

le soluzioni più idonee per limitare l'insorgere di ulteriori controversie;

- r) relativamente al **contenzioso per espropriazioni** si segnala la necessità di seguire con più continuità l'iter delle attività espropriative delegate alle imprese appaltatrici, al fine di evitare all'Ente aggravio d'oneri a causa di inadempienze contrattuali;
- s) con riferimento al **Centro di Cesano**, si prende atto delle notizie e dei chiarimenti forniti con nota n. 1774 del 22 settembre 2000 e si raccomanda l'adozione di opportune misure di riduzione dei costi e di incremento della produttività, specie in funzione di un affinamento della strumentazione tecnica di base, a partire dal catasto delle strade, necessaria per lo sviluppo dell'attività di «service» nei confronti degli Enti territoriali;
- t) per quanto riguarda la **gestione SARA**, si segnala la necessità di dare soddisfacente risposta alle richieste del Collegio dei Revisori, il quale, nella propria relazione, ha chiesto che gli siano forniti puntuali e circostanziati dati e notizie sugli aspetti giuridici, funzionali, organizzativi e contabili;
- u) relativamente all'attuazione dell'**accordo di programma per l'anno 1998**, si rileva che i progetti realizzati in corso d'anno non coincidono con quelli indicati nell'accordo;
- v) con la stipula del suddetto accordo, l'Ente si era, tra l'altro, impegnato a porre in essere tutti gli adempimenti necessari a completare, in ottemperanza dell'art. 3, commi 115-119, della legge 662/96, il **trasferimento dei beni, mobili ed immobili**, già in capo alla soppressa Azienda Nazionale Autonoma delle Strade. Al riguardo, si deve invece rilevare la perdurante inattuazione delle disposizioni legislative soprarichiamate e la mancata ultimazione dell'inventario dei

beni;

- x) alla luce delle sollecitazioni ripetutamente formulate al riguardo, va constatata la scarsa attenzione finora assegnata a tale problematica che, di fatto, impedisce la puntuale determinazione della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente ed il computo delle relative quote di ammortamento;
- y) analoga perdurante omissione si deve rilevare anche in ordine all'attuazione dell'art. 44, comma 5, della legge n. 449/97 per la quale, codesto Ente, nonostante la direttiva ministeriale 25 gennaio 1999, n. 72/ANAS/99 ed i numerosi solleciti, non ha fino ad ora ritenuto di formulare alcuna proposta di dismissione;
- z) su entrambe le questioni sopraevidenziate si richiama l'attenzione del Collegio dei Revisori ai fini di una più penetrante azione di verifica e di sollecitazione volta anche ad individuare idonee misure acceleratorie, evitando ulteriori ritardi nella realizzazione degli introiti che potrebbero derivare all'erario dalla operazione di dismissione di che trattasi.

i) Altri rilievi della Corte

5.18. Dall'esame delle entrate emerge che:

- **ancora meno significativa è la seconda voce dei proventi** per consulenza, progettazione e gestione delle partecipazioni nonché dei corrispettivi per le attività di erogazione dei servizi a terzi;
- **ugualmente contenuti sono gli altri proventi** (globalmente circa L. 139 mld);
- **i contributi del Tesoro per il 2001 ascendono, invece, a**

L. 6.326 mld. pari al 90% delle entrate dell'ANAS.

5.19. L'ANAS demanda, inoltre, alla responsabilità delle concessionarie anche la progettazione e costruzione delle opere di raccordo con la rete viaria ordinaria - che rientrano nelle proprie competenze - i cui oneri finanziari sono abbastanza rilevanti come dimostranti i seguenti dati.

(in miliardi di lire)

Anno	Totale
1998	30,752
1999	26,561
2000	48,488
2001	51,7
Totale	157,501

5.20. Gli accertamenti compiuti dalla Corte, hanno evidenziato che le **scritture** previste dal Cod. Civ. per le società per azioni, la cui normativa è esplicitamente richiamata dal successivo art. 20 **non esistono oppure sono tenute in modo non regolare.**

In proposito, è sufficiente ricordare che l'accertamento, eseguito in data 15 febbraio 2001, diretto a verificare la regolarità della tenuta del **libro giornale** ha dato esito negativo, sia per la mancanza di molteplici registrazioni (il libro giornale era fermo al 30 settembre 1999, n. Progressivo di pagina 9144) sia per il suo totale **stato di abbandono** sia per la **mancata inclusione dello stesso nel sistema informatico**, nel quale si rinvenivano soltanto le operazioni di **impegno** e di **erogazione degli emolumenti**, secondo le modalità del bilancio finanziario e non di quello civilistico.

5.21 Del pari è a dirsi per le scritture contabili previste dall'art. 2214 Cod. Civ., richiamato dall'art. 2421 Cod. Civ., relative al **libro degli inventari**, i quali non sono esistiti sino al 31 dicembre 1999 e sono stati elaborati soltanto con il consuntivo dell'esercizio finanziario 2000 su cui la Corte si riserva di riferire.

5.22. Le prospettazioni finanziarie di bilancio per gli esercizi finanziari 1998, 1999, 2000 e previsione 2001 si presentano come segue (preventivo, variazioni, consuntivo):

Bilancio di previsione 2001 – competenza

(in migliaia di lire)

	Previsioni 2001	Previsioni 2000
Entrate		
Entrate correnti	1.310.324.200	1.553.033.000
Entrate in c/capitale	5.380.032.700	8.619.585.200
Accensione prestiti	500.000	500.000
Partite di giro	144.000.000	247.050.000
Totale	6.834.856.900	10.420.168.200
	Previsioni 2001	Previsioni 2000
Spese		
Spese correnti	1.310.324.200	1.553.033.000
Spese in c/capitale	4.576.350.700	6.490.848.200
Rimborso prestiti	804.182.000	2.129.237.000
Partite di giro	144.000.000	247.050.000
Totale	6.834.856.900	10.420.168.200

Previsioni di cassa 2001

(in migliaia di lire)

	Iniziali 2001	Iniziali 2000
Entrate		
Correnti	2.733.849.300	2.549.919.200
C/capitale	7.944.181.700	7.275.710.000
Accensione prestiti	500.000	800.000
Partite di giro	167.900.000	252.050.000
Totale	10.846.431.000	10.078.479.200
	Iniziali 2001	Iniziali 2000
Spese		
Correnti	1.472.136.600	1.516.427.000
C/capitale	5.462.721.400	4.695.486.000
Accensione prestiti	804.182.000	2.129.237.000
Partite di giro	146.927.000	247.850.000
Totale	7.885.967.000	8.589.000.000

5.23. Il bilancio di previsione per l'anno 2001 approvato dal Consiglio nella seduta del 15 dicembre 2000, sconta una ridotta entità finanziaria in relazione all'avvenuta attuazione del «federalismo stradale» con il relativo trasferimento alle Regioni degli stanziamenti afferenti alla manutenzione e alle nuove opere delle strade assegnate alla responsabilità delle Regioni, ai sensi del D.L.gs. 112/98 in materia di viabilità.

L'evoluzione contabile e finanziaria dell'Ente, comparativamente con gli esercizi precedenti fanno emergere le seguenti situazioni.

Il **Bilancio di previsione del 1999** evidenzia un incremento del 52% delle previsioni di entrata e di uscita rispetto ai dati definitivi, a fronte di uno scostamento nell'esercizio finanziario 1998 del 6%. Si rileva che tra le previsioni di entrata e della spesa è ricompreso l'avanzo di gestione del 1998.

Le variazioni indicate per singoli dispositivi sono riportate pedissequamente nella relazione al rendiconto finanziario.

A fronte di un incremento nel 1998 del 6,26% delle previsioni delle entrate e delle uscite, nel 1999 si registra lo scostamento del 52% per attestarsi al 19,2% nel 2000.

BILANCIO DI PREVISIONE 1999 COMPARATO CON IL 1998							
1999				1998			
ENTRATE	Previsioni	Variazioni	Prev. Definitive		Previsioni	Variazioni	Prev. Definitive
Entrate correnti	1.047.790.000.000	6.000.000.000	1.053.790.000.000		1.048.701.000.000	600.280.145.684	1.648.981.145.684
Entrate in c/capitale	5.274.822.545.880	3.386.028.678.942	8.660.851.224.822		5.482.845.572.000	- 211.463.845.367	5.271.381.726.633
Accensione prestiti	-	-	-		-	-	-
Partite di giro	230.350.000.000	16.042.000.000	246.392.000.000		183.250.000.000	31.760.000.000	215.010.000.000
Totale	6.552.962.545.880	3.408.070.678.942	9.961.033.224.822		6.714.796.572.000	420.576.300.317	7.135.372.872.317
SPESE							
Spese correnti	1.947.863.000.040	- 284.720.000.000	1.663.143.000.040		1.048.701.000.000	570.482.712.257	1.619.183.712.257
Spese in c/capitale	3.322.822.545.880	3.676.748.678.942	6.999.571.224.822		3.406.345.572.000	822.381.588.060	4.228.727.160.060
Rimborso prestiti	1.051.926.999.960	-	1.051.926.999.960		2.076.500.000.000	- 1.004.048.000.000	1.072.452.000.000
Partite di giro	230.350.000.000	16.042.000.000	246.392.000.000		183.250.000.000	31.760.000.000	215.010.000.000
Totale	6.552.962.545.880	3.408.070.678.942	9.961.033.224.822		6.714.796.572.000	420.576.300.317	7.135.372.872.317

BILANCIO DI PREVISIONE 2000 COMPARATO CON IL 1999							
1999				2000			
ENTRATE	Previsioni	Variazioni	Prev. Definitive		Previsioni	Variazioni	Prev. Definitive
Entrate correnti	1.047.790.000.000	6.000.000.000	1.053.790.000.000		1.553.033.000.040	65.884.216.389	1.618.917.216.429
Entrate in c/capitale	5.274.822.545.880	3.386.028.678.942	8.660.851.224.822		8.619.585.226.773	1.919.262.065.795	10.538.847.292.568
Accensione prestiti	-	-	-		500.000.000	-	500.000.000
Partite di giro	230.350.000.000	16.042.000.000	246.392.000.000		247.050.000.000	10.900.000.000	257.950.000.000
Totale	6.552.962.545.880	3.408.070.678.942	9.961.033.224.822		10.420.168.226.813	1.996.046.282.184	12.416.214.508.997
SPESE							
Spese correnti	1.947.863.000.040	- 284.720.000.000	1.663.143.000.040		1.553.033.000.040	- 209.784.794.549	1.343.248.205.491
Spese in c/capitale	3.322.822.545.880	3.676.748.678.942	6.999.571.224.822		6.490.848.226.813	2.194.931.076.733	8.685.779.303.546
Rimborso prestiti	1.051.926.999.960	-	1.051.926.999.960		2.129.236.999.960		2.129.236.999.960
Partite di giro	230.350.000.000	16.042.000.000	246.392.000.000		247.050.000.000	10.900.000.000	257.950.000.000
Totale	6.552.962.545.880	3.408.070.678.942	9.961.033.224.822		10.420.168.226.813	1.996.046.282.184	12.416.214.508.997

5.24. Le previsioni di cassa 1999 e la relativa comparazione con il 1998 unitamente alle previsioni del 2000 comparate con il 1999 sono le seguenti:

PREVISIONI DI CASSA 1999 RAFFRONTATE CON IL 1998							
ENTRATE	1999			1998			
	INIZIALI	Variazioni	DEFINITIVE	INIZIALI	Variazioni	DEFINITIVE	
Correnti	1.072.146.577.115	0	1.072.146.577.115	1.048.701.000.000	1.590.483.237.099	2.639.184.237.099	
C/capitale	7.211.082.000.000	273.995.463.301	7.485.077.463.301	5.482.845.572.000	3.899.560.939.631	9.382.406.511.631	
Accensione prestiti	-	0	0	0	0	0	
Partite di giro	240.508.400.000	16.000.000.000	256.508.400.000	183.250.000.000	12.584.547.961	195.834.547.961	
			0				
Totale	8.523.736.977.115	289.995.463.301	8.813.732.440.416	6.714.796.572.000	5.502.628.724.691	12.217.425.296.691	
SPESE							
Correnti	1.917.673.000.040	(592.750.000.000)	1.324.923.000.040	1.553.370.000.000	55.150.576.198	1.608.520.576.198	
C/capitale	4.227.898.687.000	866.745.463.301	5.094.644.150.301	9.863.961.170.000	(4.916.342.586.409)	4.947.618.583.591	
Accensione prestiti	1.062.426.999.960	0	1.062.426.999.960	2.080.000.000.000	(997.306.689.053)	1.082.693.310.947	
Partite di giro	230.951.313.000	16.000.000.000	246.951.313.000	183.250.000.000	37.067.227.534	220.317.227.534	
Totale	7.438.950.000.000	289.995.463.301	7.728.945.463.301	13.680.581.170.000	(5.821.431.471.730)	7.859.149.698.270	

PREVISIONI DI CASSA 2000 RAFFRONTATE CON IL 1999							
1999				2000			
ENTRATE	INIZIALI	Variazioni	DEFINITIVE		INIZIALI	Variazioni	DEFINITIVE
Correnti	1.072.146.577.115	0	1.072.146.577.115		2.549.919.188.405	34.058.150.447	2.583.977.338.852
C/capitale	7.211.082.000.000	273.995.463.301	7.485.077.463.301		7.275.709.999.960	61.310.076.366	7.337.020.076.326
Accensione prestiti	-	0	0		800.000.000		800.000.000
Partite di giro	240.508.400.000	16.000.000.000	256.508.400.000		252.050.000.000	10.900.000.000	262.950.000.000
			0				
Totale	8.523.736.977.115	289.995.463.301	8.813.732.440.416		10.078.479.188.365	106.268.226.813	10.184.747.415.178
SPESE							
Correnti	1.917.673.000.040	(592.750.000.000)	1.324.923.000.040		1.516.427.000.040	(205.910.860.491)	1.310.516.139.549
C/capitale	4.227.898.687.000	866.745.463.301	5.094.644.150.301		4.695.486.000.000	301.279.087.304	4.996.765.087.304
Accensione prestiti	1.062.426.999.960	0	1.062.426.999.960		2.129.236.999.960		2.129.236.999.960
Partite di giro	230.951.313.000	16.000.000.000	246.951.313.000		247.850.000.000	10.900.000.000	258.750.000.000
Totale	7.438.950.000.000	289.995.463.301	7.728.945.463.301		8.589.000.000.000	106.268.226.813	8.695.268.226.813

5.25. Conto Consuntivo

Conto Consuntivo 1999

(in migliaia di lire)

	Previsioni		
Entrate	Definitive	Accertamenti	Riscossioni
Correnti	1.053.790.000	1.114.302.258	58.352.187
C/capitale	8.660.851.225	7.260.615.774	289.570.772
Accensione prestiti	-	2.739.175	2.596.197
Partite di giro	246.392.000	211.583.199	200.543.998
Totale	9.961.033.225	8.589.240.406	551.063.154
	Previsioni		
Uscite	Definitive	Accertamenti	Pagamenti
Correnti	1.663.143.000	1.184.476.697	1.061.107.553
C/capitale	6.999.571.225	6.999.521.225	818.695.0723
Rimborso prestiti	1.051.927.000	1.051.927.000	1.051.345.348
Partite di giro	246.392.000	211.583.199	208.835.764
Totale	9.961.033.225	9.447.508.121	3.139.983.738

Conto Consuntivo 2000

(in migliaia di lire)

	Previsioni		
Entrate	Definitive	Accertamenti	Riscossioni
Correnti	1.618.917.216	1.622.830.352	80.939.368
C/capitale	10.538.847.293	9.227.065.825	524.102.362
Accensione prestiti	500.000	3.596.034	3.523.379
Partite di giro	257.950.000	214.453.643	196.895.011
Totale	12.416.214.508	11.067.945.854	805.460.120
	Previsioni		
Uscite	Definitive	Accertamenti	Pagamenti
Correnti	1.343.248.205	1.178.135.866	1.022.891.393
C/capitale	8.685.779.303	8.685.723.650	741.497.515
Rimborso prestiti	2.129.237.000	2.121.783.315	2.121.783.315
Partite di giro	257.950.000	214.453.643	187.605.354
Totale	12.416.214.508	12.200.096.474	4.073.477.578

Dai prospetti risulta che le entrate accertate ammontano a 8.589 mld a fronte di riscossioni per 551 mld nel 1999 mentre nel

2000 si attestano a 11.067 mld a fronte di riscossioni per 805 mld. Le entrate da riscuotere sono determinate tra la differenza degli accertamenti e delle riscossioni.

- 5.26. Le entrate accertate del 1999 comparate con gli anni precedenti evidenziano una diminuzione percentuale del 33,8 % delle entrate correnti a fronte di un incremento delle entrate in conto capitale del 49,5%.

Entrate accertate negli anni 1997-1998 1999e 2000

(in milioni di lire)

	1997	1998	1999	2000
Correnti	1.305.842	1.682.961	1.114.302	1.622.830
C/capitale	5.336.562	4.857.159	7.260.616	9.227.065
Accensione prestiti	-	2.739	2.739	3.596
Partite di giro	182.058	186.727	211.583	214.454
			0	
Totale	6.824.462	6.729.586	8.589.240	11.067.945

Esponiamo una maggiore analisi delle entrate specificate per natura economica.

- 5.27. Rappresentiamo l'esame delle somme impegnate nel 1997, 1998, 1999 e 2000 con i relativi pagamenti:

1997

	Impegni	Pagamenti	Residui
Competenza	6.802.176	3.512.458	3.224.933
Residui	15.937.635	3.555.407	12.045.077
Totale	22.739.811	7.067.865	15.270.010

1998

	Impegni	Pagamenti	Residui
Competenza	7.135.373	3.109.908	3.821.951
Residui	15.270.010	3.325.107	10.684.920
Totale	22.405.383	6.435.015	14.506.871

1999

	Impegni	Pagamenti	Residui
Competenza	9.961.033	3.139.984	6.307.524
Residui	14.506.871	3.228.703	10.463.487
Totale	24.467.904	6.368.687	16.771.011

2000

	Impegni	Pagamenti	Residui
Competenza	12.416.214	4.073.478	8.126.619
Residui	16.771.011	3.240.100	13.347.517
Totale	29.187.225	7.313.578	21.474.136

5.28 Si riportano di seguito le tabelle relative alle spese del periodo 1997-2000 aggregate per categoria di spesa in conto competenza e residui dalle quali si rileva una minore capacità di pagamento sia dei residui che della competenza nel 1999 rispetto al 1997.

**Somme pagate negli anni 1997, 1998, 1999 e 2000 in c/competenza
Aggregate per categoria di spesa**

		1997	1998	1999	2000
1	Funzionamento organi Ente		721.472	821.797	901.177
2	Personale in attività	666.754.099	728.132.474	659.413.283	649.109.468
3	Personale in quiescenza	448.654	978.763	675.281	2.689.475
4	Acquisto di beni e servizi	42.767.980	82.167.466	85.720.580	86.793.482
5	Trasferimenti	693.496	406.432	1.002.798	1.049.071
6	Oneri finanziari		48.511	22.590	24.135
7	Interessi su mutui		458.949.912	262.340.823	218.101.798
8	Oneri tributari		5.076.654	34.840.789	41.065.493
9	Poste correttive di entrate	16.056	1.285.086	556.831	407.684
10	Altre	14.395.772	16.969.941	15.712.782	22.749.610
11	Costituzione capitali	393.107.996	552.159.707	805.973.469	733.018.830
12	Contrib.soc.concessionarie	14.094.258	12.321.169	12.721.604	8.478.685
13	Partecipazioni	3.091.500			
15	Ammortamento mutui	2.223.888.426	1.071.615.839	1.051.345.348	2.121.783.316
16	Partite di giro	153.199.822	179.074.994	208.835.763	187.305.354
	Totale	3.512.458.059	3.109.908.420	3.139.983.738	4.073.477.578

**Somme pagate negli anni 1997, 1998, 1999 e 2000 in c/residui
aggregate per categoria di spesa**

(in migliaia di lire)

		1997	1998	1999	2000
1	Funzionamento organi Ente			114.543	179.327
2	Personale in attività	57.793.438	33.842.765	87.200.197	39.141.494
3	Personale in quiescenza	906.883	190.791		26.188
4	Acquisto di beni e servizi	134.567.051	26.976.043	21.638.288	29.588.026
5	Trasferimenti	268.394	337.010	960	1.986
6	Oneri finanziari				
7	Interessi su mutui	79.737.432			
8	Oneri tributari		166.759	68.836	3.997.502
9	Poste correttive di entrate	187.974	16.410	4.307	13.995
10	Altre	244.018.754	3.105.769	961.423	134.859
11	Costituzione capitali	3.021.164.944	3.071.450.852	3.111.215.313	3.164.407.113
12	Contrib.soc.concessionarie	3.150.000	160.264.275		
14	Ammortamento mutui	13.611.658			
16	Partite di giro		28.756.206	7.498.904	2.609.893
	Totale	3.555.406.528	3.325.106.880	3.228.702.771	3.240.100.383

Si evince una minore capacità di realizzazione dei pagamenti nel 1999 rispetto al biennio precedente.

Si evidenzia la criticità del fenomeno e si ritiene di dover

sollecitare l'Ente ad apportare risoluzioni strutturali che consentano di riportare il fenomeno entro i limiti di una corretta attività gestionale dell'Ente.

Giova rammentare che un forte incremento dei residui può essere un allarmante indicatore degli scarsi servizi che l'Ente fornisce agli utenti/collettività nonostante le elevate risorse disponibili ed impone le **seguenti considerazioni formulate anche dal C.R.:**

- a) Considerata la notevole entità della massa dei residui attivi e passivi, alimentata di anno in anno dalla dinamica espansiva dei flussi finanziari legate al ciclo amministrativo si ravvisa l'esigenza che da parte dell'Ente siano attivate metodologie e misure organizzative atte a contenere il fenomeno entro limiti compatibili con una corretta ed attendibile rappresentazione dei valori di bilancio.
- b) L'attività di riaccertamento dei residui, quale adempimento propedeutico alla redazione ed approvazione del rendiconto finanziario, pur non essendo prevista dal Reg. Cont. (ed è una grave lacuna) può essere eseguita con applicazione analogica secondo l'art. 39 del D.P.R. 696/1979, per individuare il sistema di regole da seguire in materia. Tale norma prevede che annualmente gli enti debbano compilare «la situazione dei residui attivi e passivi, da allegare al conto consuntivo, indicandoli distintamente per esercizio di provenienza e capitolo ed evidenziandone la consistenza al 1° gennaio, le somme riscosse e pagate nel corso dell'anno, quelle eliminabili perché non più realizzabili o non più devolute e quelle rimaste da riscuotere o da pagare». Nello stesso articolo si dispone che i residui attivi «possono essere redatti o eliminati soltanto dopo che siano esperiti tutti gli atti per ottenerne la riscossione a meno che il costo per tale esperimento superi l'importo da recuperare. Le variazioni dei

residui devono formare oggetto di apposita deliberazione del Consiglio, sulla quale il C.R. deve manifestare il proprio parere».

La situazione dei residui e la predetta deliberazione consiliare debbono essere allegate al conto consuntivo.

- c) Le disposizioni enunciano rigorose regole operative, che dovranno essere seguite nell'attività di riaccertamento delle singole poste residuali e debbano trovare puntuale riscontro applicativo nella «situazione dei residui» che si sostanzia, come già precisato, in una apposita relazione illustrativa dei competenti uffici dell'ente, la quale in virtù della sua stretta propedeuticità rispetto alla successiva deliberazione del Consiglio è preordinata ad assicurare la funzione di motivazione di tale atto deliberativo mediante il supporto di dati ed informazioni qualificate utili ai fini decisionali e di controllo.

Giova, altresì, aggiungere che la delineata procedura, per il suo carattere e per l'articolazione composita, si colloca in una prospettiva che va ben oltre i confini di una rigorosa applicazione di controllo di regolarità contabile-amministrativa in quanto implica verifiche di carattere gestione-operativo ed è preordinata a rideterminare l'entità del risultato di amministrazione di periodo (avanzo, disavanzo, pareggio di amministrazione) e quindi a conoscere la reale condizione di liquidità espressa da tale saldo di bilancio.

L'aggiornata situazione finanziaria consente anche di valutare – per una parte considerevole di valori di bilancio – l'andamento nel tempo dei flussi monetari e finanziari in termini qualitativi e quantitativi, dalla cui analisi è possibile giudicare l'attitudine dell'Ente a perseguire l'obiettivo del suo equilibrio economico-finanziario.