



■ S.S.153 "della Valle del Tirino" - Galleria Monte Castelluccio

BILANCIO INTEGRATO **2015**



CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA AL 31/12/2015 (EX D.M. 27 MARZO 2013)





INDICE

BILANCIO INTEGRATO 2015

| | |
|--|-----|
| 1. Premessa | 379 |
| A) I Riferimenti normativi | 379 |
| B) La struttura del Conto consuntivo in termini di cassa e le regole tassonomiche | 379 |
| C) Il raccordo del Piano dei conti ANAS alle voci del conto consuntivo di cassa | 380 |
| 2. Fonte e natura delle informazioni e dei dati utilizzati | 380 |
| 3. Criteri utilizzati per l'alimentazione del conto consuntivo in termini di cassa | 380 |
| 4. Schemi di "Conto consuntivo in termini di cassa" | 382 |
| A) Le entrate | 382 |
| B) Le spese | 384 |
| 5. Nota illustrativa | 386 |
| A) Le entrate | 386 |
| B) Le spese | 387 |
| 6. La classificazione della spesa in missioni e programmi | 389 |
| A) L'individuazione delle missioni e dei programmi | 389 |
| B) Le modalità di ripartizione delle voci di spesa ai programmi individuati | 390 |
| 7. Verifica di coerenza con il Rendiconto Finanziario | 390 |



1. PREMESSA

A) I RIFERIMENTI NORMATIVI

Nell'ambito del processo di armonizzazione contabile delle Amministrazioni Pubbliche introdotto con la legge n. 196 del 31/12/2009, il DM 27 marzo 2013 (attuativo del D.Lgs. n. 91/2011) ed il successivo documento interpretativo (Circolare MEF 35/2013 del 22 agosto 2013) è stato previsto a decorrere dall'esercizio 2014, per le Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica (tra le quali figura ANAS SpA), l'obbligo di redazione del conto consuntivo in termini di cassa da allegare al bilancio di esercizio.

B) LA STRUTTURA DEL CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA E LE REGOLE TASSONOMICHE

Il Conto consuntivo in termini di cassa è strutturato sulla base di tre livelli di dettaglio delle entrate e delle spese, secondo il medesimo schema del piano finanziario del piano dei conti integrato adottato dalle Amministrazioni Pubbliche in contabilità finanziaria; relativamente alle voci di spesa, il conto consuntivo in termini di cassa prevede la ripartizione per missioni, programmi e classificazione COFOG (classificazione funzionale della spesa pubblica valida a livello internazionale e necessaria per la confrontabilità del bilancio nazionale nell'ambito dell'Unione Europea) di II livello, in base alle disposizioni del D.P.C.M. 12 dicembre 2012.

Ai fini della redazione del conto consuntivo in termini di cassa, il legislatore ha provveduto ad elaborare un **documento tecnico**, le cosiddette *Regole Tassonomiche*, che fornisce le indicazioni necessarie per l'attività di raccordo tra le voci della contabilità economico-patrimoniale e le voci del conto consuntivo in termini di cassa riportate nel secondo allegato al D.M. 27 marzo 2013.

Le Regole Tassonomiche illustrate nel **terzo allegato** al D.M. 27 marzo 2013, come ribadito dalla Circolare MEF 35/2013, **costituiscono una nota metodologica** a supporto del raccordo tra le voci del Piano dei Conti (schemi di bilancio ex artt. 2024 e 2025 C.C.) di ciascuna società e quelle del conto consuntivo in termini di cassa ed **indicano** nel contempo i **criteri per l'alimentazione del Conto Consuntivo** sulla base delle movimentazioni delle singole voci di Conto Economico e di Stato Patrimoniale.

Tali regole costituiscono, per le Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica non soggette alla rilevazione SIOPE (tra le quali figura ANAS SpA), le indicazioni di carattere generale per poter elaborare correttamente il conto consuntivo di cassa.

In particolare, la circolare n.13 del Ministero dell'Economia e delle Finanze datata 24 marzo 2015 riporta: “... le regole tassonomiche costituiscono indicazioni operative per la predisposizione del formato di conto consuntivo in termini di cassa secondo le informazioni disponibili nel sistema contabile della specifica amministrazione” e successivamente “...in considerazione della molteplicità delle operazioni potenzialmente effettuabili dalle amministrazioni pubbliche e delle peculiarità dei diversi settori in cui queste svolgono la propria attività istituzionale, la tassonomia proposta non può che fornire indicazioni di carattere generale sul trattamento delle operazioni riscontrabili con maggiore frequenza.

Le regole presentate sono state, pertanto, strutturate in maniera tale da fornire al compilatore gli elementi per individuare l'approccio metodologico complessivo della tassonomia, così da poterlo applicare, per estensione analogica, al trattamento delle operazioni non esplicitamente analizzate”.

Le Regole Tassonomiche precisano inoltre che il Conto consuntivo in termini di cassa deve essere redatto “in coerenza con le risultanze del rendiconto finanziario”.

BILANCIO INTEGRATO 2015



C) IL RACCORDO DEL PIANO DEI CONTI ANAS ALLE VOCI DEL CONTO CONSUNTIVO DI CASSA

L'attività di raccordo del Piano dei conti alle voci del conto consuntivo di cassa è stata svolta mediante **l'utilizzo delle regole tassonomiche, integrate mediante stime ragionevoli o specifici criteri di ripartizione** in talune fattispecie successivamente dettagliate, come previsto dalle stesse Regole tassonomiche. Tale soluzione si è resa necessaria in quanto il modello contabile di ANAS prevede talvolta l'utilizzo di conti del tutto peculiari (è ad esempio il caso dei **"Fondi in gestione"**), per i quali non sono presenti specifiche disposizioni all'interno dell'allegato 3 del D.M. 27 marzo 2013. In tali casistiche, sulla base di una preventiva attività di valutazione, si è pertanto operato **secondo quanto previsto dalle Regole tassonomiche per fattispecie analoghe**.

2. FONTE E NATURA DELLE INFORMAZIONI E DEI DATI UTILIZZATI

L'applicazione del criterio guida di alimentazione del Conto consuntivo di Cassa previsto dalle Regole Tassonomiche, consistente nella correzione dei saldi di conto economico con le variazioni intercorse nell'esercizio 2015 delle corrispondenti voci di attività e passività patrimoniali, ha richiesto la disponibilità e la rielaborazione di una notevole mole di dati ed informazioni desunti dalle fonti informative di seguito riportate:

- **bilancio di verifica:** sono stati presi in considerazione i saldi riportati nel bilancio di verifica al 31.12. 2015 ed al 31.12.2014;
- **movimentazioni contabili:** tale informazione è stata necessaria soprattutto nei casi di identificazione delle movimentazioni di natura monetaria nell'ambito di tutte le movimentazioni dell'esercizio di taluni conti di contabilità generale;
- **rendiconto finanziario:** in linea con quanto stabilito dal secondo comma dell'art. 9 del D.M. 27 marzo 2013, il rendiconto finanziario è stato utilizzato quale supporto tecnico per la redazione del conto consuntivo in termini di cassa e quale strumento di confronto al fine di verificarne la coerenza con il conto consuntivo di cassa;
- **contabilità analitica:** per operare una corretta attribuzione dei valori da attribuire al Conto Consuntivo in termini di cassa tra i Programmi individuati per la ripartizione della spesa, si è dovuto far ricorso all'utilizzo di dati desunti dalla contabilità analitica non essendo la destinazione della spesa desumibile dalla contabilità generale.

3. CRITERI UTILIZZATI PER L'ALIMENTAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA

Come già sopra illustrato, le Regole Tassonomiche hanno consentito il raccordo tra le voci del Piano dei Conti della Società (come da schemi di bilancio IV direttiva CEE) e le voci dello schema del conto consuntivo in termini di cassa presentando **i criteri per l'associazione e l'alimentazione dei conti** sulla base delle movimentazioni delle singole voci di Conto Economico e di Stato Patrimoniale.

In particolare, è stata effettuata un'attività di raccordo alle voci del conto consuntivo di cassa e di traduzione dei valori economici-patrimoniali in valori numerari di cassa sulla base di quanto illustrato nelle Regole Tassonomiche, attraverso il *criterio della correzione delle poste registrate nel conto economico con le corrispondenti voci di attività e passività patrimoniali*.

L'attività ha fatto emergere delle specifiche fattispecie che sono state appositamente gestite come di seguito evidenziato:



a) in caso di non immediata riconducibilità dei conti della Società alle voci del conto consuntivo in termini di cassa, a causa del diverso dettaglio informativo richiesto dallo schema del conto consuntivo rispetto agli schemi di bilancio della società (ad esempio in relazione ai crediti verso clienti, ai debiti verso fornitori, ai crediti e ai debiti verso il personale, ai conti IVA, etc.) sono stati adottati opportuni criteri di ripartizione, come consentito dalle Regole Tassonomiche.

Ad esempio:

- **in relazione ai crediti verso clienti**, i criteri di ripartizione sono stati individuati sulla base delle percentuali di imputazione diretta delle voci economiche di ricavo alle voci *“Vendita di servizi”* o *“Proventi derivanti dalla gestione dei beni”* del conto consuntivo in termini di cassa
- **in relazione ai debiti verso fornitori**, i criteri di ripartizione sono stati individuati sulla base delle percentuali di imputazione diretta delle voci economiche di costo alle voci relative ad acquisto di beni e servizi ovvero ad investimenti fissi lordi del conto consuntivo in termini di cassa
- **in relazione ai crediti e ai debiti verso il personale**, i criteri di ripartizione sono stati individuati sulla base delle percentuali di imputazione diretta delle voci di costo del personale alle voci *“Retribuzioni lorde”* o *“Contributi sociali a carico dell'ente”* del conto consuntivo in termini di cassa
- **in relazione ai conti IVA**, considerato che le Regole Tassonomiche prevedono la registrazione degli acquisti e delle vendite di beni e servizi a lordo dell'IVA, sia l'IVA a credito che l'IVA a debito sono state ripartite sulle voci di entrata e di uscita del conto consuntivo in termini di cassa mediante i medesimi criteri di ripartizione utilizzati rispettivamente per i crediti verso clienti e i debiti verso fornitori

b) in caso di variazioni patrimoniali non direttamente rintracciabili dai saldi di bilancio (ad esempio in relazione all'incremento/decremento delle immobilizzazioni, utilizzo tfr, etc.), i valori per l'alimentazione del conto consuntivo di cassa sono stati ottenuti dalla nota integrativa o dai mastri contabili

c) in caso di voci peculiari della Società, con particolare riferimento ai conti relativi ai Fondi in Gestione, al fine di pervenire ad una corretta alimentazione del conto consuntivo in termini di cassa si è proceduto ad attribuire le variazioni tra l'esercizio 2015 e l'esercizio 2014 e gli utilizzi dell'anno nella voce *“Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche”*

BILANCIO INTEGRATO
2015



4. SCHEMI DI “CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA”

A) LE ENTRATE

BILANCIO INTEGRATO 2015

| Livello | Descrizione codice economico | Totale Entrate (in €000) |
|---------|---|-----------------------------|
| I | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0 |
| II | Tributi | 0 |
| II | Contributi sociali e premi | 0 |
| I | Trasferimenti correnti | 0 |
| II | Trasferimenti correnti | 0 |
| I | Entrate extratributarie | 1.397.432 |
| II | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 967.766 |
| III | Vendita di beni | 62 |
| III | Vendita di servizi | 49.633 |
| III | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 918.071 |
| II | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0 |
| II | Interessi attivi | 57.649 |
| III | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine | 0 |
| III | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine | 0 |
| III | Altri interessi attivi | 57.649 |
| II | Altre entrate da redditi da capitale | 3.486 |
| III | Rendimenti da fondi comuni di investimento | 0 |
| III | Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi | 3.486 |
| III | Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi | 0 |
| III | Altre entrate da redditi da capitale | 0 |
| II | Rimborsi e altre entrate correnti | 368.531 |
| III | Indennizzi di assicurazione | 7.428 |
| III | Rimborsi in entrata | 361.103 |
| III | Altre entrate correnti n.a.c. | 0 |
| I | Entrate in conto capitale | 1.452.128 |
| II | Tributi in conto capitale | 0 |
| II | Contributi agli investimenti | 1.451.903 |
| III | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 1.451.903 |
| III | Contributi agli investimenti da Famiglie | 0 |
| III | Contributi agli investimenti da Imprese | 0 |
| III | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | 0 |
| III | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0 |
| II | Trasferimenti in conto capitale | 0 |
| II | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 225 |
| III | Alienazione di beni materiali | 225 |
| III | Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti | 0 |
| III | Alienazione di beni immateriali | 0 |
| II | Altre entrate in conto capitale | 0 |



| Livello | Descrizione codice economico | Totale Entrate (in €000) |
|---------|---|-----------------------------|
| I | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 96.079 |
| II | Alienazione di attività finanziarie | 0 |
| II | Riscossione crediti di breve termine | 0 |
| II | Riscossione crediti di medio-lungo termine | 96.079 |
| III | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche | 0 |
| III | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie | 0 |
| III | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese | 96.079 |
| III | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Istituzioni Sociali Private | 0 |
| III | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0 |
| III | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Amministrazione Pubbliche | 0 |
| III | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Famiglie | 0 |
| III | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Imprese | 0 |
| III | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Istituzioni Sociali Private | 0 |
| III | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0 |
| III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche | 0 |
| III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie | 0 |
| III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese | 0 |
| III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private | 0 |
| III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo | 0 |
| II | Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0 |
| I | Accensione Prestiti | 505.017 |
| II | Emissione di titoli obbligazionari | 0 |
| II | Accensione prestiti a breve termine | 505.017 |
| III | Finanziamenti a breve termine | 505.017 |
| III | Anticipazioni | 0 |
| II | Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0 |
| II | Altre forme di indebitamento | 0 |
| I | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0 |
| I | Entrate per conto terzi e partite di giro | 0 |
| II | Entrate per partite di giro | 0 |
| II | Entrate per conto terzi | 0 |

BILANCIO INTEGRATO 2015



B) LESPESSE

BILANCIO INTEGRATO 2015

| Livello | Descrizione codice economico | Totale Spese (in €1000) | Missione 14: Infrastrutture pubbliche e logistica | | | |
|---------|--|----------------------------|---|---|---|------------------------------------|
| | | | Programma 1 "Lavori Nuove Opere" | Programma 2 "Manutenzione Straordinaria" | Programma 3 "Manutenzione Ordinaria" | Programma 4 "Autofinanziamento" |
| | | | Colleg (M.E. trasporti) | Colleg (M.E. trasporti) | Colleg (M.E. trasporti) | Colleg (M.E. trasporti) |
| I | Spese correnti | 805.751 | 132.740 | 56.503 | 508.751 | 107.757 |
| II | Redditi da lavoro dipendente | 274.576 | 61.801 | 28.325 | 157.077 | 27.373 |
| III | Retribuzioni lorde | 187.930 | 41.006 | 18.794 | 104.223 | 23.907 |
| III | Contributi sociali a carico dell'ente | 86.646 | 20.795 | 9.531 | 52.854 | 3.466 |
| II | Imposte e tasse a carico dell'ente | 17.378 | 1.866 | 855 | 4.743 | 9.914 |
| III | Imposte, tasse a carico dell'ente | 17.378 | 1.866 | 855 | 4.743 | 9.914 |
| II | Acquisto di beni e servizi | 366.589 | 40.394 | 14.178 | 274.038 | 37.979 |
| III | Acquisto di beni non sanitari | 14.313 | 1.109 | 508 | 2.817 | 9.875 |
| III | Acquisto di beni sanitari | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III | Acquisto di servizi non sanitari | 352.276 | 39.285 | 13.670 | 271.221 | 28.100 |
| III | Acquisto di servizi sanitari e socio assistenziali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II | Trasferimenti correnti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II | Interessi passivi | 20.230 | 4.855 | 2.226 | 12.340 | 809 |
| III | Interessi passivi su titoli obbligazionari a breve termine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III | Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III | Interessi su finanziamenti a breve termine | 8.623 | 2.069 | 949 | 5.260 | 345 |
| III | Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III | Altri interessi passivi | 11.607 | 2.786 | 1.277 | 7.080 | 464 |
| II | Altre spese per redditi da capitale | 16.680 | 0 | 0 | 1 | 16.679 |
| III | Utlil e avanzi distribuiti in uscita | 16.679 | 0 | 0 | 0 | 16.679 |
| III | Diritti reali di godimento e servizi onerosi | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| III | Altre spese per redditi da capitale n.a.c. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II | Altre spese correnti | 110.298 | 23.824 | 10.919 | 60.552 | 15.003 |
| III | Fondi di riserva e altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III | Versamenti IVA a debito | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III | Premi di assicurazione | 12.912 | 484 | 222 | 1.231 | 10.975 |
| III | Spese dovute a sanzioni | 97.385 | 23.340 | 10.697 | 59.320 | 4.028 |
| III | Altre spese correnti n.a.c. | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 |



| Livello | Descrizione codice economico | Totale Spese (in €000) | Missione 14: Infrastrutture pubbliche e logistica | | | |
|----------------|--|---------------------------|---|---|---|------------------------------------|
| | | | Programma 1 "Lavori Nuove Opere" | Programma 2 "Manutenzione Straordinaria" | Programma 3 "Manutenzione Ordinaria" | Programma 4 "Autofinanziamento" |
| | | | Cofog (44,5) trasporti | Cofog (44,5) trasporti | Cofog (44,5) trasporti | Cofog (44,5) trasporti |
| I | Spese in conto capitale | 2.411.962 | 1.827.427 | 380.799 | 3.287 | 200.439 |
| II | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 2.294.051 | 1.826.130 | 380.205 | 0 | 87.716 |
| III | Beni materiali | 2.215.053 | 1.826.130 | 380.205 | 0 | 8.716 |
| III | Terreni e beni materiali non prodotti | 56.563 | 0 | 0 | 0 | 56.563 |
| III | Beni immateriali | 22.435 | 0 | 0 | 0 | 22.435 |
| III | Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III | Terreni e beni materiali non prodotti acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III | Beni immateriali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II | Contributi agli investimenti | 117.911 | 1.297 | 594 | 3.287 | 112.729 |
| III | Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche | 19.633 | 216 | 99 | 549 | 18.769 |
| III | Contributi agli investimenti a Famiglie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III | Contributi agli investimenti a Imprese | 98.278 | 1.081 | 495 | 2.748 | 93.954 |
| III | Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III | Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II | Trasferimenti in conto capitale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II | Altre spese in conto capitale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I | Spese per incremento attività finanziarie | 57.224 | 0 | 0 | 0 | 57.224 |
| II | Acquisizioni di attività finanziarie | 57.224 | 0 | 0 | 0 | 57.224 |
| III | Acquisizioni di partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale | 57.224 | 0 | 0 | 0 | 57.224 |
| III | Acquisizioni di quote di fondi comuni di investimento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III | Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III | Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II | Concessione crediti di breve termine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II | Concessione crediti di medio-lungo termine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II | Altre spese per incremento di attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I | Rimborso Prestiti | 183.329 | 0 | 0 | 0 | 183.329 |
| II | Rimborso di titoli obbligazionari | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II | Rimborso prestiti a breve termine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 183.329 | 0 | 0 | 0 | 183.329 |
| III | Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 183.329 | 0 | 0 | 0 | 183.329 |
| III | Rimborso prestiti da attuazione Contributi Pluriennali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III | Rimborso prestiti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'amministrazione | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II | Rimborso di altre forme di indebitamento | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I | Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I | Uscite per conto terzi e partite di giro | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II | Uscite per partite di giro | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II | Uscite per conto terzi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale entrate | | 3.450.656 | | | | |
| Totale uscite | | 3.458.266 | 1.960.167 | 437.302 | 512.048 | 548.749 |
| Saldo | | -7.610 | | | | |

BILANCIO INTEGRATO 2015



5. NOTA ILLUSTRATIVA

Di seguito, sono illustrate le modalità di alimentazione delle principali voci dello schema del conto consuntivo in termini di cassa, strutturato su tre livelli di dettaglio delle entrate e delle spese, a partire dai dati di bilancio civilistico della Società.

Si precisa che, per le voci di II livello pari a 0, sono state omesse le corrispondenti voci di III livello.

A) LE ENTRATE

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE - €/MIGLIAIA 1.397.432

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

La voce di II livello è stata alimentata, per un valore complessivo di €/migliaia 967.766, mediante imputazione delle voci di Conto Economico ad essa collegate (**“Ricavi delle vendite e prestazioni”**, **“Altri Proventi”**, **“Utili su cambio”**) rettificata dalle variazioni delle corrispondenti voci di Stato Patrimoniale (**“Crediti verso Clienti”**, **“Altri Crediti”**, **“Risconti passivi”**, **“IVA Vendite”**) ripartite sulle voci di III livello **“vendita di beni”**, **“vendita di servizi”**, **“proventi derivanti dalla gestione dei beni”** in base ai criteri di ripartizione sopra illustrati.

Interessi attivi

La voce di II livello è stata alimentata, per un valore di €/migliaia 57.649, mediante imputazione della voce di Conto Economico **“Altri proventi finanziari”** rettificata dalle variazioni della corrispondente voce di Stato Patrimoniale **“Altri ratei attivi”**, con attribuzione alla voce di III livello **“Altri interessi Attivi”**.

Altre entrate da redditi di capitale

La voce di II livello è stata alimentata, per un valore di €/migliaia 3.486, mediante imputazione della voce di Conto Economico **“Proventi da partecipazioni collegate”**, con attribuzione alla voce di III livello **“Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi”**.

Rimborsi ed altre entrate correnti

La voce di II livello è stata alimentata, per un valore di €/migliaia 368.531 mediante:

- imputazione delle variazioni della voce di Stato Patrimoniale **“Crediti Tributari”** e del valore dell'esercizio dei **“Rimborsi IVA”**, con attribuzione alla voce di III livello **“Rimborsi in Entrata”**
- imputazione delle voci di Conto Economico **“Rimborsi assicurativi-ordinari”** (all'interno di **“Altri Proventi”**), con attribuzione alla voce di III livello **“Indennizzi di assicurazione”**.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE - €/MIGLIAIA 1.452.128

Contributi agli investimenti

La voce di II livello accoglie le voci peculiari della Società relative alle fonti di finanziamento ed è stata alimentata per un valore complessivo di €/migliaia 1.451.903, mediante imputazione delle variazioni della voce di Stato Patrimoniale **“Crediti verso lo Stato ed altri Enti”** rettificata dalle variazioni della voce di Stato Patrimoniale **“Fondi in gestione”** al netto delle voci di Conto Economico **“Utilizzo del fondo ex art. 7 L.178/02”** - **“Utilizzo di altri fondi in gestione”** - **“Utilizzo fondo I. - ex app.c/aum cs 2003-2004-2005”** - **“Riattribuzione risultato gestione Ex FCG”**, con attribuzione alla voce di III livello **“Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche”**.



Entrate da alienazione di beni materiali ed immateriali

La voce di II livello è stata movimentata, per un valore complessivo di €/migliaia 225, mediante imputazione dei decrementi, dovuti ad alienazioni, della voce di Stato Patrimoniale **“Immobilizzazioni materiali”** ed imputazione delle voci di conto economico **“Plusvalenza da alienazione beni”**, con attribuzione alla voce di III livello **“Alienazione di beni materiali”**.

ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE - €/MIGLIAIA 96.079

Riscossione crediti di medio-lungo termine

La voce di II livello è stata alimentata, per un valore complessivo di €/migliaia 96.079, mediante imputazione delle variazioni delle voci di Stato Patrimoniale **“Altri Crediti Ex - FCG”** e **“Crediti verso imprese collegate Ex - FCG”**, con attribuzione alla voce di III livello **“Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese”**

ACCENSIONE PRESTITI - €/MIGLIAIA 505.017

Accensione prestiti a breve termine

La voce di II livello è stata alimentata, per un valore complessivo di €/migliaia 505.017, mediante imputazione delle variazioni delle voci di Stato Patrimoniale **“Debiti vs banca a breve termine”** e **“Debiti per contratti di factoring”**, con attribuzione alla voce di III livello **“Finanziamenti a breve termine”**

B) LESPESE

SPESE CORRENTI - €/MIGLIAIA 805.751

Redditi da lavoro dipendente

La voce di II livello è stata movimentata, per un valore complessivo di €/migliaia 274.576, mediante:

- imputazione delle voci di Conto Economico **“Salari e Stipendi”**, **“Altri Costi”** e **“Altri oneri straordinari”** rettificata dalle variazioni delle corrispondenti voci di Stato Patrimoniale relative ai crediti e ai debiti verso il personale, con attribuzione alla voce di III livello **“Retribuzioni Lorde”**
- imputazione della voce di Conto Economico **“Oneri Sociali”** rettificata dalle variazioni delle corrispondenti voci di Stato Patrimoniale relative ai crediti e ai debiti verso il personale, con attribuzione alla voce di III livello **“Contributi sociali a carico dell'ente”**

La ripartizione dei crediti e dei debiti verso il personale è stata effettuata sulla base dei criteri di ripartizione sopra illustrati.

Imposte e tasse a carico dell'ente

La voce di II livello è stata alimentata, per un valore complessivo di €/migliaia 17.378, mediante imputazione delle voci di Conto Economico ad essa collegate (all'interno di **“Oneri diversi di gestione”** e **“Imposte correnti, anticipate e differite”**) rettificata dalle variazioni delle corrispondenti voci di Stato Patrimoniale (**“Crediti tributari”**, **“Debiti Tributari”**), con attribuzione alla voce di III livello **“Imposte e tasse a carico dell'Ente”**

Acquisto di beni e servizi

La voce di II livello è stata alimentata, per un valore complessivo di €/migliaia 366.589, mediante imputazione delle voci di Conto Economico ad essa collegate (all'interno di **“Materie prime, suss., consumo e merce”**, **“Costi per**



servizi propri, **“Costi per lavori nuove strade regionali”**, **“Costi per godimento beni di terzi”**) rettificata dalle variazioni delle corrispondenti voci di Stato Patrimoniale (**“Debiti verso fornitori”**, **“Altri Debiti”**, **“Risconti attivi”**) ripartite sulle voci di III livello **“Acquisto di beni non sanitari”**, **“Acquisto di servizi non sanitari”** in base ai criteri di ripartizione sopra illustrati.

Interessi passivi

La voce di II livello è stata alimentata, per un valore di €/migliaia 20.230, mediante imputazione della voce di Conto Economico **“Interessi e altri oneri finanziari”**, con attribuzione alle voci di III livello **“Interessi su finanziamenti a breve termine”** e **“Altri interessi passivi”**

Altre spese per redditi da capitale

La voce di II livello è stata alimentata, per un valore di €/migliaia 16.680, mediante:

- imputazione della voce **“Utile dell'esercizio precedente”** rettificata dalla variazione della voce di Stato Patrimoniale **“Riserva Legale”**, con attribuzione alla voce di III livello **“Utili e avanzi distribuiti in uscita”**
- imputazione della voce di Conto Economico **“Canoni passivi per concessioni”**, con attribuzione alle voci di III livello **“Diritti reali di godimento e servitù onerose”**

Altre spese correnti

La voce di II livello è stata alimentata, per un valore di €/migliaia 110.298, mediante:

- imputazione delle voci di Conto Economico ad essa collegate (costi per assicurazioni all'interno di **“Costi per servizi propri”**), rettificata dalle variazioni della corrispondente voce di Stato Patrimoniale **“Assicurazioni”** (all'interno di **“Risconti attivi”**), con attribuzione alla voce di III livello **“Premi di assicurazione”**
- imputazione degli utilizzi di **“Fondi rischi per contenzioso”** ed imputazione delle voci di conto economico **“Oneri per contenzioso”** e **“Multe ammende e sanzioni amministrative”** rettificate dalle variazioni delle corrispondenti voci di stato patrimoniale **“Debiti verso beneficiari per sentenze e transazioni”** e **“Debiti per sentenze avverse”**, con attribuzione alla voce di III livello **“Spese dovute a sanzioni”**
- imputazione delle voci di Conto Economico **“Indennizzi per danni non coperti da assicurazioni”**, con attribuzione alla voce di III livello **“Altre spese correnti n.a.c.”**

SPESE IN CONTO CAPITALE - €/MIGLIAIA 2.411.962

Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni

La voce di II livello è stata movimentata, per un valore complessivo di €/migliaia 2.294.051, mediante imputazione degli incrementi delle voci di Stato Patrimoniale **“Immobilizzazioni materiali”** e **“Immobilizzazioni Immateriali”** rettificate dalle variazioni delle corrispondenti voci di Stato Patrimoniale (**“Debiti verso fornitori”**, **“Altri Debiti”**, **“Debiti verso controllate”**, **“Debiti verso collegate”**, **“Debito verso controllanti”**), ripartite sulle voci di III livello **“Beni materiali”** **“Terreni e beni materiali non prodotti”** e **“Beni immateriali”** in base ai criteri di ripartizione sopra illustrati.

Contributi agli investimenti

La voce di II livello è stata movimentata, per un valore complessivo di €/migliaia 117.911, mediante:

- imputazione della voce di Conto Economico **“Contributi ad enti vari”**, con attribuzione alla voce di III livello **“Contributi agli investimenti a Amministrazioni Pubbliche”**
- imputazione della voce di Conto Economico **“Contributi a favore di società concessionarie”** rettificata dalla variazione della corrispondente voce di Stato Patrimoniale **“Debiti per contributi a favore società concessionarie”**, con attribuzione alla voce di III livello **“Contributi agli investimenti a Imprese”**

**SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE - €/MIGLIAIA 57.224****Acquisizioni di attività finanziarie**

La voce di II livello è stata movimentata, per un valore complessivo di €/migliaia 57.224, mediante imputazione della variazione della voce di Stato Patrimoniale **“Altri Titoli”**, con attribuzione alla voce di III livello *“Acquisizioni di partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale”*

RIMBORSO PRESTITI - €/MIGLIAIA 183.329**Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine**

La voce di II livello è stata movimentata, per un valore complessivo di €/migliaia 183.329, mediante imputazione delle variazioni della voce di Stato Patrimoniale **“Debiti verso banche”**, con attribuzione alla voce di III livello *“Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine”*

6. LA CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI

A) L'INDIVIDUAZIONE DELLE MISSIONI E DEI PROGRAMMI

Come previsto dal D.M. 27 marzo 2013 e dal successivo documento interpretativo (Circolare MEF 35/2013 del 22 agosto 2013) si è proceduto all'individuazione delle missioni, dei programmi e della relativa classificazione COFOG di II livello utilizzando come base di riferimento la classificazione delle missioni e dei programmi, già adottata, dal bilancio dello Stato.

Infatti, in tale ambito, il D.M. 27 marzo 2013 rimanda all'adozione di comuni schemi di bilancio articolati in missioni e programmi (cfr. DPCM 12/12/2012 “Definizione delle linee guida generali per l'individuazione delle Missioni delle Amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 11, comma 1, lett. a), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91”) coerenti con la classificazione economica e funzionale individuata dagli appositi regolamenti comunitari in materia di contabilità nazionale. Al fine di individuare le missioni ed i programmi, ANAS ha costituito nel 2014 **un apposito Gruppo di Lavoro** composto da referenti di Amministrazione, del Controllo di Gestione, della Direzione Sistemi Informativi e Impianti e della Pianificazione Strategica. Tale gruppo, a seguito dell'analisi delle missioni/programmi previste per il Bilancio dello Stato, ha identificato la **missione 014 “Infrastrutture Pubbliche e Logistica”** come missione maggiormente rispondente all'oggetto sociale di ANAS. Si è quindi optato, all'interno di tale missione, ad identificare quattro programmi non previsti dalla classificazione del Bilancio dello Stato che meglio rappresentano le attività realizzate da ANAS per il perseguimento dei propri fini istituzionali e che nello specifico sono:

1. Programma 1 «Lavori (Nuove Opere)»
2. Programma 2 «Manutenzione straordinaria»
3. Programma 3 «Manutenzione ordinaria»
4. Programma 4 «Autofinanziamento»

La classificazione COFOG

Ai fini dell'individuazione della classificazione COFOG di II livello, si è utilizzata, come indicato dalla Circolare MEF 13 maggio 2013 (Circolare interpretativa del sopracitato DPCM 12/12/2012), “la struttura di corrispondenza tra i programmi e i gruppi COFOG” desumibile dall'allegato al disegno di legge di bilancio annuale dello Stato contenente il riepilogo delle



dotazioni secondo l'analisi funzionale, ai sensi dell'articolo 21, comma 11, lettera d), della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Tale *struttura di corrispondenza* è stata ripresa dall'allegato 2 alla Circolare MEF del 13 maggio 2013, che riporta una tavola riassuntiva della corrispondenza tra le missioni e i programmi dello Stato vigenti e i gruppi COFOG di 2° livello.

A seguito dell'analisi dei gruppi COFOG di II livello associati alla missione **014 "Infrastrutture Pubbliche e Logistica"**, si è ritenuto maggiormente opportuno associare i 4 programmi individuati alla classificazione **COFOG 04.5 (Affari Economici – Trasporti)**.

B) LE MODALITÀ DI RIPARTIZIONE DELLE VOCI DI SPESA AI PROGRAMMI INDIVIDUATI

In relazione all'associazione delle voci di spesa ai 4 programmi individuati, sono emerse le seguenti fattispecie:

a) univoca associazione delle voci di spesa alle voci del conto consuntivo in termini di cassa, come per esempio in relazione a:

- conto "1210350501 - SS GRATUITAMENTE DEVOLBILI NUOVE OPERE", conto "5100105503 - CONTENZIOSO LAVORI GIUDIZIALE E STRAGIUD. EE.LL" direttamente attribuibili al **programma 1 "Lavori (Nuove Opere)";**
- conto "1210302004 - AS MS OPERE DI SICUREZZA", conto "5100103501 MAN. STRAORD. SR E DI ENTI LOCALI" direttamente attribuibili al **programma 2 "Manutenzione Straordinaria";**
- conto "1210302004 - AS MS OPERE DI SICUREZZA", conto "5100103501 MAN. STRAORD. SR E DI ENTI LOCALI" direttamente attribuibili al **programma 2 "Manutenzione Straordinaria";**
- conto "5100102009 MAN. ORD. SPESE PUBBL. GARE E APPALTI", conto "5100102014 MAN. ORD. PROTEZIONE PIANO STRADALE" direttamente attribuibili al **programma 3 "Manutenzione Ordinaria";**
- conto "1210200102 MACCHINE UFFICIO ELETTROMECCANICHE E ELETTRONICHE", conto "1205150002 SOFTWARE" direttamente attribuibili al **programma 4 "Autofinanziamento"**

b) non univoca associazione delle voci di spesa alle voci del conto consuntivo in termini di cassa, per le quali si è proceduto ad individuare degli appositi criteri di ripartizione ottenuti dalla contabilità analitica; in particolare, i criteri sono stati individuati sulla base della ripartizione, in contabilità analitica, dei costi indiretti alle aree *Nuove Opere, Manutenzione Straordinaria, Contratto di Programma – Parte Servizi* che è, a sua volta, basata sulle percentuali delle imputazioni univoche dei costi diretti alle tre aree sopracitate.

Le percentuali di ripartizione individuate sono state le seguenti:

- Programma 1 «Lavori (Nuove Opere)» - 24%
- Programma 2 «Manutenzione straordinaria» - 11%
- Programma 3 «Manutenzione ordinaria» - 61 %
- Programma 4 «Autofinanziamento» - 4%

Si sottolinea che i criteri di ripartizione utilizzati sono riferiti ai dati di contabilità analitica dell'esercizio 2014, in quanto la tempistica di elaborazione del consuntivo di cassa richiesta dal D.M. 27 marzo 2013 precede il momento di definizione della ripartizione dei costi indiretti per l'esercizio 2015 nella contabilità analitica della Società.

7. VERIFICA DI COERENZA CON IL RENDICONTO FINANZIARIO

A seguito delle attività condotte e rendicontate nel presente documento, sulla base di quanto previsto dall'art.9 del D.M. 27 marzo 2013, si è proceduto a verificare che il conto consuntivo di cassa sia stato redatto in coerenza con il rendiconto finanziario in termini di liquidità predisposto secondo quanto stabilito dai principi contabili nazionali, come anche si evidenzia dalla quadratura tra il saldo del conto consuntivo di cassa e il saldo del Rendiconto Finanziario pari a €/migliaia -7.610.