

RELAZIONE
DEL COLLEGIO SINDACALE

Introduzione

Sono stati esaminati gli elaborati prodotti dalla Direzione Centrale Amministrativa e Finanziaria relativi alla chiusura dei conti al 18 dicembre 2002.

In particolare, sono stati verificati i dati contabili riprodotti nei seguenti prospetti:

- Rendiconto Finanziario;
- Relazione sul Rendiconto finanziario;
- Relazione sui residui passivi
- Stato Patrimoniale,
- Conto Economico;
- Nota Integrativa.

L'intera documentazione è pervenuta a questo Collegio in data 6.6.2003, ed è stata successivamente aggiornata ed integrata.

Posto quanto sopra, prima di passare all'esame delle singole voci devesi precisare quanto appresso rappresentato.

L'anno di riferimento, che va dal 1° gennaio al 18 dicembre 2002, è stato caratterizzato da una serie di interventi legislativi ed amministrativi, che hanno largamente e profondamente influenzato sia la gestione sia i risultati finali di bilancio, per cui il confronto con i dati registrati nel consuntivo 2001 risulta particolarmente difficoltoso e necessita quindi di chiarimenti che verranno di seguito adeguatamente esposti.

In particolare, si segnala quanto segue.

- 1) Con decreto legge n. 138 dell'8.7.2002, convertito nella legge n. 178 dell'8.8.2002, l'ANAS è stata trasformata in società per azioni a partire dal 19 dicembre 2002. Pertanto il bilancio in esame costituisce l'ultimo rendiconto dell'ANAS ente pubblico economico.
- 2) Con lo stesso decreto sono stati confermati gli organi sociali dell'ente pubblico anche nella società per azioni, ivi compreso questo Collegio Sindacale che, si ricorda, è stato nominato con decreto ministeriale in data 22.2.2002, nei suoi componenti effettivi ed in data 7.3.2002 per i supplenti.
- 3) Con la legge delega n. 59 del 15.3.1997 e con le successive norme di attuazione è stato dato corso al decentramento amministrativo a favore delle regioni ed enti locali. L'applicazione di tali normative ha portato la competenza dell'ANAS sulle strade statali da km.45.000 a 15.000 ed i relativi effetti sono stati resi visibili nell'esercizio in esame specie dal confronto che emerge con i dati dell'esercizio precedente, sia in termini di ricavi (vendite e prestazioni), sia di costi (personale e mezzi).

- 4) Nel corso dell'esercizio sono stati rivisitati i residui passivi esistenti e, dopo una attenta ricognizione dei medesimi, è stata effettuata una riallocazione degli stessi, condivisa dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.
Tale operazione, di grande rilevanza gestionale, ha permesso l'evidenziazione di fondi da riutilizzare e la creazione di un consistente fondo rischi per contenzioso.
L'utilizzo degli importi rilevati ha consentito la creazione di nuovi fondi per lavori, mentre la ricognizione ha permesso l'individuazione esatta di quelli già destinati a lavori in corso.
- 5) Nel corso dell'esercizio, nel quadro di una nuova impostazione che il Consiglio di Amministrazione ha voluto dare all'ente prima ed alla costituenda società dopo, sono stati effettuati numerosi spostamenti e nuove nomine nei vari compartimenti dell'ANAS, al fine di dare maggiore impulso alla crescente attività dell'ente.
- 6) Il bilancio presenta, per la parte di competenza tra gli oneri del conto economico una rilevante quota di costo destinata al condono fiscale al quale l'ente ha aderito, riferito agli anni 1997-2001.
L'elaborato proposto contiene altresì gli effetti dell'annoso problema legato alla decadenza della concessione di costruzione ed esercizio delle autostrade A/24 ed A/25, di cui alla legge 6.4.1977, n 106.
Nel corso del 2002, a seguito di gara europea con la quale è stato individuato il concessionario per la gestione delle autostrade A/24 ed A/25 e di stipula della convenzione di concessione, registrata dalla Corte dei Conti in data 18.07.2002, sono state portate avanti le operazioni per la definizione, al 30 giugno 2003, dei rapporti tra ANAS ed il custode, ex L. 106/1977, ed il subentro del concessionario nella gestione.
- 7) Si è provveduto ad effettuare la rivisitazione ed il riaccertamento dei crediti esistenti; operazione necessaria per porre le basi ad una completa riorganizzazione della contabilità generale ed analitica dell'ANAS, ivi compresa la ridefinizione delle regole di contabilità che è in corso di realizzazione nel 2003.
- 8) In linea con la forte determinazione dell'ANAS tesa a garantire un'attività improntata ai principi di legalità, correttezza e trasparenza, nella prima metà del 2002, è stato costituito l'Ufficio Auditing Interno. Posto alle dirette dipendenze del Presidente opera a presidio dei sistemi di controllo interno e di gestione dei rischi, ed ha il compito di assicurare, anche attraverso mezzi informatici, la conformità degli atti alle norme vigenti ed alle procedure interne, nonché l'affidabilità ed integrità delle informazioni. L'Auditing Interno, Ufficio strumentale dell'Organismo di Vigilanza ex D.Lgs 231/2001, svolge anche le attività di

Nel corso del 2002 ed all'inizio del 2003, l'ufficio ha avviato una significativa azione di verifiche economico-finanziarie, nonché, al fine di dare il massimo contributo all'azione di contrasto dei tentativi di infiltrazione della malavita organizzata o di riciclaggio di denaro di provenienza illecita, ha promosso il coordinamento operativo e funzionale con le istituzioni competenti al presidio della legalità nello svolgimento dei lavori pubblici

- 9) In attuazione della Legge n.246 del 31.10.2002, si è provveduto ad eseguire il previsto accantonamento e l'istituzione del fondo di cui al D.M. 29.11.2002.

Si rileva infine che con decreto del Ministro delle Infrastrutture e dei Trasporti – Di Co Ter., n.3629 del 19.8.2002, è stato approvato il programma triennale della viabilità 2002-2004, predisposto dall'ANAS sulla base degli indirizzi programmatici dello stesso Ministro.

Il citato programma è stato verificato dal CIPE e dichiarato compatibile con delibera n.116/02.

Tutto ciò premesso, il Collegio Sindacale, nel rispetto della tecnica della campionatura, tipica e propria dell'attività di competenza, ha esaminato, in più riunioni, i dati contenuti nei citati elaborati contabili, le cui risultanze finali sono qui di seguito rappresentate.

1. Il Rendiconto Finanziario

1.1 Il Bilancio di previsione 2002

Il Bilancio di previsione per l'anno 2002 è stato approvato con determinazione del Commissario Straordinario n. 7455 del 28.12.2001.

Il precedente Collegio dei Revisori, con relazione del 6.2.2002, seppure con osservazioni attestanti significative carenze di impostazione del documento contabile e subordinatamente all'assicurazione che fossero poste in essere adeguate urgenti misure correttive, ritenne, per ragioni di correttezza gestionale, che il bilancio preventivo “potesse essere eseguito”.

Si ricorda al riguardo che l'attuale Collegio Sindacale è stato nominato in data 22.2.2002.

Per meglio comprendere i risultati del rendiconto finanziario, si riportano nelle tabelle seguenti, gli scostamenti intervenuti tra il bilancio di previsione e quello consuntivo, sia in termini di competenza che di cassa.

BILANCIO DI PREVISIONE 2002				
ENTRATE	VARIAZIONI			
	PREVISIONI INIZIALI	In +	In -	PREVISIONI DEFINITIVE
Correnti	518.600.640,00	46.494.000,00	9.206.100,16	555.888.539,84
c/Capitale	2.198.351.538,00	1.707.464.240,12	180.694.286,05	3.725.121.492,07
Accensione prestiti	10.000,00	1.524.034.942,00	87.762.302,00	1.436.282.640,00
Partite di giro	93.119.000,00	3.812.800,00	0,00	96.931.800,00
TOTALI	2.810.081.178,00	3.281.805.982,12	-277.662.688,21	5.814.224.471,91
SPESE	VARIAZIONI			
	PREVISIONI INIZIALI	In +	In -	PREVISIONI DEFINITIVE
Correnti	518.600.640,00	56.514.670,00	75.226.770,16	499.888.539,84
c/Capitale	1.266.481.167,00	3.094.100.407,16	54.399.537,09	4.306.182.037,07
Rimborso di prestiti	931.880.371,00	116.409.385,00	137.067.661,00	911.222.095,00
Partite di giro	93.119.000,00	3.812.800,00	0,00	96.931.800,00
TOTALI	2.810.081.178,00	3.270.837.262,16	-266.693.968,25	5.814.224.471,91

Ciò ha comportato uno scostamento complessivo, compensando le variazioni positive con quelle negative, di € 3.004.143.293,91.

In termini percentuali, le previsioni definitive di competenza sono complessivamente aumentate del 106,9% rispetto a quelle iniziali.

Il consistente incremento rilevato trova giustificazione dall'avvenuto accertamento nel corso dell'anno degli importi dovuti a seguito della stipula della convenzione quadro per l'acquisizione di mutui necessari alla costruzione di opere derivanti dai decreti ministeriali, intervenuti successivamente, in attuazione delle disposizioni di cui alle leggi n.295/98 e n.448/98, nonché per effetto della contemporanea cancellazione, avuta in seguito al riaccertamento, dei residui attivi e passivi nel bilancio 2001.

2.2 Variazioni di bilancio di previsione 2002

Le variazioni al bilancio di previsione 2002 in termini di competenza e di cassa intervenute nel corso dell'anno sono integralmente riportate nel Rendiconto Finanziario 2002.

2.3 Conto consuntivo 2002

Sulla base delle previsioni definitive è stato elaborato il conto consuntivo appresso indicato.

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

ENTRATE					
Titolo 1		Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Entrate Correnti	Rs	1.850.847.582,58	1.846.790.276,79	438.858.279,60	1.407.931.997,19
	Cp	555.888.539,84	560.898.814,60	38.897.315,09	522.001.499,51
	Cs	584.083.807,84	477.755.594,69	477.755.594,69	-
	T				1.929.933.496,70
Titolo 2					
Entrate in C/Capitale	Rs	8.413.751.362,91	8.411.892.118,08	2.776.118.758,29	5.635.773.359,79
	Cp	3.725.121.492,07	3.481.901.510,32	244.514.244,59	3.237.387.265,73
	Cs	4.093.204.124,02	3.020.633.002,88	3.020.633.002,88	-
	T				8.873.160.625,52
Titolo 3					
Accensione di Prestiti	Rs	131.083,55	131.083,54	131.083,54	-
	Cp	1.436.282.640,00	1.436.638.228,21	365.588,21	1.436.272.640,00
	Cs	41.510.000,00	496.671,75	496.671,75	-
	T				1.436.272.640,00
Titolo 4					
Entrate Per Partite di Giro	Rs	38.146.097,14	37.614.016,27	18.058.843,91	19.555.172,36
	Cp	96.931.800,00	79.620.692,97	73.766.698,18	5.853.994,79
	Cs	130.924.800,00	91.825.542,09	91.825.542,09	-
	T				25.409.167,15
TOTALE	Rs	10.302.876.126,18	10.296.427.494,68	3.233.166.965,34	7.063.260.529,34
	Cp	5.814.224.471,91	5.559.059.246,10	357.543.846,07	5.201.515.400,03
	Cs	4.849.722.731,86	3.590.710.811,41	3.590.710.811,41	-
	T				12.264.775.929,37

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

SPESE		Previsioni definitive	Impegni	Pagamenti	Da Pagare
Titolo 1					
Spese Correnti	Rs	50.038.499,21	48.001.909,63	40.587.413,62	7.144.496,01
	Cp	499.888.539,84	427.522.292,36	381.749.887,10	45.772.405,26
	Cs	488.281.396,84	422.607.300,72	422.607.300,72	-
	T				52.916.901,27
Titolo 2					
Spese in C/Capitale	Rs	10.231.675.941,59	10.009.678.417,07	2.094.928.980,08	7.914.749.436,99
	Cp	4.306.182.037,07	4.305.663.114,02	207.753.275,29	4.097.909.838,73
	Cs	3.324.553.511,02	2.302.682.255,37	2.302.682.255,37	-
	T				12.012.659.275,72
Titolo 3					
Ammortamento Mutui	Rs	-	-	-	-
	Cp	911.222.095,00	911.222.091,87	794.812.706,87	116.409.385,00
	Cs	911.222.095,00	794.812.706,87	794.812.706,87	-
	T				116.409.385,00
Titolo 4					
Spese Per Partite di Giro	Rs	34.516.312,84	34.498.711,65	11.671.218,37	22.827.493,28
	Cp	96.931.800,00	79.620.692,97	74.047.403,18	5.573.289,79
	Cs	125.665.729,00	85.718.621,55	85.718.621,55	-
	T				28.400.783,07
TOTALE	Rs	10.316.230.753,64	10.092.179.038,35	2.147.457.612,07	7.944.721.426,28
	Cp	5.814.224.471,91	5.724.028.191,22	1.458.363.272,44	4.265.664.918,78
	Cs	4.849.722.731,86	3.605.820.884,51	3.605.820.884,51	-
	T				12.210.386.345,06

Legenda RS= Residui

CP= Competenza

CS=Cassa

Il Consuntivo dell'esercizio 2002 pone in evidenza i dati di sintesi relativi a ciascun capitolo di entrata e di spesa, in relazione alla gestione della competenza, dei residui e della cassa.

Espongono, altresì, le risultanze degli accertamenti, degli impegni ed i residui dell'esercizio finanziario e precedenti.

Al Consuntivo Finanziario sono acclusi n.10 allegati.

La gestione di competenza: risultati generali

Al 18 dicembre 2002, con riferimento alla gestione di competenza, emergono le seguenti risultanze contabili

<u>ENTRATE</u>	<u>ACCERTAMENTI</u>	<u>INCASSI</u>	<u>DA RISCOUOTERE</u>
<i>Correnti</i>	560.898.814,60	38.897.315,09	522.001.499,51
<i>C/capitale</i>	3.481.901.510,32	244.514.244,59	3.237.387.265,73
<i>Accensione di prestiti</i>	1.436.638.228,21	365.588,21	1.436.272.640,00
<i>Partite di giro</i>	79.620.692,97	73.766.698,18	5.853.994,79
<i>Totali</i>	5.559.059.246,1	357.543.846,07	5.201.515.400,03
<u>SPESE</u>	<u>IMPEGNI</u>	<u>PAGAMENTI</u>	<u>DA PAGARE</u>
<i>Correnti</i>	427.522.292,36	381.749.887,10	45.772.405,26
<i>C/capitale</i>	4.305.663.114,02	207.753.275,29	4.097.909.838,73
<i>Annullamento di mutui</i>	911.222.091,87	794.812.706,87	116.409.385,00
<i>Partite di giro</i>	79.620.692,97	74.047.403,18	5.573.289,79
<i>Totali</i>	5.724.028.191,22	1.458.363.272,44	4.265.664.918,78

Incassi in c/competenza

Gli incassi registrati nel 2002 sono diminuiti rispetto a quelli dell'anno 2001, in particolare la contrazione di quelli di parte corrente è conseguenza del completamento del decentramento amministrativo.

Sono invece aumentati gli accertamenti dell'anno 2002, rispetto a quelli dell'anno 2001, sostanzialmente dovuti all'incremento per l'accensione di prestiti.

Pagamenti in c/competenza

Il totale dei pagamenti dell'anno 2002 risulta superiore del 31% rispetto a quelli effettuati nell'anno 2001.

Analisi delle Entrate

Le entrate sono ripartite in correnti, in c/capitale, per prestiti e per partite di giro.

Le entrate correnti sono costituite da entrate proprie dell'Ente, derivanti dalla vendita di beni e servizi, nonché da trasferimenti che l'Ente riceve per le spese di funzionamento (spese per il personale, per la struttura dell'Ente e per la manutenzione stradale).

Le entrate in c/capitale sostanzialmente sono costituite dai trasferimenti da parte dello Stato e di altri Enti per la costruzione di nuove opere

azzeramento dei debiti residui iscritti in bilancio

Nel corso del 2002 l'ANAS ha stipulato una convenzione quadro per l'erogazione di mutui necessari allo svolgimento delle opere per l'adeguamento del sistema stradale ed autostradale con un pool di banche facenti capo alla Dexia-Crediop SpA. L'importo stimato in Euro 1.450.000.000,00, trova copertura nei limiti di impegno stanziati dallo Stato in favore dell'ANAS dalle Leggi n.295/98, n.448/98, n.449/98, e n.388/00. A tutto il 2002 nessun mutuo della convenzione quadro è stato attivato.

Contabilmente l'operazione derivante dalla citata stipula della convenzione quadro è stata rappresentata movimentando in entrata la categoria di X, per un importo di € 1.436.272.640,00 e nella spesa è stata istituita la categoria XVIII - Limiti di impegno per ammortamento mutuo - con un importo di € 116.409.385,00 corrispondente all'impegno per l'anno 2002.

Riaccertamento dei residui

La struttura ha proceduto al riaccertamento dei residui come previsto dall'art.39 del D.P.R. 696/1979 al fine di determinare l'avanzo di amministrazione.

Con tale operazione si è provveduto alla cancellazione, in c/residui passivi, dell'importo di € 296.936.888,95 ed in c/residui attivi dell'importo netto di € 6.448.631,50. Pertanto, al 18.12.2002, la situazione dei residui può essere così sintetizzata:

Residui passivi

L'attività di riaccertamento ha portato all'eliminazione, previa verifica da parte degli Organi Centrali e Periferici, di una massa di risorse impegnate che non avevano i requisiti per essere iscritti in bilancio.

Sono stati oggetto di riaccertamento tutti i residui, sia che scaturenti dai capitoli "ordinari" ovvero, finanziati con il contributo ordinario annuale che l'Ente riceve, che quelli scaturenti dai contributi "speciali", assegnati all'Ente ad hoc, in quanto finalizzati da norme o leggi concernenti la realizzazione di programmi o opere particolari.

Di seguito si rappresenta un prospetto di sintesi (in euro).

Residui degli anni precedenti	10.316.230.753,64
Pagamenti in conto residui	-2.147.457.612,07
	8.168.773.141,57
Diminuzione residui per riaccertamento al 18.12.2002	-224.051.715,29
Residui passivi di nuova formazione	4.265.664.918,78
Residui passivi al 18.12.2002	12.210.386.345,06

Rispetto alla rideterminazione degli impegni al 18.12.2002, indicata nel verbale di questo

Per quanto riguarda la composizione si evidenzia, che a fronte di Entrate di € 36 milioni, classificate quali proprie nella relazione del Rendiconto finanziario, corrispondono accertamenti in entrata per trasferimenti da parte dello Stato e di altri Enti per la costruzione di nuove opere di €ml 3 996,0; di cui €ml 481,2 per spese correnti.

In termini finanziari è evidente la totale dipendenza finanziaria dell'Ente dai trasferimenti dello Stato e di Enti diversi per lo svolgimento dell'attività istituzionale ed è altrettanto evidente la necessità, non più procrastinabile, anche in conseguenza della trasformazione in SpA, di provvedere ad alimentare le entrate proprie attraverso iniziative volte ad un miglior utilizzo delle risorse patrimoniali disponibili.

Analisi delle spese

Le spese sono ripartite in correnti, in c/capitale, per ammortamento dei mutui e per partite di giro.

Nell'ambito del titolo "spese correnti" si evidenziano le categorie: spese per il personale, per l'acquisto di beni e di servizi e per gli interessi sui mutui.

Il titolo "spese in conto capitale" comprende le spese per la costituzione dei capitali fissi, quella per i contributi autostradali e l'accantonamento per il T.F.R. dei dipendenti assunti con rapporto previdenziale privatistico.

Il titolo "ammortamento dei mutui", comprende solo le rate di ammortamento, distinte dagli interessi che sono collocati nel titolo delle spese di parte corrente.

Il titolo "partite di giro", come l'omologo in entrata, accoglie le previsioni di spesa aventi natura di partita di giro e che hanno riguardato in particolare i versamenti delle ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali del personale dipendente, nonché altre ritenute erariali d'acconto, l'imposta sul Valore Aggiunto e le ritenute diverse.

Gli impegni totali assunti dall'Ente nell'anno 2002 sono pari a €ml 5.724,02, maggiori rispetto a quelli dell'anno 2001, che risultano di €ml. 3 913,67.

I maggiori impegni sono individuabili nelle spese in conto capitale, nonché nelle spese per il rimborso delle rate di mutuo. Nell'ambito delle spese di parte corrente risultano ridotte, in valore assoluto, quelle relative al personale in servizio, di cui si riferirà, più in particolare, nel successivo paragrafo.

Il totale dei pagamenti, effettuati nel 2002, pari a €ml. 1.458,36, è risultato sostanzialmente invariato rispetto a quello registrato nel 2001, pari a €mln 1.414,191, nonostante si sia registrato un consistente incremento dei pagamenti, per il rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti obbligazionari.

Spese per il personale

Le spese per il personale in servizio interessano l'intera categoria II delle spese correnti, cui vanno aggiunti il capitolo 351, allocato nella categoria V dei trasferimenti passivi, ed il capitolo di spesa 397, allocato nella categoria VIII per oneri tributari IRAP.

Il fondo per il TFR del personale in servizio con contribuzione presso l'INPS è accantonato nel capitolo 950 nell'ambito delle spese in conto capitale.

Per le spese del personale le somme impegnate nel 2002 sono state pari a €mln.289,34, cui va aggiunta l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive, (calcolata con il metodo retributivo sui redditi di lavoro dipendente, assimilati ed occasionali corrisposti) ed allocata nel capitolo 397 e le provvidenze per il personale (capitolo 351).

Per l'IRAP sono stati impegnati € ml. 19.031,6 e pagati €mln.16.458,2. Per le provvidenze sono stati impegnati e pagati migliaia di € 509,0

Le somme pagate per il 2002, al netto dell'IRAP e delle provvidenze, sono state pari a €ml 264,20.

Il personale cui le spese si riferiscono (comprensivo anche di quello a tempo determinato con contratto superiore ai 12 mesi) al 31.12.2002 è stato pari a 6.288 unità.

Come è già stato fatto presente, la spesa sostenuta nel 2002 per il personale (come da costo del lavoro elaborato ex art. 60 del D.Lgs. 165/2001), in valore assoluto, è certamente diminuita, passando da ml€ 375.997 a ml€ 313.034, tuttavia se si tiene conto che, a seguito del decentramento regionale, ben 1.834 unità sono passate alle Regioni ed altre 456 sono state collocate a riposo, la spesa unitaria del personale è sensibilmente aumentata rispetto al 2001, con un incremento di circa il 17 per cento, conseguenza dell'incremento delle qualifiche apicali registrate nel 2002.

Spese per l'acquisto di Beni e di Servizi

Risultano assunti impegni per il 2002 di €ml. 56,12 e pagamenti complessivi per €ml. 39,61. Dette spese hanno trovato copertura finanziaria con una quota del contributo, di tabella "C" della Finanziaria 2002, assegnato per il funzionamento dell'Ente, nonché dalle risorse derivanti dalle entrate proprie dell'Ente.

Tra le spese nella categoria si evidenziano quelle relative al Cap. 271 per le spese di ufficio pari a € ml 3,5,

In questa categoria è anche allocato il capitolo 279 per studi e consulenze con un impegno per € ml 7,8.

Per le citate spese si rinvia alla parte conclusiva della presente relazione.

Spese per l'informatica

Le spese sostenute per il sistema informatico per la loro tipicità sono collocate nel rendiconto sia tra le spese correnti capitolo 293 (impegni di competenza € ml. 4,3), che tra quelle di parte capitale Capitolo 710 dove tuttavia non risultano assunti impegni.

Spese in conto capitale

Sono rappresentate in bilancio nel Titolo II le categorie sottoelencate, che di seguito si commentano:

XII - Costituzione di Capitali Fissi;

XIII - Contributi a Società Concessionarie di Autostrade e Trasferimenti per la costituzione di capitali fissi;

XIV - Partecipazioni ed acquisti di valori mobiliari;

XVI -

Altre Spese in conto capitale.

Categoria XII - Costituzione di Capitali Fissi-

Gli stanziamenti annuali che l'ente riceve per le attività istituzionali, previsti dalla Legge Finanziaria in Tabella "C", per la manutenzione, ed "F", per gli investimenti, sono nella maggiore misura aggregati nei capitoli della Categoria XII. In essa, sono allocati i capitoli di spesa per l'esecuzione di programmi di opere stradali, per l'acquisizione di materiali, attrezzature e macchinari ad utilizzazione ripetuta e per le manutenzioni straordinarie.

I dati di consuntivo della categoria XII al 18.12.2002 riportano impegni di spesa sulla competenza per €mln. 4.257,7e pagamenti, sulla competenza e sui residui, per un totale €. mln. 2.233,8.

Gli impegni assunti nell'anno 2002, per la costituzione dei capitali fissi, registrano, passando dai €mln 2.782,9 dell'anno 2001 a €mln.4.257,7del 2002, un incremento, rispetto al 2001. in valore assoluto di €mln 1.474,8 ed in termini percentuali del 53%.

La categoria è completata con i capitoli che prevedono stanziamenti di bilancio delle opere finanziate dalle Delibere CIPE, od in cofinanziamento quali il capitolo 805 (Delibera CIPE 23/04/1997), il capitolo 806 (Quadro Comunitario di Sostegno), il capitolo 808 (POP Sardegna), il capitolo 809 (Delibera CIPE 29/08/1997) per i quali non sono stati assunti nuovi impegni di spesa

A fronte del forte impulso dato alla realizzazione di nuove opere, si registra tuttavia un calo nella distribuzione dei pagamenti in conto competenza, con una riduzione pari al 52,26%, giustificata dai tempi necessari per la realizzazione delle opere, ovvero degli stati di avanzamento delle medesime, nonché, per effetto del ciclo periodico dei pagamenti, dalla chiusura anticipata al 18.12.2002.

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

La categoria XIII accoglie, in particolare, i trasferimenti dovuti dall'ANAS alle società autostradali derivanti da disposizioni legislative o da Convenzioni di spesa stipulate con le società medesime

Categoria XIV – Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari-

La categoria XIV evidenzia una dotazione finanziaria dello specifico capitolo di spesa 943 adottata con variazione di bilancio per l'acquisto di azioni della Società Stretto di Messina, della quale l'ANAS detiene al 18.12.2002 una partecipazione azionaria pari al 7,72% conseguente alla avvenuta delibera di aumento del capitale sociale.

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 – Altre spese in conto capitale -

La categoria comprende solo il capitolo 950, che accoglie il fondo accantonato per i dipendenti con contribuzione presso l'INPS. Il suddetto capitolo è stato istituito nel corso dell'anno 2001 per accogliere il fondo T.F.R. tra le poste in conto capitale, come richiesto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e sollecitato dal Ministero Vigilante.

Il capitolo 950 ha una consistenza di Euro 18.771.424,33, di cui Euro 15.394.874,17 in conto residui ed Euro 3.376.550,16 in conto competenza.

Categoria XVII -Spese per ammortamento mutui-

In questa categoria di parte capitale, sono ricomprese le sole spese per l'ammortamento della quota capitale dei mutui e dei prestiti obbligazionari, mentre le spese per gli interessi sono appostate nella categoria VII del Titolo I della spesa corrente.

L'art.76 della L.289/2002 (Finanziaria 2003) ha stabilito che i mutui contratti dall'ANAS, sono da intendersi, a tutti gli effetti, debiti dello Stato. Di conseguenza dal 2003 sarà competenza del Ministero dell'Economia e delle Finanze provvedere al rimborso di essi con conseguente

Collegio n 10 del 27.3.2003, pari ad €ml.12.524, l'importo dei residui passivi sopra indicato, pari ad €ml.12.210, registra una differenza di €ml.314 che trova giustificazione nell'economia di spesa di pari importo registrata nell'avanzo di amministrazione stimato al 27.3.2003 che, nel bilancio economico patrimoniale, è stata sostanzialmente allocata nel fondo rischi.

Con la redazione del bilancio finale economico-patrimoniale, i 12.524 ml€ sono stati classificati nelle rispettive voci di pertinenza ed in particolare nei fondi in gestione, nel fondo rischi, nel T.F.R., nei debiti e nel patrimonio netto, così come analiticamente esposto a pag.86 del rendiconto finanziario prodotto dall'ente.

Residui attivi

Nella tabella che segue sono esposti i dati di sintesi (in euro).

Residui degli anni precedenti esistenti all'inizio dell'esercizio		10.302.876.126,18
Diminuzione residui attivi per riaccertamento		-6.448.631,50
Riscossioni in conto residui		-3.233.166.965,34
Entrate accertate di competenza	5.559.059.246,10	0
Somme riscosse di competenza	-357.543.846,07	0
Totale residui attivi di competenza	5.201.515.400,03	5.201.515.400,03
Residui attivi al 18.12.2002		12.264.775.929,37

I residui attivi attengono per la maggiore misura ai contributi ordinari attribuiti dallo Stato con Legge Finanziaria per il funzionamento e per l'attività dell'Ente. Ulteriori residui attengono a contributi specifici assegnati all'Ente, per la costruzione di opere previste negli Accordi di Programma, con Legge Finanziaria o con convenzioni stipulate con Enti Territoriali crediti o Organismi Comunitari.

Per i crediti verso lo Stato, non ancora riscossi, all'Ente non sono corrisposte le somme assegnate dalla Legge Finanziaria, fintanto che le disponibilità presso la Tesoreria non scendono al di sotto del limite di giacenza delle disponibilità liquide disposto dall'art.29 della L.448/98 e fissato con D.M. del Tesoro nel 14% dell'assegnazione di competenza.

Ulteriori residui, seppure di scarso peso in termini di valore rispetto alle entrate complessive, sono quelli derivanti da entrate proprie. Per quest'ultime, la formazione di nuovi residui registra, una scarsa capacità dell'Ente al recupero delle somme dovute.

E' necessario che la struttura si adoperi per il recupero dell'efficienza nella gestione di detti introiti e dei conseguenti crediti, alla quale deve far riscontro una azione di verifica reale delle utenze, accompagnata da una efficace lotta all'abusivismo.

Va peraltro rappresentato che l'attuale management, fortemente impegnato nel raggiungimento di una maggiore autonomia finanziaria della Società, ha focalizzato l'attenzione su

tali problematiche con l'attuazione nel corso del 2003 di un piano industriale finalizzato al recupero di efficienza e di competitività

2.4 Avanzo di amministrazione

E' stato infine determinato l'avanzo di amministrazione dell'Ente al 18 12 2002 nei termini di seguito indicati

Il saldo di cassa contabile esistente all'inizio dell'esercizio 2002, come risulta da verifica di cassa effettuata al 31.12.2001 da questo Collegio (verbale n° 96 del 18.04.2002), durante la gestione 2002 ha avuto i seguenti movimenti contabili, riscontrati con la verifica di cassa effettuata al 18.12.2002 (verbale n°17 del 07.05.2003), che, unitamente al fondo di dotazione ed ai residui, hanno determinato il seguente avanzo di amministrazione.



		(Euro)
Fondo di cassa all'1 1 2002		313 839 382,42
Riscosso		
In c/competenza	357 543 846,07	
In c/residui	3 233 166 965,34	
	Totale riscosso	3 590 710 811,41
Pagato		
In c/competenza	1 458 363 272,44	
In c/residui	2 147 457 612,07	
	Totale pagamenti	3 605 820 884,51
Disponibilità di cassa al 18.12.2002 (risultato contabile)		298 729 309,32
Fondo di Dotazione D.Lvo 143/94 di € 25 822 844,95		- 25 822 844,95
Disponibilità di cassa al netto del fondo di dotazione Ente		272 906 464,37
Residui attivi	12 264 775 929,37	
Residui passivi	-12 210 386 345,06	
Differenza residui	54 389 584,31	
		54 389 584,31
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		327.296.048,68

Il suindicato avanzo è comprensivo dell'accantonamento di € 10.995.277,00 disposto per effetto dell'economia di bilancio e rappresentato nel capitolo 453, istituito con apposita variazione di bilancio in attuazione del D.M. 29/11/2002 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, come esplicitato con circolare n.42/2002. Trattasi di fondi vincolati per l'Ente di cui si è in attesa di conoscere la destinazione imposta dal predetto Dicastero di cui si è già riferito nella parte introduttiva della presente relazione.

Si precisa che, a seguito della avvenuta trasformazione in SPA e della rimodulazione dei fondi esistenti al 18/12/2002, l'importo vincolato è stato allocato nello stato patrimoniale alla voce fondi rischi.

2.5 Attuazione dell'Accordo di Programma

Accordi di Programma (1996-2002)

In data 10/10/2002 è stato stipulato l'accordo di programma tra il Ministro Vigilante e l'Amministratore dell'Ente. Dalla sola analisi dei documenti di bilancio, in particolare sulla scorta delle tabelle riepilogative relative ai "Residui passivi – Categoria XII Lavori" contenuta negli atti del Rendiconto Finanziario 2002, il Collegio, nella disamina dell'avanzamento in termini percentuali di lavori previsti negli Accordi di programma 1996-2002, non può che constatare un costante ritardo sia nell'attivazione, sia nel loro completamento.

Per avere una visione d'insieme del fenomeno considerato, si richiama l'allegato n.7 al rendiconto finanziario, ove sono evidenziati i lavori svolti al 31/12/2002 non ancora ultimati rispetto alla data programmata, ed i relativi residui passivi.

Pur tenendo conto dei gravosi impegni assunti dall'attuale gestione, che, si ricorda, nell'anno di riferimento hanno superato del 53% quelli dell'anno 2001, si richiama l'attenzione dello stesso management sulla necessità di dare rapida attuazione agli accordi di programma in modo da essere in linea con i lavori ivi previsti.

3 Bilancio Civilistico

3.1 Bilancio dell'esercizio 2002

Unitamente al Bilancio Finanziario, ai sensi dell'articolo 22 dello Statuto, è stato altresì redatto il Bilancio Civilistico composto dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e dalla Nota integrativa, corredato dalla relazione dell'Amministratore, ai sensi dell'art.2423 e seguenti del Codice Civile.

XIV LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

Il Bilancio 2002 presenta le seguenti risultanze finali:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	2.001	2.002	DIFFERENZE
A CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI			
B IMMOBILIZZAZIONI	188.549.249	196.699.656	8.150.407
C ATTIVO CIRCOLANTE	10.734.959.794	12.636.095.741	1.901.135.947
D RATEI E RISCONTI	3.029.831	18.191.771	15.161.940
TOTALE ATTIVO	10.926.538.874	12.850.987.168	1.924.448.294
PASSIVO	2.001	2.002	DIFFERENZE
A PATRIMONIO NETTO	214.372.095	222.522.501	8.150.406
B FONDI IN GESTIONE	-	11.514.938.651	11.514.938.651
C FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.213.072.290	623.081.445	- 9.589.990.845
D TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	15.688.664	18.641.671	2.953.007
E DEBITI	483.251.049	471.277.279	- 11.973.770
F RATEI E RISCONTI	154.776	525.621	370.845
TOTALE PASSIVO	10.926.538.874	12.850.987.168	1.924.448.294

CONTO ECONOMICO	2.001	2.002	DIFFERENZE
A VALORE DELLA PRODUZIONE	2.921.691.238	2.832.646.303	-89.044.935
B COSTI DELLA PRODUZIONE	2.795.956.869	2.818.754.693	22.797.824
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-97.126.839	-54.773.364	42.353.475
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-59.845	53.053.769	53.113.614
E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-5.965.509	5.931.986	11.897.495
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	22.582.176	18.104.001	-4.478.175
22 IMPOSTE SUL REDDITO	22.582.176	18.104.001	-4.478.175
23 UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	0	0	0