	-17,75
Ctg.6 Oneri Finanziari	0,04	0,03	75,0	0,05	0,03	69,1	-0,01	-20,0	=	=
Ctg.7 Interessi	38,31	38,31	100,0	85,80	85,80	100,0	-47,49	-55,3	-47,49	-55,35
Ctg.8 Oneri tributari	21,18	18,49	87,30	24,77	19,93	80,5	-3,59	-14,5	-1,44	-7,23
Ctg.9Poste correttive	0,25	0,22	88,0	0,11	0,08	68,1	+0,14	+127,3	+0,14	+175,0
Ctg.10 Spese non class	20,68	19,29	93,3	17,69	17,01	96,1	+2,99	+16,9	+2,28	+13,4
Totale Spese correnti	427,52	381,75	89,3	529,37	486,39	91,9	-101,85	+19,2	-104,64	-21,52
Tit.2°Spese in c/capitale										
Ctg.12 Costit.Capit.fissi	4.257,68	189,35	4,5	2.782,90	415,44	14,9	+1.474,78	+53,0	-217,09	-52,26
Ctg.13 Contr.Autost.	43,06	8,27	19,2	55,03	3,38	6,1	-11,97	-21,7	+4,89	+44,67
Ctg.14Part.acq.val.mob.	1,24	0,82	36,6	0,00	0,00		+1,24	+100,0	+0,82	+100,0
Ctg.16 Altre spese in c/cap	3,69	0.31	8,4	4,09	0,48	11,8	-0,41	-10,0	-0,17	-35,42
TOTALESpese c/capit.	4 305,66	207,75	4,8	2 842,02	419,31	14,7	+1.463,64	+51,5	-211,56	-50,46
Titolo 3°Amm.to mutui										
Ctg.17 Amm.to mutui	794,81	794,81	100,0	414,46	414,46	100,0	+380,35	+91,8	+380,35	+91,77
Ctg.18 L.imiti impegno	116,41	0,00	0,0	=	=		+116,41	+100,0	=	
Titolo 4°Partite di giro										
Ctg.19 partite di giro	79,62	74,05	93,0	127,81	94,03	73,5	-48,19	-37,7	-19,98	-21,25
TOTALE	5.724,02	1 458,36	25,5	3.913,67	1.414,19	36,1	+1.810,35	+46,3	+44,17	-3,12

Dall'esame del prospetto si evince un sostanziale incremento degli impegni dell'anno 2002 rispetto all'anno 2001. I maggiore impegni sono individuabili nelle categorie delle spese in conto capitale, nonché delle spese per il rimborso delle rate di mutuo. Le spese di parte corrente risultano, invece, inferiori per Euro milioni 101,85 fra le quali sono da evidenziare quelle relative al personale dipendente e alle spese per gli interessi passivi sulle rate di ammortamento mutui.

L'andamento dei pagamenti del 2002 risulta superiore del 31,0% rispetto a quello prodotto nell'anno 2001, riflettendo però un'incidenza negativa pari al 21,52% nei pagamenti di parte corrente e superiore del 91,8% per ammortamento mutui, mentre risulta negativa del 50,4% la parte capitale.

Solo il forte decremento delle spese per rimborso di quota di capitale di mutui ha evidenziato, di conseguenza, un andamento dei pagamenti superiore al trascorso anno.

SPESE CORRENTI

Le spese correnti hanno raggiunto, nel 2002, l'importo di milioni di Euro 427,52 facendo registrare un decremento rispetto al 2001 (milioni di Euro 527,97)) di milioni di Euro –101,85.= pari al 19,24%.

Se si considerano le spese correnti dei due anni a confronto, al netto degli interessi, si hanno per il 2001 e 2002 rispettivamente i seguenti importi: milioni di Euro 443,6 e milioni di Euro 389,21. Dai due dati si rileva che le spese di funzionamento si sono decrementate del 12,26%.

Dette spese correnti risultano coperte per quota parte dall'apposito contributo dello Stato di Tabella "C"

SPESE PER IL PERSONALE

La spesa complessiva prevista per il personale è pari a milioni di Euro 312,00 e risulta così articolata:

a) Milioni di Euro 292,9 trova riferimento nella previsione di spesa della categoria II specificatamente dedicata alle spese per il personale in servizio;
b) Milioni di Euro 0,3 finalizzate alle spese per le provvidenze al personale dell'Ente ivi compreso quello cessato dal servizio(cap.351);
c) Milioni di Euro 18,8 relative alle spese per l'IRAP (CAP. 397).

La categoria II^, in particolare, accoglie le seguenti voci di spesa riportate con i valori significativi di bilancio

- spese per le retribuzioni lorde del personale (cap. 101). A fronte di una previsione di spesa definitiva per milioni di Euro 201.149,1si sono registrati impegni di spesa per milioni di Euro 194.832,2 e pagamenti per milioni di Euro 180.584,5 rispettivamente pari all'96,86% e 89,78%.
- spese per le competenze accessorie alla retribuzione quali il lavoro straordinario ed altre indennità accessorie della retribuzione (cap.102). La previsione finale di milioni di Euro 26.440,0 è stata impegnata per milioni di Euro 25.064,8 pari al 94,80% e pagamenti per milioni di Euro 24.964,8 pari al 94,42.
- Le spese per le indennità e rimborso delle spese di trasporto per missioni nel territorio nazionale ed estero (cap. 108); la previsione è stata di milioni di Euro 6.352,7 di cui risultano assunti impegni per milioni di Euro 6.327,9, pari all'99,61% mentre i pagamenti ammontano a milioni di Euro 5.791,9, pari al 91,17%.
- Spese per gli oneri previdenziali, assistenziali ed assicurativi a carico dell'Ente (cap. 124): a fronte di una previsione di milioni di Euro 65.133,40 si registrano impegni per milioni di Euro 62.282,0, pari al 95,62%; i pagamenti ammontano a milioni di Euro 52.707,7 pari all'84,60%.
- Le spese per cure, ricoveri, protesi ed equo indennizzo al personale (cap. 126) evidenziano una previsione di spesa per migliaia di Euro 165,9, gli impegni sono stati dello stesso importo pari al 100,0% ed i pagamenti in uguale misura.
- Le spese per il servizio sostitutivo di mensa (cap. 128) trova riferimento nella previsione di migliaia di Euro 750,0 a fronte dei quali sono stati assunti impegni contrattuali per l'88,61% (.migliaia di Euro 664,6), mentre non si sono registrati pagamenti.

- Le spese per indennità in luogo di pensione e quelle derivanti dalla ricongiunzione dei servizi del personale trovano riferimento al capitolo 202 della categoria III^ della spesa. A fronte di una previsione definitiva di migliaia di Euro 155,2 si sono registrati migliaia di Euro 92,0 per impegni e pagamenti pari al 59,28%.
- Le ulteriori spese che attengono alle spese per il personale riguardano quelle relative alle provvidenze al personale (cap. 351) e quelle per l'imposta IRAP (cap. 397). Le prime evidenziano una previsione di migliaia di Euro 808,2 con impegni e pagamenti per migliaia di Euro 509,0 pari al 62,98%.
- L'IRAP, la cui previsione rientra tra quelle della categoria V^, registra una previsione di milioni di Euro 20.451,3 ed impegni per milioni di Euro 19.031,6, pari all'93,06%. I pagamenti effettuati per milioni di Euro 16.458,2 sono pari al 80,48%.

Il prospetto che segue pone in evidenza alcuni dati fondamentali per una più completa visione dell'andamento della spesa del personale rappresentata al netto delle spese per IRAP e provvidenze.

VOCI DI SPESA	IMPEGNI 2002	IMPEGNI 2001	DIFFERENZE	
			in valori assoluti	in percentuale
Retribuzioni	194.832,2	233.482,6	-38.650,4	-16,55
Competenze accessorie	25.064,8	24.307,1	757,7	3,12
Missioni	6.327,9	5.715,7	612,2	10,70
Oneri previdenziali	62.282,0	74.919,5	-12.637,5	-16,87
Equi indennizzi	165,9	76,7	89,20	116,3
Servizio mensa	664,6	1.130,4	-465,8	-41,2
	289.337,4	339.632,0	-50.294,6	-14,81

In sostanza il personale transitato da un profilo professionale ad un altro, rispetto alle nuove assunzioni ed alle cessioni dal servizio, ha generato una contrazione effettiva delle spese per retribuzioni (-16,55%)

La consistenza del personale che ha movimentato la spesa nel corso dell'anno 2002 è data dalla rappresentazione sotto riportata che evidenzia la dotazione del personale dell'Ente a tempo indeterminato al 18/12/2002.

Consistenza del Personale a tempo indeterminato anno 2002

Posizione economica Organizzativa	In servizio al 31/12/2001	Assunti 2002	Entrati nel livello	Usciti dal livello	Cessati	In servizio al 18/12/2002
Dirigenti Generali	5		2			7
Dirigenti	95	9	12	2	17	97
Posiz. Econ. Org. A	445	11	66	12	15	495
Posiz. Econ. Org. A1	927	14	43	57	40	887
Posiz. Econ. Org. B	802	25	31	49	23	786
Posiz. Econ. Org. B1	2.166	8	47	28	106	2.088
Posiz. Econ. Org. B2	2.027	31	1	53	91	1.915
Posiz. Econ. Org. C	15	0		1	0	14
TOTALE	6.482	98	202	202	292	6.289

Il personale con contratto di lavoro a tempo determinato che ha operato nel corso dell'anno risulta pari a 103 unità base annua.
La posizione economica interessata ha riguardato personale organico di tipo B1 per 83 unità, di tipo B2 per 18 unità e di tipo C per n. 2 unità.

SPESE PER ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

La tabella espone l'andamento della gestione di competenza dei capitoli facenti parte della Categoria IV^ posto a confronto con quello del 2001.

Cap.	Descrizione sintetica	IMPEGNI 2001	IMPEGNI 2002	Differenza IN VALORE ASSOLUTO	%
271	Spese di Ufficio	8.990,3	3.535,7	-5.454,6	-60,67
272	Manutenzione locali	3.082,3	2.232,7	-849,6	-27,56
273	Cancelleria, stampati	1.824,3	1.862,2	+37,9	+2,08
274	Applicazione Legge 626/94 - visite medico fiscali	2.335,2	1.559,2	-776,0	-33,23
275	Centro Sperimentale Cesano	1.393,6	1.019,8	-373,8	-26,82
276	Esercizio, manutenzione mezzi	17.944,2	13.364,1	-4.580,1	-25,52
278	Divise di servizio	389,4	438,8	+49,4	+12,69
279	Studi e consulenze	2.901,7	7.816,8	+4.915,1	+169,39
280	Acquisto libri, riviste	276,6	359,2	+82,6	+29,86
281	Corsi di formazione	597,7	674,6	+76,9	+12,87
282	Convegni	175,1	152,8	-22,3	-12,74
283	Fitti di locali	1.961,4	1.522,6	-438,8	-22,37
284	Atti di esproprio	-	264,0	+264,0	+100,00
285	Spese per l'accertam. di entrate	8,7	15,5	+6,8	+78,16
286	Spese di rappresentanza	19,3	47,2	+27,9	+144,56
287	Spese per risc- energia elett. Ecc	-	1.565,3	+1.565,3	+100,00
288	Vigilanza	-	1.096,3	+1.096,3	+100,00
289	Rilevamenti statistici	161,7	40,6	-121,1	-74,89
290	Missioni per estranei all'Ente	56,1	391,0	+334,80	+569,79
292	Copie e stampe	3.107,7	3.600,0	+492,3	+15,84
293	CED	3.690,9	4.318,4	+627,4	+17,00
296	Spese telefoniche	2.532,8	2.944,0	+411,10	+16,23
297	Premi di assicurazione	7.425,4	5.088,3	+2.337,1	-31,47
298	Pubblicità	6,9	563,5	+556,6	+8.066,67
301	Spese di pulizia	-	1.515,6	+1.515,6	+100,00
303	Funzionamento Ufficio di Bolzano	119,7	128,8	+9,1	+7,60
	Totali	59.001,3	56.117,0	-2884,3	-4,89

I dati d'insieme della categoria evidenziano una previsione complessiva di milioni di Euro 62.306,6 a cui corrispondono impegni complessivi per milioni di Euro 56.117,0, con un decremento in valore assoluto di milioni di Euro 2.884,3 ed in valore percentuale del 4,9%. Dette spese trovano copertura finanziaria con una quota del contributo di tabella "C" assegnato per il funzionamento dell'Ente, nonché dalle risorse derivanti dalle entrate proprie dell'Ente.

Con il Bilancio di Previsione 2002 sono stati istituiti n. 4 nuovi capitoli per definire in maniera ancor più analitica le spese di funzionamento.
I decrementi più significativi delle spese della categoria IV hanno riguardato in particolare il capitolo 271 (-60,67%), il capitolo 276 (-25,82%) e il capitolo 287 (-31,47%).
I maggiori incrementi riguardano il capitolo 279 (+169,39%), il capitolo 290 (+569,79%), il capitolo 293 (+17,00%), il capitolo 296 (+16,23%) e il capitolo 298 (+8.066,67%).

SPESE IN CONTO CAPITALE

Categoria XII^ - Costituzione di capitali fissi

Sono rappresentate in bilancio nel Titolo II. Le categorie XII - Costituzione di Capitali Fissi, XIII - Contributi a Società Concessionarie di Autostrade e XIV - Partecipazioni ed acquisti di valori mobiliari, ne rappresentano la ripartizione funzionale.

Il Titolo II^ comprende, come richiamato precedentemente, il capitolo 950 delle "Altre Spese in conto capitale" a titolo di TFR per il personale dipendente.

Nella categoria XII^ denominata "Costituzione di capitali fissi" sono aggregati gli stanziamenti per l'esecuzione di programmi di opere stradali, per l'acquisizione di materiali, attrezzature e macchinari, ad utilizzazione ripetuta e per le manutenzioni straordinarie. L'allegato n. 3 riporta il piano dei finanziamenti previsti da leggi specifiche finalizzate all'esecuzione di opere di interesse pubblico quali l'adeguamento dell'Autostrada Torino - Savona e Firenze - Bologna, le opere viarie funzionali al progetto "Malpensa 2000" e tutte le opere collegate al finanziamento del sistema autostradale Italiano, quali l'Asti - Cuneo, la Siracusa- Gela, il Grande Raccordo Anulare di Roma, il Passante di Mestre ed altre. Il solo piano rappresentato evidenzia risorse trasferite e da trasferire per milioni di Euro 4.137,3.

I dati di consuntivo della categoria riportano le movimentazioni finanziarie sotto specificate, che poste a confronto con i dati di bilancio del biennio precedente, pongono in evidenza l'attività dell'Ente in termini di impegni di spesa in conto capitale.

CATEGORIA XII^
ESERCIZIO 2000

	impegni	pagamenti	residui
Cp	4.390,7	378,6	4.012,2
Rs	8.459,1	1.634,3	6.824,8
Totale	12.849,8	2.012,9	10.837,0

ESERCIZIO 2001

	impegni	pagamenti	residui
Cp	2.782,9	415,4	2.367,5
Rs	9.575,2	1.850,9	7.724,2
Totale	12.358,1	2.266,3	10.091,7

ESERCIZIO 2002

	impegni	pagamenti	residui
CP	4.257,7	198,3	4.059,3
RS	9.869,7	2.035,5	7.834,3
Totale	14.127,4	2.233,8	11.893,6

I residui relativi all'esercizio 2001 e precedenti all'1/1/2002 sono così determinati:

	Milioni di Euro
Totale residui 2001	10.091,7
Insussistenze 2002	222,0
Totale residui	9.869,7
Pagamenti in residui	2.035,4
Residui anni pregressi rimasti da pagare ctg.XII^	7.834,3

Gli stanziamenti relativi all'esercizio 2002, che risultano tutti impegnati ovvero conservati tra i residui di stanziamento per i fini costruttivi dell'Ente, si sono incrementati dell'1,4% rispetto all'anno precedente.
La chiusura dell'esercizio al 18 Dicembre ha inciso sull'andamento dei pagamenti e quindi sulla consistenza dei residui stessa.
In particolare i capitoli presenti nella categoria XII accolgono in maggior misura il contributo annuale per le attività istituzionali dell'Ente previsti in Tabella "C" (191 Euro milioni per la manutenzione) ed "F" (1.077,2 Euro milioni per gli investimenti) della Legge Finanziaria sono :
il capitolo 700 (acquisto di mobili ed arredi) Euro milioni 1,5, il capitolo 707 (riparazioni straordinarie e opere di pronto intervento): Euro milioni 41,3.=, il capitolo 709 (lavori per nuove costruzioni, ivi compresi quelli relativi al Piano Triennale, peraltro previsti nell'Accordo di Programma annuale): Euro milioni 409,6; il capitolo 727 (Spese per le opere ordinarie e straordinarie di manutenzione): Euro milioni 191,1.= , il capitolo 728 (spese per rilievi aerofotogrammetrici, per studi geologici e geognostici e per la redazione di elaborati tecnici): Euro milioni 0,5.=, il capitolo 819 (quota del contributo dello Stato per le PP.AA. di Trento e Bolzano): Euro milioni 60,4 e il capitolo 832 (contributo alle zone alluvionate 1994) : Euro milioni 154,3.
La categoria comprende, inoltre, per le quote di competenza, il capitolo 803 (Euro milioni 10,3: spese per il completamento del raddoppio dell'Autostrada Torino - Savona); il capitolo 804 (Euro milioni 10,3: spese per la variante di Valico); il capitolo 810 (Euro milioni 38,7: interventi per la Viabilità ordinaria, speciale e di grande comunicazione); il capitolo 812 (Euro milioni 40,0: Malpensa 2000); il capitolo 819 (Euro milioni 60,4: contributo da trasferire alle PP.AA. di Trento e Bolzano : quota 2002).
Il capitolo 709 della Spesa intitolato ai lavori di sistemazione generale, ammodernamento, nonché alle nuove costruzioni di opere stradali è quello che più rappresenta, in termini di stanziamento di bilancio, la categoria XII^.

Accoglie, infatti, la maggior quota del contributo dello Stato per gli investimenti diretto allo svolgimento delle attività istituzionali.
A fronte di uno stanziamento iniziale di Euro migliaia 409.551,8 nel corso dell'anno sono state operate complessive variazioni che hanno determinato un incremento delle previsioni definitive di bilancio per oltre migliaia di Euro 51.560,5, quale quota dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.
Le variazioni relative sono rappresentate nell'allegato n. 2 alla presente relazione.
Gli impegni complessivamente assunti per la competenza entro il 18/12/2002, ammontano a migliaia di Euro 161.059,3 per impegni definitivi di spesa mentre migliaia di Euro 68.573,0 rappresentano residui cosiddetti di lettera "F" per programmi di spesa da impegnare.
I pagamenti sul capitolo dell'anno in esame, a fronte di una massa spendibile di migliaia di Euro 4.382.065,2, ascendono a migliaia di Euro 637.650,1, pari al 14,55% . Il 94,51% dei pagamenti hanno riguardato spese impegnate in conto residui.

Per quanto riguarda i pagamenti della categoria, questi si attestano al livello dello scorso esercizio, tenuto conto della chiusura anticipata al 18 Dicembre, con un decremento complessivo dell'1,44%. Più in particolare i pagamenti in conto residui sono stati pari a migliaia di Euro 2.035.418,6, con un incremento del 9,97% rispetto al 2001 e rappresentano il 20,62% dei residui.

Altro capitolo della categoria XII che riceve, quale stanziamento di bilancio, le risorse provenienti dall'Avanzo di amministrazione è il capitolo 821 finalizzato agli investimenti previsti negli Accordi di Programma. Nel corso del 20021 lo stanziamento del capitolo si è incrementato di Milioni di Euro 906,0, risultati impegnati al 18/12 per milioni di Euro 796,2.

Tra i principali programmi di spesa che l'ANAS porta avanti è da evidenziare quello finanziato con i fondi CIPE , che con più delibere emanate dal 1997 al 2000, autorizzano investimenti per nuove opere ed ammodernamento di quelle esistenti nelle aree depresse e del Mezzogiorno, attribuendo finanziamenti specifici agli itinerari, in particolare, indicati nello schema che segue:

ITINERARIO	FONTE DI FINANZIAMENTO	AUTORIZZATO	PAGATO A TUTTO IL 18/12/2002	
AUTOSTRADA Salerno-Reggio Calabria	Delibera CIPE n.74/1997	281.778,89	41.581,61	61.960,46
	Delibera CIPE n.175/1997	214.329,61		
	Delibera CIPE n.70/1998	516.456,9		63.827,11
	Delibera CIPE n.4/1999	361.519,83		
	Delibera CIPE n.84/2000	126.015,48		
	TOTALE	1.500.100,71		167.369,18
S.S 106 JONICA	Delibera CIPE n.74/1997	132.006,38		
AUTOSTRADA Messina-Palermo	Delibera CIPE n.74/1997	216.395,44	53.585,33	23.745,29
	Delibera CIPE n.52/1999	140.527,92		
	TOTALE	356.923,36		77.330,62
AUTOSTRADA Siracusa-Gela	Delibera CIPE n.52/1999	120.334,46		0,00
S.S. 268 "Del Vesuvio"	Delibera CIPE n.52/1999	8.676,47		0,00

La categoria XII accoglie tra le previsioni di spesa i capitoli di nuova istituzione relativi agli interventi da operare nel settore autostradale previsti dalle Leggi 295/98 e 448/98. Gli stanziamenti trovano riferimento nelle risorse

finanziarie acquisibili ed iscritte tra gli accertamenti di entrata derivanti dalla stipula dei contratti di mutuo operata nel corso del mese di maggio 2002 con la Dexia Crediop per un ammontare pari a Milioni di Euro 1.436,27.

In particolare i capitoli di nuova istituzione sono: Cap. 840:Tangenziale di Mestre (milioni di Euro 11,9), Cap. 841:Tunnel di Mestre (milioni di Euro 127,2), cap. 842: Pedemontana Lombarda (milioni di Euro 61,6), Cap. 843:Siracusa –Gela (milioni di Euro 339,3), Cap.844: Torino – Milano adeguamento (milioni di Euro 93,4), Cap. 845: GRA Roma (milioni di Euro 220,8), Cap. 847: Palermo Catania e Palermo Mazara del Vallo – Siracusa (milioni di Euro 87,8), Cap. 848:Corridoio Tirrenico (milioni di Euro 127,2) e cap. 849:Collegamento Catania –Siracusa (milioni di Euro 96,3).

Categoria XIII^ - Contributi a Società concessionarie e trasferimenti di capitali fissi

La categoria XIII^ insieme alla Categoria XIV "Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari" e alla Categoria XVI^ "Altre Spese in conto Capitale" completa le spese del Titolo II^.

La prima categoria accoglie, in particolare, i trasferimenti dovuti dall'ANAS per Leggi o Convenzioni di spesa stipulate con le Società Autostradali

Le movimentazioni finanziarie della categoria sono rappresentate da:

Migliaia di Euro

	Prev. definitive	Somme impegnate	Somme pagate	Residui al 18/12/2002	Di cui di lettera "F" (di stanziamento)
RS	124.287,5	27.237,8	59.222,0	65.065,5	52.162,1
CP	43.060,3	5.344,7	8.275,5	34.784,8	34.784,8
CS	104.123,7		67.497,5		

I residui di lettera "F" ovvero non impegnati con atti formali al 18/12/2002 sono mantenuti iscritti in Bilancio poiché riferiti a previsioni di spesa da parte di specifica norma di legge che finanzia la realizzazione della seconda galleria del Traforo del Gran Sasso (milioni di Euro 52.162,1)ovvero (per milioni di Euro 34.784,8) per operare impegni di spesa per trasferimenti a Società Concessionarie Autostradali in base ai particolari piani finanziari di investimento soggetti ad approvazione da parte dell'Ente.

Categoria XIV^:

La categoria XIV^ evidenzia una dotazione finanziaria dello specifico capitolo di spesa di nuova istituzione (cap. 943) adottata con variazione di bilancio per l'acquisto di azioni della Società Stretto di Messina della quale l'ANAS detiene una partecipazione azionaria pari al 7,71% al 18/12/2002. Le previsioni definitive evidenziano uno stanziamento complessivamente impegnato ed erogato di migliaia di Euro 824,9 a titolo di prima tranche di acquisto di nuove azioni.

Categoria XVI^:

La categoria XVI^ "Altre spese in conto capitale" si riferisce, in particolare, alla costituzione del fondo TFR sul capitolo 950. Il predetto capitolo evidenzia una consistenza di Euro 18.771.424,33, rispettivamente impegnata per Euro 15.394.874,17 in conto residui e per Euro 3.376.550,16 in conto competenza. Gli importi erogati nell'anno ammonta ad Euro 598.743,95. Tali valori sono oggetto di conciliazione in termini di competenza economica sia per gli effetti del riaccertamento dei residui avvenuta nel corso del 2001 sia per l'incidenza dell'impegno finanziario definito al 31.12.2002 .

A completamento dell'analisi delle spese in conto capitale, per un esame più approfondito della specifica categoria dei lavori, si pongono a confronto le possibilità di spesa dell'ANAS rappresentate da competenza più residui (massa spendibile) della categoria XII^ del Titolo II° "Spese in conto capitale" e le effettive erogazioni di cassa prendendo in considerazione i dati dal 2000 al 2002:

Esercizio	Massa Spendibile	Pagamenti	% di realizzazione	Economie
2000	Rs. 8.513,2 Cp 4.390,7 12.903,9	2.012,7	15,5	54,2
2001	Rs. 10.837,0 Cp 2.847,0 13.684,0	2.266,3	16,6	1.325,9
2002	Rs. 10.091,7 Cp 4.258,1 14.349,8	2.233,8	15,6	222,4

N.B. i residui passivi ad inizio di ogni anno sono al netto delle economie di bilancio dell'esercizio precedente.

Le variazioni del tasso di impegnabilità al 1° Gennaio (competenza + residui di stanziamento/impegni) riportate nella sequenza dal 2000 al 2002 danno l'indicazione della attività di realizzo della spesa della categoria lavori:

Esercizio	Massa impegnabile		Impegni	%
2000	Cp	4.390,7		
	Rs st	2.028,1		
		6.418,8	3.742,7	58,3
2001	Cp	2.847,0		
	Rs st	2.622,0		
		5.469,0	1.625,0	29,7
2002	Cp	4.258,0		
	Rs st	2.518,0		
		6.766,0	2.539,5	37,5