

Spese correnti

Le spese correnti hanno raggiunto, nel 1998, l'importo di L.1.443.953,7 milioni, facendo registrare rispetto al 1997 (L.997.955,0 milioni) un aumento di L.445.998,7 milioni, pari al 44,7%, in relazione al fatto che gli interessi per mutui hanno trovato specifico riferimento nella categoria VII delle spese correnti. Facendo però un confronto fra dati omogenei mediante la depurazione degli interessi passivi (L.476.019,6 milioni) si può constatare che gli impegni di spese correnti nel 1998 risultano inferiori a quelle del 1997 del 3,1%. Dette spese correnti risultano coperte dall'apposito contributo dello Stato (L.1.558.019,6 milioni) nella misura del 96,2%.

Il rapporto fra impegni di spese correnti e correlativi pagamenti per il 1998 si attesta sul 89,7%; mentre per il 1997 si raggiungeva il 72,6%. Dai dati a confronto si rileva maggiore speditezza nella gestione.

Le spese per il personale in attività di servizio, passando da L.706.404,8 milioni del 1997 a L.829.834,2 milioni nel 1998, fanno registrare maggiori impegni per L.123.429,4 milioni.

Con delibera n.6 del 23 gennaio 1997 il Consiglio di amministrazione fissò il contingente minimale di personale per garantire lo svolgimento dei compiti istituzionali dell'Ente. Con la costituzione di una banca-dati sono stati organizzati i dati contenuti nelle domande di assunzione pervenute all'ANAS. Sono state attivate apposite selezioni mirate a reperire specifiche professionalità. Anche il personale già dipendente dell'Ente è stato valutato per la sua riqualificazione e valorizzazione.

Da una più accurata statistica, datata maggio 1999, si rileva che il personale dell'Ente, che al 1° gennaio 1998 era costituito da n.9.574 unità, al 31 dicembre dello stesso anno raggiungeva le n.9.264 unità. Durante l'anno si sono verificate 869 cessazioni dal servizio e 553 nuovi ingressi e sono stati elevati di livello o di qualifica ben 1.540 unità lavorative. In merito alla situazione e gestione del personale si rinvia ad apposito paragrafo.

Gli impegni relativi alla categoria personale ammontano a L.829.834,2 milioni di cui L.590.471,7 milioni per stipendi ed assegni fissi al personale, tra cui sono state incluse le corresponsioni relative al premio di produzione, e L.227.836,3 milioni per oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente. Queste due voci di spesa rappresentano il 98,6% della spesa per il personale, il 56,7% della spesa corrente e l'11,8% degli impegni complessivi.

Il Collegio dei Revisori, nel constatare che le spese per il personale sono contenute in due grossi aggregati (Cap.101 e Cap.124) - fatto questo che potrebbe essere in linea con le logiche di risultato di tipo aziendale -, rileva che sarebbe

necessario, ai fini di una più ampia informazione sulla qualità della spesa, distinguere le retribuzioni ed altri assegni fissi dai compensi per lavoro straordinario, dalle indennità di rischio e dai rimborsi per missioni in Italia ed all'estero.

Per la formazione del personale sono stati impegnati fondi per L.655,2 milioni per l'espletamento di corsi interni che hanno interessato 3.059 dipendenti per complessive 670 giornate di corso (Cap.281/S).

Si evidenzia che le spese relative al trattamento economico del Presidente dell'Ente sono state imputate al cap.101 "Stipendi, retribuzioni ed assegni fissi al personale, etc" mentre le indennità inerenti al Consiglio di amministrazione ed al Collegio dei Revisori, per L.868,6 milioni, sono stati posti a carico del Cap.100, collocato nell'apposita Categoria "Spese per gli Organi istituzionali dell'Ente". Il Collegio è del parere che il trattamento economico del Presidente, in qualità di organo dell'Ente, venga compreso in questa categoria economica.

Le spese per indennità "una tantum" al personale hanno fatto registrare l'impegno di L.1.057,3 milioni. Nell'esercizio 1998 non si è proceduto ad impegnare somme per pensioni a carico dell'Ente, in attesa della apposita convenzione con l'INPDAP che regolerà tale materia.

A tal proposito si rileva che, ai sensi dell'articolo 11 del D.Lgs. n.143/94, l'onere delle pensioni del personale ANAS è a carico dell'INPDAP.

Il Ministero del Tesoro - R.G.S., con lettera n.161162 del 24 giugno 1998, fu dello stesso parere per cui sono stati cancellati gli impegni assunti negli anni precedenti ed iscritti nei residui passivi.

Le spese per l'acquisto di beni e servizi risultano impegnate per il 1998 in complessive L.110.450,5 milioni; rispetto agli impegni del 1997 si riscontra un aumento per L.49.831,1milioni.

Approfondendo l'indagine si registrano significative differenze tra cui si indicano le più evidenti:

CAP		1997	1998	Differenze	%
271	Spese di ufficio	8.115,8	14.893,5	6.777,7	+83,51
272	Manutenzione locali	1.114,8	5.522,5	4.407,7	+395,38
273	Cancelleria e stampati	933,9	4.111,5	3.177,6	+330,25
274	Visite medico-fiscali	3.951,9	139,2	-3.812,7	-99,65
275	Centro sperimentale Cesano	0	3.861,6	3.861,6	+100,00
276	Eserc. manut. e noleggio mezzi di trasporto	14.935,2	46.630,4	31.695,2	+212,22

277	Manutenzione e trasferimento di macchinari	7.081,3	0	-7.081,3	-100,00
278	Divise di servizio	0	1.171,2	1.171,2	+100,00
279	Studi e consulenze	2.515,4	5.537,3	3.021,9	+120,14
280	Acquisto libri e riviste	67,4	445,8	378,4	+561,42
281	Corsi di formazione ed aggiornamento	0	655,2	655,2	+100,00
282	Convegni	66,8	266,6	199,8	+299,10
283	Fitti di locali	1.864,4	2.746,6	882,2	+47,32
286	Spese di rappresentanza	6,7	26,7	20,0	+298,51
289	Rilevamenti statistici	0	658,6	658,6	+100,00
290	Missioni per estranei all'Ente	0	97,3	97,3	+100,00
291	Cure ricoveri e protesi	278,5	0	-278,5	-100,00
292	Copie e stampe	1.729,5	4.583,8	2.854,3	+165,04
293	CED	6.537,9	7.773,9	1.236,0	+18,91
296	Spese telefoniche	1.707,0	6.033,9	4.326,9	+253,48
297	Premi di assicurazione	4.000,0	5.264,8	1.264,8	+31,62
298	Pubblicità	0	30,1	30,1	+100,00
299	Licenze e concessioni	109,5	0	-109,5	-100,00
300	Funzionamento Uff. Direttore Generale SARA	5.114,9	0	-5.114,9	-100,00
301	Compensi ai Consiglieri di amministrazione	488,6	0	-488,6	-100,00
		60.619,5	110.450,5	49.831,0	

Sulle spese inerenti agli acquisiti di beni e servizi, al 31.12.1998, sono state accertate insussistenze nei residui passivi per L.10.638,6 milioni. I minori impegni nei confronti delle previsioni definitive sono stati determinati in L.39.629,5 milioni.

Tra gli acquisti di beni e servizi assumono particolare rilevanza le spese per l'esercizio del C.E.D. (Cap.293) complessivamente impegnate per L.7.773,9 milioni a cui si possono aggiungere investimenti in attrezzature informatiche (Cap.710) per L.6.061,1 milioni.

Nella Categoria V^A "Trasferimenti passivi" sono iscritte le spese relative alla corresponsione di sussidi al personale e per attività inerenti alla colonia estiva dei figli dei dipendenti alle manifestazioni culturali e ricreative, nonché il contributo a favore della Cassa di mutuo soccorso.

La spesa impegnata per complessive L.451,8 milioni risulta in diminuzione, rispetto al 1997, di L.613,2 milioni.

Le somme da corrispondere per interessi passivi sono iscritte nella Categoria VI^A e sono individuate dal Cap.381 al Cap.391. Trattasi di quote interessi da corrispondere

unitamente alle quote capitale per i mutui contratti con istituti di credito (I.M.I., Banco di Napoli, etc.) per il finanziamento di programmi costruttivi dell'ANAS (ex art.28, legge n.59/1961).

Gli oneri complessivamente impegnati nel 1998 ammontano a L.476.019,6 milioni e trovano copertura finanziaria con parte del contributo recato dalla Legge Finanziaria 1998 (Ministero LL.PP. -Tab.C) per L.1.900.000,0 milioni a cui si aggiungono L.46.800,0 milioni quale quota parte dei rimborsi dal Ministero del Tesoro delle rate di ammortamento mutui (cap.757/E). Le spese sostenute per i rimborsi di mutui saranno esposte in prosieguo.

Gli oneri tributari sono passati dai L.166,8 milioni impegnati nel 1997 ai L.5.236,3 milioni impegnati nell'esercizio 1998.

Le poste correttive e compensative relative all'esercizio 1998 sono sensibilmente cresciute nei riguardi del precedente esercizio di L.1.274,7 milioni in relazione a rimborsi di somme per prestazioni di servizi.

Nella Categoria 10^a è collocato il Cap.451 concernente spese per liti, i cui stanziamenti sono stati impegnati per L.18.494,0 milioni. Rispetto al decorso anno finanziario sono stati operati maggiori impegni per L.1.485,9 milioni. Su tale capitolo gravano, oltre alle spese per contenzioso per conflittualità con le imprese esecutrici di opere, anche le spese relative ai rimborsi ai dipendenti chiamati in giudizio per atti o fatti inerenti al rapporto di servizio con l'Ente, per i quali è intervenuta sentenza di assoluzione.

Spese in c/capitale

Nella Categoria 11^a denominata "Costituzione di capitali fissi", sono aggregati gli stanziamenti per l'esecuzione di programmi di opere stradali, per le acquisizioni di materiali, attrezzature e macchinari, ad utilizzazione ripetuta e per le manutenzioni straordinarie.

Il seguente prospetto porge, in sintesi, la situazione contabile al 31.12.1998 raffrontandola con l'analoga al 31.12.1997:

	ESERCIZIO 1997			ESERCIZIO 1998		
	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni	Pagamenti	Residui
CP.	3.306.005,5	393.108,0	2.912.897,5	4.216.406,0	552.159,7	3.664.246,3
RS.	14.541.214,9	3.021.164,9	11.520.050,0	13.621.406,7	3.071.450,8	10.549.955,9
Totale	17.847.220,4	3.414.272,9	14.432.947,5	17.837.812,7	3.623.610,5	14.214.202,2

I residui relativi all'esercizio 1997 e precedenti al 1° gennaio 1998 sono così rideterminati:

(milioni di lire)	
Totale residui 1997	14.432.947,4
Insussistenze (1998)	-811.540,7
Residui 1998	13.621.406,7

Gli stanziamenti relativi all'esercizio 1998, che risultano essere stati tutti impegnati (e parte conservati tra i residui di stanziamento) sono cresciuti del 27,53% nei riguardi degli analoghi relativi al 1997. I relativi pagamenti risultano cresciuti del 40,5%.

I pagamenti in conto residui, passando da L.3.021.164,9 milioni del 1997 a L.3.071.450,8 milioni, fanno registrare una crescita del 1,7% nei pagamenti effettuati nel 1998.

I pagamenti in c/competenza rappresentano il 13,1% degli impegni; per il 1997 tale rapporto era dell'11,9%.

Dai suindicati elementi si rileva che le risorse assegnate e disponibili in un esercizio in effetti sono erogate negli anni successivi sia per le procedure da seguire sia per i limiti finanziari posti ai prelevamenti dai conti correnti di Tesoreria.

L'importo di L.4.216.406,0 milioni relativo agli impegni 1998 trova copertura finanziaria con le somme affluite in entrata ed iscritte nei trasferimenti in c/capitale e con altre disponibilità di bilancio (Avanzo di amministrazione esercizio 1997 ed entrate proprie dell'Ente) e precisamente:

(milioni di lire)	
- Trasferimenti finalizzati ad opere	709.582,1
- Trasferimenti per Accordo di programma	2.717.000,0
- Concorsi altri Enti e cont. Spec	10.877,2
- Avanzo di amministrazione 1997	420.321,6
- Altri mezzi di bilancio	358.625,1
Totale	4.216.406,0

Le pagg. 48 e 49 della relazione al rendiconto finanziario porgono il conto delle variazioni di bilancio.

La Categoria 12^a raggruppa quei capitoli di spesa ove sono stanziati le somme per l'erogazione di contributi a società concessionarie di autostrade. Nel corso dell'esercizio 1998 sono stati assunti impegni in c/competenza per L.12.321,2 milioni.

Tale importo risulta interamente corrisposto. Diversamente è avvenuto per i residui ammontanti a L.281.434,1 milioni di cui è giunto a pagamento solamente il 56,94% a parziale realizzazione di opere. Al termine dell'esercizio 1998 risultano impagati residui per L.105.305,2 milioni attribuibili, essenzialmente, al mancato completamento delle strutture del laboratorio di Fisica Nucleare del Gran Sasso.

La Categoria 15^a riguarda l'ammortamento dei mutui. Per far fronte agli ammortamenti sono stati impegnati fondi per L.1.072.452,0 milioni di cui sono state pagate L.1.071.615,8 milioni (99,92%) e sono rimaste da pagare L.836,2 milioni (0,8%).

Le rate rimborsate sono comprensive di due quote:

Quota capitale	1.072.451.999.960	Cat.15 ^a Ammortam. mutui
Quota interessi	476.019.576.738	Cat.6 ^a Interessi passivi
Totale	1.548.471.576.698	

La copertura finanziaria per l'ammortamento dei mutui è stata trovata utilizzando le seguenti disponibilità:

Cap.161/E Quota parte contributo Stato	129.991.152.896
Cap.751/E Ammortamento mutui	1.388.780.423.802
Cap.757/E Rimborso Ministero Tesoro per ammort. mutui	29.700.000.000
	1.548.471.576.698

Il Ministero del LL.PP. aveva assicurato copertura finanziaria per L.1976,5 milioni. In relazione all'andamento dei tassi di interesse è stato possibile operare un taglio agli interessi passivi che, attraverso variazioni di bilancio, sono andati ad incrementare gli investimenti. Le manovre di bilancio sono evidenziate alle pagg. 48 e 49 del Rendiconto finanziario.

Le spese impegnate in c/capitale nel 1998, al netto dei rimborsi di prestiti, ammontano a L.4.228.727,2 milioni con un incremento, rispetto al decorso esercizio finanziario (L.3.323.248,3 milioni), di L.905.478,9 milioni, pari, cioè, al 27,25%. I pagamenti in c/competenza, che nel 1997 risultavano di L.410.293,8 milioni, nel 1998 rimangono sostanzialmente attestati su analogo valore di L.564.480,9 milioni con un incremento pari allo 37,6%. Nel 1997 il rapporto fra pagamenti e stanziamenti definitivi di competenza era del 12,3% e nel 1998 tale rapporto sale al 13,3%.

Il Titolo 3° è intitolato alle partite di giro ed è relativo a poste che riguardano sia le entrate che la spesa, configurandosi, sostanzialmente in operazioni finanziarie svolte per conto terzi a seguito di disposizioni di legge.

Tali poste riguardano ritenute erariali al personale dipendente; ritenute d'acconto per professionisti e collaboratori; ritenute previdenziali ed assistenziali al personale dipendenti; ritenute diverse; riscossione di somme per conto terzi ed IVA in entrata.

Le somme complessivamente previste per le entrate e per la spesa ammontano a L.215.010,0 milioni con un totale accertato ed impegnato pari a L.186.727,3 milioni.

Le somme complessivamente riscalte e versate, ammontano a L.172.864,8 milioni; le somme pagate assommano a L.179.075,0 milioni.

3.c - La gestione dei residui

Al 31 dicembre 1998 la gestione dei residui può essere riassunta nei seguenti termini:

		ATTIVI	PASSIVI
Residui all'inizio dell'esercizio		5.664.907.178.303	15.270.010.497.384
Variazioni in più		0	98.167.435.868
Variazioni in meno		0	-98.167.435.868
Residui definitivi		5.664.907.178.303	15.270.010.497.384
Riscossioni		-84.434.638.777	0
Pagamenti		0	-3.325.106.879.983
Residui al lordo insussistenze		5.580.472.539.526	11.944.903.617.401
Insussistenze		186.442.008	-1.259.984.009.345
Rimanenze		5.580.286.097.518	10.684.919.608.056
Residui di nuova formazione		6.459.328.521.855	3.821.951.736.225
		12.039.614.619.373	14.506.871.344.281

Come già precedentemente accennato sono state effettuate variazioni compensative per L.98,2 miliardi. Con le variazioni in c/residui sono stati reintegrati i Cap.709 e Cap.751 della spesa, rispettivamente di L.87,8 e L.10,3 miliardi concernenti miglioramenti della rete stradale e completamento opere nel centro-nord stornando dai fondi stanziati per interventi sulla viabilità nella Regione Liguria, sono stati utilizzati L.424,2 miliardi provenienti dall'Avanzo dell'esercizio 1997.

Dal prospetto si rileva che i residui attivi, nel corso dell'esercizio 1998, sono cresciuti di L.6.374,7 miliardi in relazione ai mancati versamenti dei trasferimenti statali di parte corrente ed in c/capitale, nonché dalla Commissione CE. A tal proposito l'art.3 comma 14 della legge n.662 del 23/12/1996 (Legge Finanziaria 1997) stabilisce che le somme da accreditare a favore di Enti Pubblici avverrà ad avvenuto accertamento che

le disponibilità esistenti sui conti degli stessi accesi presso la Tesoreria dello Stato si siano ridotti ad un valore non superiore al 20% delle disponibilità rilevate al 1°.1.1997. Inoltre l'art.47 comma 1 della Legge 449/97 (Legge Finanziaria 1998) stabilisce che le somme da accreditare in favore degli Enti Pubblici seguirà l'avvenuto accertamento che le disponibilità, esistenti sui conti degli stessi accesi presso la Tesoreria dello Stato, si siano ridotte ad una misura compresa tra il 10 ed il 20% dell'entità dell'assegnazione di competenza.

Con Decreto del Ministero del tesoro, del bilancio e della P.E. 16.1.1998 tale misura è stata fissata per gli Enti pubblici nella misura del 14%.

I residui attivi e passivi risultano essere stati depurati dalle insussistenze calcolate rispettivamente in L.186,4 milioni e L.1.259.984,0 milioni. Tali operazioni sono avvenute nell'ambito del riaccertamento dei residui e deliberato dal Consiglio di amministrazione, contenente le motivazioni delle variazioni, ai sensi dell'art.39 del DPR n.696/79, nella seduta del 10 giugno 1999.

Il seguente prospetto porge gli elementi conoscitivi per individuare il processo di smaltimento e di formazione dei residui attivi e passivi, per grossi aggregati o aventi natura economica:

(milioni di lire)

<u>ATTIVI</u>	PROVEN. 97 + VARIAZIONI	RISCOSSIONI	INSUSSIST.	NUOVA FORMAZIONE	CONSIST. AL 31.12.1998	RAPP. % 97/98
Correnti	1.039.614,3	47.981,1	132,9	1.633.783,6	2.625.283,9	+152,5
C/capitale	4.617.908,3	29.198,8	53,5	4.811.682,4	9.400.338,4	+103,6
Acc. Prest.	0	0	0	0	0	0
Part. Di giro	7.384,6	7.254,7	0	13.862,5	13.992,3	+89,5
Totali	5.664.907,2	84.434,6	186,4	6.459.328,5	12.039.614,6	+112,5
<u>PASSIVI</u>	PROVEN. 97 + VARIAZIONI	PAGAMENTI	INSUSSIST.	NUOVA FORMAZIONE	CONSIST. AL 31.12.1998	RAPP. % 97/98
Correnti	505.889,9	64.635,6	421.953,8	149.217,0	168.517,5	-66,7
C/capitale	14.724.968,6	3.231.715,1	837.977,7	3.664.246,2	14.319.522,0	-2,8
Rimb. prest.	10.293,8	0	52,5	836,2	11.077,5	+7,6
Part. Di giro	28.858,2	28.756,2	0	7.652,3	7.754,3	-73,1
Totali	15.270.010,5	3.325.106,9	1.259.984,0	3.821.951,7	14.506.871,3	-50,0

Concorrono alla formazione di nuovi residui attivi di parte corrente le somme rimaste da riscuotere per vendita di beni e servizi (entrate proprie) per L.66.268,0 milioni su L.86.571,8 milioni accertati (76,54% degli accertamenti), i trasferimenti dallo Stato per contributo di funzionamento dell'Ente per L.1.558.131,0 milioni su L.1.558.965,8 milioni accertati (99,9% degli accertamenti) ed altri importi di minore rilevanza.

I residui attivi di parte capitale di nuova formazione sono costituiti, così come già precedentemente accennato, dai mancati trasferimenti statali attinenti principalmente

a:

	(milioni di lire)
- Ammortamento mutui -	1.388.780,4
- Contributo statale per Accordo di programma	2.717.000,0
- Rimborso Ministero Tesoro rate di ammortamento mutui	29.700,0
- Somm. Ministero Tesoro programma triennale	50.000,0
- Fondi CIPE per opere	120.241,3
- Fondi CIPE per opere SA-RC	20.389,7
- Cofinanziamento U.E.	159.344,6
- Fondi per opere Giubileo	95.372,9
- Ripristino opere	59.878,8
- Altri fondi	523,3
- Malpensa 2000	53.000,0
- Torino -Savona	20.000,0
- Firenze -Bologna	20.000,0
- Interventi viabilità ordinaria	50.000,0
- P.O.P.	27.451,4
	4.811.682,4

Le mancate riscossioni per L.6.459,3 miliardi hanno attivato i prelevamenti dai conti correnti di Tesoreria.

I residui di spese correnti sono stati interessati da un primo riaccertamento che ha comportato la cancellazione di L.421.953,8 milioni per insussistenza dei presupposti giuridici per la loro conservazione.

La revisione ha riguardato le spese per :

	(milioni di lire)
- Personale in servizio	1.468,8
- Personale in quiescenza	409.196,3
- Acquisto di beni e servizi	10.638,6
- Trasferimenti passivi	450,0
- Interessi	14,6
- Poste correttive e compensative	2,2
- Non classificabili (liti e arbitraggi)	183,3
	421.953,8

I residui di spese in c/capitale sono stati rivisitati e diminuiti di L.838.030,2 milioni nelle seguenti voci:

	(milioni di lire)
Manutenzione ordinaria e straordinaria	336.754,1
Spese per somme urgenze	79.326,7
Lavori e nuove costruzioni	360.439,2
Contributi diversi ad Enti e Società	15.864,6
Altre spese in conto capitale	35.020,8
Ammortamento mutui	52,5
Partecipazioni a Società	10.572,3
	838.030,2

Al 31 dicembre 1998 la consistenza dei residui attivi risulta in ascesa per effetto delle già descritte nuove formazioni. Il rapporto con quelli esistenti all'inizio dell'esercizio pongono i due volumi nella proporzione di 1 a 2,1, pari ad un incremento di L.6.374,7 milioni.

La consistenza dei residui passivi si riduce di L.763.139,2 milioni (5,0%) per effetto della cancellazione di insussistenze (L.1.259.984,0 milioni) e dei minori pagamenti in c/residui risultati inferiori rispetto a quelli di nuova formazione per L.496.844,8.

Il rapporto tra le consistenze dei residui passivi esistenti, all'inizio ed alla fine dell'esercizio, segna un dato positivo di prosieguo del processo di smaltimento dei residui passivi.

La consistenza dei residui risulta così disaggregata:

	(milioni di lire)	
Residui di parte corrente		
- Spese per Organi dell'Ente	147,1	
- Personale in servizio	111.214,6	
- Personale in quiescenza	317,1	
- Acquisto di Beni e servizi	37.303,3	
- Trasferimenti passivi	122,8	
- Oneri finanziari	201,5	
- Interessi	17.069,7	
- Oneri tributari	159,7	
- Poste correttive	22,8	
- Oneri non classificabili	1.958,9	
	168.517,5	168.517,5

Residui c/capitale		
- Costituzione di capitali fissi	14.214.202,1	
- Contributi per società	105.305,2	
- Partecipazioni	14,7	
	14.319.522,0	14.319.522,0
Ammortamento mutui		11.077,5
Partite di giro		7.754,3
		14.506.871,3

I residui per acquisto di beni e servizi rappresentano il 25,5% delle somme impegnate.

Al 31 dicembre 1998, per costituzione di capitali fissi ed opere stradali, risultano in conto residui:

L.10.549.955,9 milioni	provenienti dall'esercizio 1997, pari al 74,22% dei residui di questa categoria
L. 3.664.246,2 milioni	di nuova formazione, pari all'86,90 degli impegni assunti nel corso dell'esercizio.

Restano da erogare contributi a società concessionarie di autostrade per L.105.305,2 milioni.

La consistenza dei residui attivi è ripartita nella sezione dell'attivo dello stato patrimoniale tra le seguenti voci:

	31.12.1997	31.12.1998
C) Crediti		
- verso clienti	47.494.665.815	77.553.471.338
- verso enti per sovvenzioni	5.610.293.516.171	11.948.182.656.567
- crediti tributari	0	**
- verso istituti di previdenza	0	4.816.002.303
- per depositi cauzionali verso terzi	423.697.015	*
- verso altri creditori	6.695.299.302	8.548.171.015
TOTALE CREDITI	5.664.907.178.303	12.039.614.619.373
* = Stato patrimoniale attivo: Depositi cauzionali		
	al 31.12.1997	al 31.12.1998
	15.196.856.776	15.168.009.211
	al 31.12.1996	al 31.12.1996
	14.773.159.761	14.773.159.761
DIFFERENZA	423.697.015	394.849.450

	** Al	
	31.12.1998	5.159.482.303
	meno residuo	
	crediti Irpeg al	343.480.000
	31.12.1997	
		<u>4.816.002.303</u>

La consistenza dei residui passivi è ripartita nella sezione del passivo dello stato patrimoniale tra le seguenti voci:

	31.12.1997		31.12.1998
B) Fondi rischi ed oneri			
3) Altri:			
- fondi vincolati per lavori	14.083.215.501.561		13.952.183.607.145
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.394.582.979		11.067.368.389
D) Debiti			
5) Acconti:			
- per cauzioni	731.337.185		369.581.512
6) Debiti verso fornitori:			
- per fornitura di beni e servizi	261.131.257.797		151.419.303.876
- per liti e arbitr.	3.688.872.011		1.958.958.136
11) Debiti tributari	18.642.965.406		10.911.852.201
12) Debiti v/istituti di previdenza	33.136.205.669		48.620.847.617
13) Altri debiti:			
- verso il personale	437.223.056.669**		48.595.307.962
- verso lo Stato	10.293.810.987		28.147.136.399
- verso Enti e Soc.concess.	281.434.069.131		105.305.191.671
- per depositi cauz.	121.061.884.508		122.010.378.103
- per rit. di garanzia ed infortuni	10.349.016.150		22.609.318.385
- verso altri	4.919.154.911		3.610.459.378
E) Ratei e risconti passivi			
-altri deb.per servizi	788.782.420		62.033.507
TOTALE DEBITI	15.270.010.497.384		14.506.871.344.281
** = Stato patrimoniale passivo:			
13) Altri debiti verso il personale	416.930.120.513		
E) 2) Altri ratei e risc.			
per il personale	20.292.936.156		
TOTALE	437.223.056.669		

Il Collegio dei Revisori, nel prendere in considerazione la "Tabella di riconciliazione tra bilancio civilistico e Rendiconto finanziario" constata che i residui attivi e passivi contenuti nel rendiconto finanziario dell'esercizio 1998 corrispondono ai

crediti ed ai debiti esposti nello Stato patrimoniale.

Le consistenze dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 1998 e le operazioni di riaccertamento delle masse residuali, relativi agli anni precedenti, sono riportate nella Relazione del Collegio dei Revisori sul Bilancio di previsione per l'anno finanziaria 1999 (verbale n.50)

A tale proposito il Collegio dei Revisori, in relazione al contenuto del comma 22 dell'art.55 della Legge Finanziaria 1998, ed in relazione all'impegno di determinare i residui passivi entro il 30 settembre 1998, assunto con l'Accordo di programma 1998, accerta che al 31 dicembre 1998 i Residui sono stati così costituiti:

A) Residui di lettera "F"

(stanziati e non impegnati formalmente)

(milioni di lire)	
- forniti dal Sistema informativo RGS dal 29.2.1996	1.332.037,1
- Residui di lettera "F" inerenti ad esecuzioni di opere recate da leggi speciali	-742.565,2
	589.471,9
- Altre economie su partite di importo minimo	20.588,8
Accantonamenti finalizzati alla copertura di oneri derivanti da contenzioso dell'Ente fino al dicembre 1997	610.060,7

I dati sono stati forniti dalla Direzione centrale amministrativa e finanziaria - C.E.D. Sistemi informativi, raccolti in due sintesi elaborate il 25.1.1999.

B) Residui di lettera "C"

La Direzione centrale amministrativa e finanziaria ed i Compartimenti stanno procedendo, partita per partita, al riaccertamento dei Residui di lettera "C" al 29 febbraio 1996.

(lire miliardi)	
- Alla data del 31.12.1998 tali residui erano stati stimati dall'ANAS in	L.7.249,6
- Le operazioni di riaccertamento, finora, hanno consentito di riscontrare ECONOMIE per	-L.190,7
Massa residuale in acclaramento	L.7.058,9

Il Collegio dei Revisori, consapevole dei numerosi problemi (attinenti all'igiene, al reperimento di fascicoli accatastati in locali abbandonati, all'addestramento

professionale degli operatori, alla metodologia, ecc.) le cui soluzioni hanno frenato l'attività dell'Ente, pur valutando positivamente lo sforzo organizzativo e l'impegno degli uffici amministrativi e finanziari nel portare a termine il riaccertamento dei residui passivi, esprime le proprie perplessità sui tempi non sincroni con quelli assegnati dalla Legge Finanziaria 1998.

A maggio 1999 il PETITUM ATTIVO ed il PETITUM PASSIVO erano così distinti:

PETITUM	NUMERO SCHEDE	MILIONI DI LIRE
Attivo	202	38.186,3
Passivo	8.271	3.498.460,2
TOTALI	8.473	

Il PETITUM ATTIVO poteva essere così suddiviso per tipo di contenzioso:

TIPO DI CONTENZIOSO	NUMERO SCHEDE	MILIONI DI LIRE
Affari generali	36	591,6
Responsabilità civile	96	14.009,5
Personale	31	4.021,5
Lavori	19	18.872,7
Espropri	19	691,0
Totale	201	38.186,3
Autostrade e trafori	1	0
TOTALI	202	38.186,3

Distribuite per anni di notifica le SCHEDE CAUSE PENDENTI si potevano raggruppare nel seguente modo:

ANNO DI NOTIFICA	SCHEDE CON PETITUM	SCHEDE SENZA PETITUM	MILIONI DI LIRE
dal 1960 al 1995	2.376	2.352	4.728
1996	577	333	910
1997	1.000	641	1.641
1998	468	487	955
1999	14	23	37
TOTALI	4.435	3.836	8.271

Le schede ripartite per tipologia di contenzioso erano così disaggregate

TIPO DI CONTENZIOSO	SCHEDE CAUSE PENDENTI	CAUSE DECISE
Affari generali	1.105	19
Arbitrati	109	0
Espropri	1.992	20

Responsabilità civile	3.368	67
Lavori	978	11
Personale	513	2
Infrastrutture	8	0
Contratti	65	1
Totali	8.138	120
Autostrade e trafori	133	0
TOTALI	8.271	120

Il PETITUM PASSIVO, per tipo di contenzioso, era stimato nei seguenti importi:

TIPO DI CONTENZIOSO	NUMERO SCHEDE	MILIONI DI LIRE
Affari generali	1.105	110.789,3
Arbitrati	109	1.026.003,2
Espropri	1.992	286.330,3
Responsabilità civile	3.368	206.457,7
Lavori	978	601.079,6
Personale	513	16.239,4
Infrastrutture	8	4.195,0
Contratti	65	1.010,0
Totali	8.138	2.252.104,5
Autostrade e trafori	133	1.246.355,7
TOTALI	8.271	3.498.460,2

Riepilogando, la situazione debitoria al 31 dicembre 1998 si presenta nei seguenti termini

(miliardi di lire)		
Residui passivi al 31.12.1998		14.506,9
Residui di lettera "F" da leggi speciali	742,6	
Residui di lettera "C"	7.058,9	
Contenzioso (al netto di Autostrade)	2.252,1	
Totale	10.053,6	-10.053,6
TOTALE		4.453,3

Il risultato a cui si giunge potrebbe far pensare che tra i Residui passivi si trovano disponibilità latenti per L.4.453,3 miliardi.

In effetti tale monte va esplorato in tutti i suoi elementi non ancora individuati in relazione:

- ai riaccertamenti dei residui di lettera "C" non ancora terminati;
- al contenzioso esposto in n.8.271 schede di cui n.3.836 senza petitum che riguardano procedure espropriative non stimabili in via preventiva;
- al contenzioso con la concessionaria autostradale Brescia-Padova per L.654,1 miliardi relativamente alle tangenziali non sottoposte a pedaggio su cui si è in attesa di valutazioni dell'Avvocatura Generale dello Stato;

- alle numerose cause emerse durante l'indagine condotta dal gruppo di lavoro, formato dall'avv. Picardi, dal rag. Pandolfi e dalla dott.ssa Lancetti, i cui risultati furono riassunti nella Relazione conclusiva su "Il contenzioso dell'Ente" in data 4 dicembre 1998.

Il Collegio dei Revisori ritiene che solo dopo le valutazioni del contenzioso, al momento non ancora ben quantificato, sia possibile acclarare le eventuali disponibilità latenti.

4. LA GESTIONE DELLA CASSA

a) Conto di cassa

Il Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio 1998 durante la gestione ha avuto i seguenti movimenti contabili:

Fondo di cassa all'1.1.98		10.064.551.722.687
Incassi in c/competenza	267.518.879.648	
Incassi in c/residui	84.434.638.777	
Totale incassi	351.953.518.425	351.953.518.425
Disponibilità di cassa		10.416.505.241.112
Pagamenti in c/competenza	3.109.908.420.580	
Pagamenti in c/residui	3.325.106.879.983	
Totale pagamenti	6.435.015.300.563	6.435.015.300.563
Disponibilità di cassa (risultato contabile)		3.981.489.940.549
Rettifiche per partite da regolarizzare		1.323.094.883
FONDO DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 1998		3.980.166.845.666

Sono stati emessi: n. 2.129 Reversali valide
n.46.073 Mandati validi

b) La Tesoreria

Il riscontro con la documentazione bancaria e di tesoreria ha dato i seguenti risultati:

Fondo di cassa al 1° 1.1998	10.064.551.722.687	
Reversali valide per Lire	347.268.140.860	
Mandati validi per Lire	-6.435.015.300.563	
Differenza	3.976.804.562.984	3.976.804.562.984