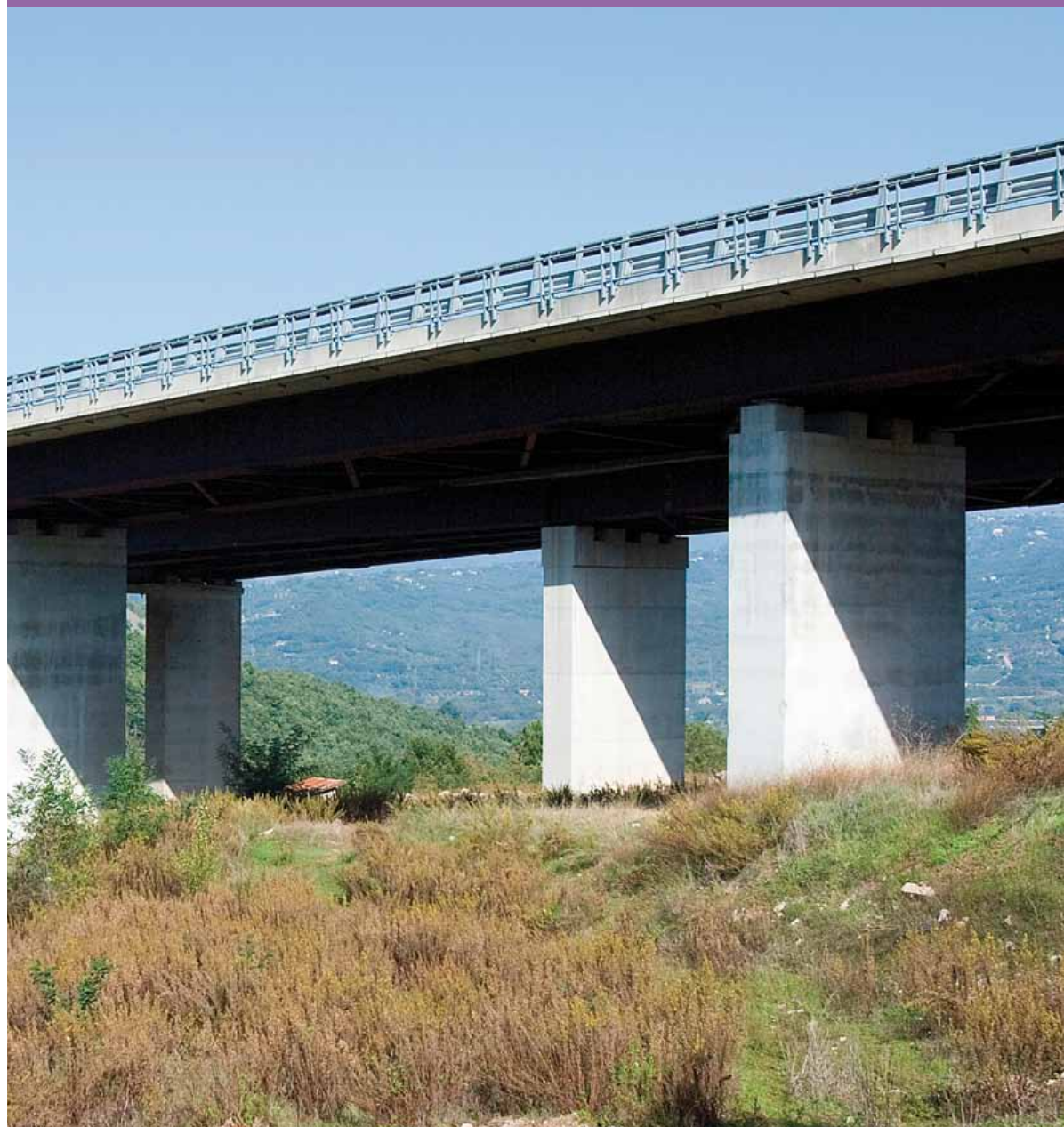


CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA AL 31/12/2016

(Ex D.M. 27 marzo 2013)



ANAS BILANCIO INTEGRATO 2016



INDICE

1. Premessa	454	5. Nota Illustrativa	463
A) I Riferimenti normativi	454	A) Le entrate	463
B) La struttura del Conto consuntivo in termini di cassa e le regole tassonomiche	454	B) Le spese	464
C) Il raccordo del Piano dei conti ANAS alle voci del conto consuntivo di cassa	455	6. La classificazione della spesa in missioni e programmi	466
2. Fonte e natura delle informazioni e dei dati utilizzati	455	A) L'individuazione delle missioni e dei programmi	466
3. Criteri utilizzati per l'alimentazione del Conto Consuntivo in termini di cassa	456	B) Le modalità di ripartizione delle voci di spesa ai programmi individuati	468
4. Schemi di "Conto Consuntivo in termini di cassa"	457	7. Verifica di coerenza con il Rendiconto Finanziario	469
A) Le entrate	457		
B) Le spese	459		



ANAS BILANCIO INTEGRATO 2016

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*

ANAS BILANCIO INTEGRATO 2016

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".

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 2016 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 31.12.2016 ed al 31.12.2015;
- **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.



ANAS BILANCIO INTEGRATO 2016

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 mastrini 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 2016 e l'Esercizio 2015 e gli utilizzi dell'anno nella voce "Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche".

ANAS BILANCIO INTEGRATO 2016



4. Schemi di "Conto consuntivo in termini di cassa"

A) Le entrate

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	2.520.720
II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.704.015
III	Vendita di beni	35
III	Vendita di servizi	124.338
III	Proventi derivanti da gestione dei beni	1.579.642
II	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0
II	Interessi attivi	62.576
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	62.576
II	Altre entrate da redditi da capitale	3.263
III	Rendimenti da fondi comuni di investimento	0
III	Entrate derivanti dalla retribuzione di dividendi	3.263
III	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0
II	Altre entrate da redditi da capitale	0
II	Rimborsi e altre entrate correnti	750.866
III	Indennizzi di assicurazione	10.728
III	Rimborsi in entrata	740.138
III	Altre entrate correnti n.a.c.	0
I	Entrate in conto capitale	1.556.305
II	Tributi in conto capitale	0
II	Contributi agli investimenti	1.554.822
III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.554.822
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	1.483
III	Alienazione di beni materiali	1.299
III	Cessione di terreni e di beni materiali non prodotti	0
III	Alienazione di beni immateriali	184
II	Altre entrate in conto capitale	0



ANAS BILANCIO INTEGRATO 2016

LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE (in €/000)
I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	76.203
II	Alienazione di attività finanziarie	0
II	Riscossione crediti di breve termine	0
II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	60.280
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	60.280
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 Amministrazioni 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 da Famiglie	0
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore da Imprese	0
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore da Istituzioni Sociali Private	0
III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0
II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	15.923
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche	0
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso Famiglie	0
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese	0
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso Istituzioni Sociali Private	0
III	Riduzione di altre attività finanziarie verso Unione Europea e dal Resto del Mondo	0
III	Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	0
III	Prelievi da depositi bancari	15.923
I	Accensione Prestiti	0
II	Emissione di titoli obbligazionari	0
II	Accensione prestiti a breve termine	0
III	Finanziamenti a breve termine	0
III	Anticipazioni	0
II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	0
II	Altre forme di indebitamento	0
I	Anticipazioni da istituto tesorerie/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

ANAS BILANCIO INTEGRATO 2016



B) Le spese

LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE (in €/000)	MISSIONE 14: INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA			
			Programma 1 "Lavori Nuove Opere" Cofog 04.5: trasporti	Programma 2 "Manutenzione Straordinaria" Cofog 04.5: trasporti	Programma 3 "Manutenzione Ordinaria" Cofog 04.5: trasporti	Programma 4 "Autofinanziamento" Cofog 04.5: trasporti
I	Spese correnti	823.367	126.456	67.139	534.158	95.614
II	Redditi da lavoro dipendente	287.060	65.766	37.172	171.563	12.559
III	Retribuzioni lorde	198.968	45.505	25.720	118.708	9.035
III	Contributi sociali a carico dell'ente	88.092	20.261	11.452	52.855	3.524
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	20.101	1.014	573	2.647	15.867
III	Imposte, tasse a carico dell'ente	20.101	1.014	573	2.647	15.867
II	Acquisto di beni e servizi	419.984	43.963	20.512	318.956	36.553
III	Acquisto di beni non sanitari	14.957	1.181	667	3.081	10.028
III	Acquisto di beni sanitari	0	0	0	0	0
III	Acquisto di servizi non sanitari	405.027	42.782	19.845	315.875	26.525
III	Acquisto di servizi sanitari e socio assistenziali	0	0	0	0	0
II	Trasferimenti correnti	0	0	0	0	0
II	Interessi privati	13.119	3.017	1.707	7.871	525
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	3.790	871	493	2.274	152
III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	0	0	0	0	0
III	Altri interessi passivi	9.329	2.146	1.213	5.597	373
II	Altre spese per redditi da capitale	15.898	0	1	3	15.894
III	Utili e avanzi distribuiti in uscita	15.894	0	0	0	15.894
III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	4	0	1	3	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	67.205	12.696	7.175	33.118	14.216
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	14.805	786	444	2.050	11.525
III	Spese dovute a sanzioni	52.400	11.910	6.731	31.068	2.691
III	Altre spese correnti n.a.c.	0	0	0	0	0



ANAS BILANCIO INTEGRATO 2016

LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE (in €/000)	MISSIONE 14: INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA			
			Programma 1 "Lavori Nuove Opere" Cofog 04.5: trasporti	Programma 2 "Manutenzione Straordinaria" Cofog 04.5: trasporti	Programma 3 "Manutenzione Ordinaria" Cofog 04.5: trasporti	Programma 4 "Autofinanziamento" Cofog 04.5: trasporti
I	Spese in conto capitale	2.452.360	1.823.280	553.120	2.376	73.584
II	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0	0	0
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.423.547	1.822.370	552.605	0	48.572
III	Beni materiali	2.398.252	1.822.370	552.605	0	23.277
III	Terreni e beni materiali non prodotti	4.471	0	0	0	4.471
III	Beni immateriali	20.824	0	0	0	20.824
III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0	0	0	0	0
II	Contributi agli investimenti	28.813	910	515	2.376	25.012
III	Contributi agli investimenti a Amministrazione pubbliche	7.477	236	134	617	6.490
III	Contributi agli investimenti a famiglie	0	0	0	0	0
III	Contributi agli investimenti a Imprese	21.336	674	381	1.759	18.522
III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0
III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e del 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
III	Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capitale	0	0	0	0	0
III	Altre spese in conto capitale n.a.c.	0	0	0	0	0
I	Spese per incremento attività finanziarie	101.860	0	0	0	101.860
II	Acquisizioni di attività finanziarie	0	0	0	0	0
III	Acquisizioni di partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale	0	0	0	0	0
III	Acquisizioni di quote di fondi comuni di investimento	0	0	0	0	0
III	Acquisizioni di titoli obbligazionari a breve termine	0	0	0	0	0
III	Acquisizioni 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	101.860	0	0	0	101.860

ANAS BILANCIO INTEGRATO 2016



LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE (in €/000)	MISSIONE 14: INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA			
			Programma 1 "Lavori Nuove Opere" Cofog 04.5: trasporti	Programma 2 "Manutenzione Straordinaria" Cofog 04.5: trasporti	Programma 3 "Manutenzione Ordinaria" Cofog 04.5: trasporti	Programma 4 "Autofinanziamento" Cofog 04.5: trasporti
III	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Famiglie	0	0	0	0	0
III	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Imprese	0	0	0	0	0
III	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0
III	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0	0	0	0	0
III	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Amministrazioni Pubbliche	0	0	0	0	0
III	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Famiglie	0	0	0	0	0
III	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Imprese	0	0	0	0	0
III	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0
III	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0	0	0	0	0
III	Concessione Crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0	0	0	0	0
III	Concessione Crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0	0	0	0	0
III	Concessione Crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0	0	0	0	0
III	Concessione Crediti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0
III	Concessione Crediti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0	0	0	0	0
II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0	0	0	0	0



ANAS BILANCIO INTEGRATO 2016

LIVELLO	DESCRIZIONE CODICE ECONOMICO	TOTALE ENTRATE (in €/000)	MISSIONE 14: INFRASTRUTTURE PUBBLICHE E LOGISTICA			
			Programma 1 "Lavori Nuove Opere" Cofog 04.5: trasporti	Programma 2 "Manutenzione Straordinaria" Cofog 04.5: trasporti	Programma 3 "Manutenzione Ordinaria" Cofog 04.5: trasporti	Programma 4 "Autofinanziamento" Cofog 04.5: trasporti
I	Rimborso Prestiti	1.076.073	147.292	42.083	315.625	571.073
II	Rimborso di titoli obbligazionari	0	0	0	0	0
II	Rimborso prestiti a breve termine	947.906	147.292	42.083	315.625	442.906
III	Rimborso finanziamenti a breve termine	947.906	147.292	42.083	315.625	442.906
III	Chiusura anticipazioni	0	0	0	0	0
II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	128.167	0	0	0	128.167
III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	128.167	0	0	0	128.167
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 indebolimento	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		4.153.228				
TOTALE USCITE		4.453.660	2.097.028	662.342	852.159	842.131
SALDO		-300.432				

ANAS BILANCIO INTEGRATO 2016



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 Ø, sono state omesse le corrispondenti voci di III livello.

A) Le entrate

Entrate extratributarie - €/migliaia 2.520.720

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 1.704.015, 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", "Crediti verso imprese controllate", "Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti", "Crediti verso imprese collegate", "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 62.576, 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 3.263, 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 750.866 mediante:

- imputazione delle variazioni della voce di Stato Patrimoniale "Crediti Tributarî" 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 1.556.305

Contributi agli investimenti

La voce di II livello accoglie le voci peculiari della Società relative alle fonti di finanziamento ed è stata

**ANAS BILANCIO INTEGRATO 2016**

alimentata per un valore complessivo di €/migliaia 1.554.822, 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 1.483, mediante imputazione dei decrementi, dovuti ad alienazioni, della voce di Stato Patrimoniale "Immobilizzazioni materiali" e "Immobilizzazioni immateriali", con attribuzione alle voci di III livello "Alienazione di beni materiali" "Alienazione di beni immateriali".

Entrate da riduzione di attività finanziarie - €/migliaia 76.203**Riscossione crediti di medio-lungo termine**

La voce di II livello è stata alimentata, per un valore complessivo di €/migliaia 60.280, 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".

Altre entrate per riduzione di attività finanziarie

La voce di II livello è stata alimentata, per un valore complessivo di €/migliaia 15.923, mediante imputazione della variazione della voce di Stato Patrimoniale "Altri titoli ed altre attività finanziarie", con attribuzione alla voce di III livello "Prelievi da depositi bancari".

B) Le spese**Spese correnti - €/migliaia 823.367****Redditi da lavoro dipendente**

- La voce di II livello è stata movimentata, per un valore complessivo di €/migliaia 287.060, mediante:
- imputazione delle voci di Conto Economico "Salari e Stipendi" e "Altri Costi" 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.

ANAS BILANCIO INTEGRATO 2016**Imposte e tasse a carico dell'ente**

La voce di II livello è stata alimentata, per un valore complessivo di €/migliaia 20.101, 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 419.984, 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 manutenzione ordinaria sulla rete stradale e AS ANAS", "Costi per lavori nuove strade regionali", "Costi per godimento beni di terzi", "Oneri diversi di gestione", "Altri proventi") 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 13.119, 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 15.898, 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 67.205, 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 "Multa 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"*.

Spese in conto capitale - €/migliaia 2.452.360**Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni**

La voce di II livello è stata movimentata, per un valore complessivo di €/migliaia 2.423.547, mediante imputazione degli incrementi delle voci di Stato Patrimoniale "Immobilizzazioni materiali" e "Immobilizzazioni immateriali" rettificate dalle variazioni delle corrispondenti voci di Stato Patrimoniale ("Acconti", "Debiti



ANAS BILANCIO INTEGRATO 2016

verso fornitori", "Altri Debiti", "Debiti verso controllate", "Debiti verso collegate", "Debito verso controllanti", "Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti" "Ratei passivi"), 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 28.813, mediante:

- imputazione della voce di Conto Economico "Contributi ad enti vari", con attribuzione alla voce di III livello "Contributi agli investimenti ad 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 101.860

Concessioni crediti di medio-lungo termine

La voce di II livello è stata movimentata, per un valore complessivo di €/migliaia 101.860, mediante imputazione della variazione della voce di Stato Patrimoniale "Immobilizzazioni finanziarie - Crediti verso imprese collegate", con attribuzione alla voce di III livello "Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato ad Amministrazioni Pubbliche".

Rimborso prestiti - €/migliaia 1.076.073

Rimborso prestiti a breve termine

La voce di II livello è stata movimentata, per un valore complessivo di €/migliaia 947.906, mediante imputazione della variazione della voce di Stato Patrimoniale "Debiti verso banche" ("Debiti vs banca a breve" e "Debiti per contratti di factoring"), con attribuzione alla voce di III livello "Rimborso Finanziamenti a breve termine".

Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine

La voce di II livello è stata movimentata, per un valore complessivo di €/migliaia 128.167, 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"

ANAS BILANCIO INTEGRATO 2016

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).