

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Il giorno 10 luglio 2000 si è riunito il Collegio dei Revisori dell'ANAS presso la sede di Via Monzambano, n. 10, per la stesura definitiva della presente Relazione sui risultati della gestione e sulla tenuta della contabilità dell'ANAS per l'esercizio 1999.

Sono presenti:

- il dott. Arnaldo RICCIUTO, presidente del Collegio;
- il dott. Pasquale STRACQUADANIO, componente;
- il dott. Luciano NOVELLA, componente.

Assiste il dott. Francesco DE FILIPPIS, magistrato della Corte dei conti, delegato al controllo dell'ANAS.

Ha partecipato ai lavori del Collegio il rag. Virgilio PANDOLFI, direttore della Direzione centrale amministrativa e finanziaria dell'Ente.

La riunione odierna del Collegio dei Revisori è stata preceduta da altre riunioni, a partire dal 29 maggio u.s., per l'esame della documentazione contabile dell'Ente - acquisita nella stessa data in sede di adunanza collegiale - e da altri accertamenti operati dai singoli Revisori, tra cui il Presidente, ai sensi dell'art.2403 del Codice Civile.

Durante l'istruttoria si sono avuti continui incontri con i responsabili amministrativi dell'Ente ai vari livelli, in relazione ai diversi argomenti affrontati.

Il Collegio prende in esame i seguenti documenti approvati dal Consiglio di amministrazione dell'ANAS in data 29 maggio 2000:

- 1) Rendiconto finanziario dell'esercizio 1999;
- 2) Bilancio dell'esercizio 1999;
- 3) Nota integrativa del Consiglio di amministrazione al Bilancio dell'esercizio 1999.

Il Collegio, altresì, prende in esame:

- 1) la Relazione dell'Amministratore;
 - 2) la Relazione del Consiglio di amministrazione sulla gestione;
- presentate al Consiglio di amministrazione del 29.5.2000.

Il Collegio, per l'esercizio 1999, ha effettuato n.4 verifiche di cassa e precisamente:

- 1) al 31.3.1999 - Verbale del 12.5.1999, n.53
- 2) al 30.6.1999 - Verbale del 13.9.1999, n.54
- 3) al 30.9.1999 - Verbale del 1.12.1999, n.57
- 4) accertamento del fondo di cassa al 31.12.1999 - Verbale del 13.3.2000, n.61

1. PREMESSA

Il Collegio dei Revisori, che già nella sua Relazione al Bilancio per l'esercizio 1997 aveva accennato ai limiti della normativa in vigore, al fine di dare certezza ai procedimenti amministrativi reitera la richiesta di poter disporre di una regolamentazione organica ispirata ai principi di contabilità pubblica - in particolare il DPR n.696/79 per la formazione del Rendiconto - ed ai principi di revisione enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti per la formazione del Bilancio d'esercizio e per la redazione della Nota integrativa.

Inoltre il Collegio è in attesa di sapere se l'ANAS può adottare un bilancio di previsione triennale, in coerenza con i programmi triennali e, conseguentemente, impegnare fondi di competenza di futuri esercizi.

2. IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il Bilancio di previsione per l'anno finanziario 1999 fu deliberato del Consiglio di amministrazione dell'ANAS nella seduta del 30 dicembre 1998.

Il Collegio dei Revisori nella sua Relazione sul bilancio di previsione per l'anno 1999, del 28 gennaio 1999, rilevava che:

- a) l'Accordo di programma per il 1999 non era stato ancora sottoscritto;
- b) lo schema di programma annuale dell'attività dell'Ente non era stato ancora predisposto;
- c) il Piano dei conti 1999 era stato riformulato e correlato ai capitoli della contabilità finanziaria.

Fatte salve le osservazioni e le raccomandazioni esplicitate, il Collegio dei Revisori esprimeva parere favorevole circa l'approvazione del Bilancio di previsione.

I seguenti prospetti pongono in evidenza le previsioni iniziali, le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio e le previsioni definitive relative agli stanziamenti di bilancio, alla consistenza dei residui ed alle previsioni di cassa. Altro prospetto pone a confronto la massa acquisibile, la massa spendibile e le previsioni di cassa.

Bilancio di previsione 1999

	INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE
		IN +	IN -	
ENTRATE				
Correnti	1.047.790.000.000	6.000.000.000	0	1.053.790.000.000
C/capitale	5.274.822.545.880	3.386.028.678.942	Avanzo di amm.	8.660.851.224.822
Accens. Prestiti	0	0	0	0
Partite di giro	230.350.000.000	16.042.000.000	0	246.392.000.000
TOTALI	6.552.962.545.880	3.408.070.678.942	0	9.961.033.224.822
SPESE				
Correnti	1.947.863.000.040	20.350.000.000	305.070.000.000	1.663.143.000.040
C/capitale	3.322.822.545.880	3.676.749.678.942	1.000.000	6.999.571.224.822
Rimb. prestiti	1.051.926.999.960	0	0	1.051.926.999.960
Partite di giro	230.350.000.000	16.042.000.000	0	246.392.000.000
TOTALI	6.552.962.545.880	3.713.141.678.942	305.071.000.000	9.961.033.224.822
			Previsioni	PAREGGIO

Consistenza dei residui

	PREVIS. INIZIALI	VARIAZ. DI ASSESTAM.	CONSIST. ASSESTATE	RIACCERTAM.	DIFFERENZA (Insussistenze)
ATTIVI					
Correnti	2.042.626.217.933	582.657.699.190	2.625.283.917.123	2.619.120.787.326	6.163.129.797
C/capitale	9.957.834.656.567	-557.661.566.598	9.400.173.089.969	9.400.173.089.969	0
Accens. prestiti	0	165.307.974	165.307.974	165.307.974	0
Partite di giro	10.158.400.000	3.833.904.307	13.992.304.307	13.529.488.479	462.815.828
TOTALI	12.010.619.274.500	28.995.344.873	12.039.614.619.373	12.032.988.673.748	6.625.945.625
PASSIVI					
Correnti	299.947.421.600	-131.429.899.021	168.517.522.579	155.100.070.101	13.417.452.478
C/capitale	14.634.657.287.436	-315.135.227.282	14.319.522.060.154	13.518.257.216.935	801.264.843.219
Rimb. prestiti	11.077.471.768	0	11.077.471.768	11.077.471.768	0
Partite di giro	1.342.275.888	6.412.013.892	7.754.289.780	7.754.288.594	1.186
TOTALI	14.947.024.456.692	-440.153.112.411	14.506.871.344.281	13.692.189.047.398	814.682.296.883
				Insussistenza netta	808.056.351.258

Previsioni di cassa

	INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE
		IN +	IN -	
ENTRATE				
Correnti	1.072.146.577.115	0	0	1.072.146.577.115
C/capitale	7.211.082.000.000	273.995.463.301	0	7.485.077.463.301
Accens. prestiti	0	0	0	0
Partite di giro	240.508.400.000	16.000.000.000	0	256.508.400.000
TOTALI	8.523.736.977.115	289.995.463.301	0	8.813.732.440.416
SPESE				
Correnti	1.917.673.000.040	32.620.000.000	-625.370.000.000	1.324.923.000.040
C/capitale	4.227.898.687.000	975.795.463.301	-109.050.000.000	5.094.644.150.301
Rimb. prestiti	1.062.426.999.960	0	0	1.062.426.999.960
Partite di giro	230.951.313.000	16.000.000.000	0	246.951.313.000
TOTALI	7.438.950.000.000	1.024.415.463.301	-734.420.000.000	7.728.945.463.301
Previsione: PLUS DI CASSA				1.084.786.977.115

Massa acquisibile e massa spendibile

(milioni di lire)

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE	RESIDUI ATTIVI	MASSA ACQUISIBILE	PREVISIONI DI CASSA
Correnti	1.053.790,0	2.625.283,9	3.679.073,9	1.072.146,6
C/capitale	8.660.851,2	9.400.173,1	18.061.024,3	7.485.077,4
Accens. prestiti	0	165,3	165,3	0
Partite di giro	246.392,0	13.992,3	260.384,3	256.508,4
TOTALI	9.961.033,2	12.039.614,6	22.000.647,8	8.813.732,4
USCITE	PREVISIONI DEFINITIVE	RESIDUI PASSIVI	MASSA SPENDIBILE	PREVISIONI DI CASSA
Correnti	1.947.863,0	168.517,5	2.116.380,5	1.324.923,0
C/capitale	3.322.822,5	14.319.522,1	17.642.344,6	5.094.644,2
Rimb. prestiti	1.051.927,0	11.077,5	1.063.004,5	1.062.427,0
Partite di giro	230.350,0	7.754,3	238.104,3	246.951,3
TOTALI	6.552.962,5	14.506.871,4	21.059.833,9	7.728.945,5
Previsione: PLUS DI CASSA				1.084.786,9

Le variazioni sono state tutte approvate dal Consiglio di amministrazione nel corso dell'anno ed a sanatoria quelle del dicembre 1999. Il Collegio dei Revisori ha formalizzato con apposite relazioni.

A pagg. 49 e seguenti della Relazione al Rendiconto finanziario 1999 si indicano gli estremi dei "dispositivi" che hanno comportato variazioni per le nuove entrate e per le corrispondenti nuove spese, per variazioni compensative tra gli stanziamenti, per l'utilizzazione dell'Avanzo di amministrazione 1998, per l'istituzione di nuovi capitoli di entrata e di spesa.

Le previsioni di incasso corrispondono al 40% della Massa acquisibile.

Le previsioni di pagamento si rapportano al 36,7% della Massa spendibile.

3. RENDICONTO FINANZIARIO

a - La gestione di competenza: risultati generali

Il Rendiconto finanziario dell'esercizio 1999 pone in evidenza i risultati conseguiti dall'amministrazione per ciascun oggetto di entrata e di spesa, in relazione alla gestione della competenza, dei residui e della cassa. Pone, altresì, in evidenza gli accertamenti, gli impegni e le rimanenze dell'esercizio e degli esercizi precedenti.

A tale proposito, al Rendiconto sono allegati due prospetti dimostrativi delle variazioni dei residui attivi e passivi che stanno ad indicare i processi di smaltimento e di riformazione delle masse residuali.

Al 31 dicembre 1999 per la gestione di competenza si rilevano le seguenti risultanze contabili:

<u>ENTRATE</u>	<u>Accertamenti</u>	<u>Incassi</u>	<u>Da riscuotere</u>
Correnti	1.114.302.257.935	58.352.186.766	1.055.950.071.169
C/capitale	7.260.615.774.205	289.570.771.551	6.971.045.002.654
Accensione prestiti	2.739.174.681	2.596.197.325	142.977.356
Partite di giro	211.583.199.299	200.543.997.875	11.039.201.424
	8.589.240.406.120	551.063.153.517	8.038.177.252.603

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SPESE	Impegni	Pagamenti	Da pagare
Correnti	1.184.476.697.534	1.061.107.553.546	123.369.143.988
C/capitale	6.999.521.224.822	818.695.072.748	6.180.826.152.074
Rimborso prestiti	1.051.926.999.960	1.051.345.347.782	581.652.178
Partite di giro	211.583.199.299	208.835.763.854	2.747.435.445
	9.447.508.121.615	3.139.983.737.930	6.307.524.383.685

Confrontando i dati di consuntivo con quelli previsionali si rilevano i seguenti elementi:

- gli accertamenti sono stati inferiori delle previsioni di entrata del 13,8%; qualora poi si consideri che l'accertamento non contiene l'Avanzo di amministrazione pari a 1.464,2 miliardi, gli accertamenti sono stati maggiori delle previsioni dell'1,1%;
- gli impegni assunti sono inferiori alle previsioni di spesa del 5,1%;
- gli accertamenti risultano inferiori agli impegni assunti per L.858.267.715.495;
- i residui attivi della gestione di competenza rappresentano il 93,6% degli accertamenti. Le somme incassate rappresentano il 6,4% degli accertamenti;
- i residui passivi della gestione di competenza rappresentano il 66,76% degli impegni assunti e risultano superiori del 100,87% dei pagamenti eseguiti.

Gli aggregati più significativi della gestione di competenza, contenuti nel rendiconto finanziario, sono esposti nel seguente prospetto:

(milioni di lire)

VOCI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAM. O IMPEGNI	INCASSI O PAGAMENTI	RESIDUI ATTIVI O PASSIVI	DIFFERENZA. TRA PREVIS. E ACCERT. O IMP.
ENTRATE CORRENTI	1.053.790,0	1.114.302,3	58.352,2	1.055.950,1	60.512,3
SPESE CORRENTI	-1.663.143,0	-1.184.476,7	-1.061.107,6	-123.369,1	478.666,3
RISPARMIO	-609.353,0	-70.174,4	-1.002.755,4	932.581,0	539.178,6
ENTRATE C/CAPITALE	8.660.851,2	7.260.615,8	289.570,8	6.971.045,0	-1.400.235,4
PARTITE DI GIRO	246.392,0	211.583,2	200.544,0	11.039,2	-34.808,8
DISPONIBILITA'	8.297.890,2	7.402.024,6	-512.640,6	7.914.665,2	-895.865,6
SPESE C/CAPITALE	-6.999.571,2	-6.999.521,2	-818.695,1	-6.180.826,1	+50,0
DIFFERENZA	1.298.319,0	402.503,4	-1.331.335,7	1733.839,1	-895.815,6
ACCENSIONE PRESTITI	0	2.739,2	2.596,2	143,0	2.739,2
RIMBORSO PRESTITI	-1.051.927,0	-1.051.927,0	-1.051.345,3	-581,7	0
PARTITE DI GIRO	-246.392,0	-211.583,2	-208.835,8	-2.747,4	34.808,8
RISULTATI	PAREGGIO	-858.267,6	-2.588.920,6	1.730.653,0	-858.267,6

Le previsioni definitive delle Entrate comprendono l'Avanzo di amministrazione dell'anno 1998 per L.1.464.233.215.641.

L'avanzo è stato riassegnato, così come illustrato alle pagine 49 e 50 della Relazione al Rendiconto 1999, a determinati capitoli di spesa per gli scopi indicati nella Relazione all'assestamento del Bilancio 1999, adottata con delibera del Consiglio di amministrazione del 20 ottobre 1999.

Dai prospetti si rileva che:

- il disavanzo di parte corrente è pari a L.70.174.439.599;
- il disavanzo di competenza è di L.858.267.715.495. Le differenze algebriche fra previsioni ed accertamenti o impegni per ciascun aggregato porgono una particolare visione dei fenomeni. Il prospetto, inoltre, offre la possibilità di visualizzare le entrate e le spese, nelle loro grandezze, nelle varie fasi di aggregazione e confronto. La sequenza logica conduce alla rideterminazione del disavanzo in L.858.267.715.495. Lo stesso disavanzo è così calcolato al 31 dicembre 1999:

Accertamenti	+8.589.240.406.120
Impegni	-9.447.508.121.615
	-858.267.715.495

Tale importo trova conferma nel seguente calcolo:

Maggiori entrate in c/competenza	+130.207.021.971
Minori entrate in c/competenza	-1.501.999.840.673
Minori spese in c/competenza	+513.525.103.207
	-858.267.715.495

- gli incassi di parte corrente sono stati inferiori agli accertamenti per L.1.055.950,1 milioni e ne rappresentano solo il 5,2%;
- gli incassi in conto capitale sono stati inferiori agli accertamenti per L.6.971.045,0 milioni e ne rappresentano solo il 4,0%;
- i pagamenti di parte corrente sono stati inferiori agli impegni per L.123.369,1 milioni pari al 10,42% degli impegni medesimi;
- i pagamenti in c/capitale, in relazione ai procedimenti di spesa, sono stati eseguiti solamente per L.818.695,1 milioni, dando luogo a residui di nuova formazione per L.6.180.826,1 milioni, pari all'88,3% degli impegni;
- il deficit di cassa si è determinato in L.2.588.920,6 milioni, in relazione al differimento al 2000 degli incassi dei trasferimenti dal Bilancio statale;
- al 31.12.1999 risulta impegnato il 71,22% degli stanziamenti di parte corrente; risultano impegnati al 100% gli stanziamenti in conto capitale.

b - La gestione della competenza: analisi finanziariaRisultati d'insieme

Gli accertamenti e le relative riscossioni, gli impegni ed i relativi pagamenti inerenti agli esercizi 1998 e 1999, distinti per titoli e categorie, sono messi a confronto nelle due tabelle di seguito prodotte.

Le differenze riscontrate nei due anni a confronto, tra le categorie di entrata, e tra le categorie di spesa, danno, in sintesi, gli elementi utili per la quantificazione dei cambiamenti avvenuti negli aggregati del rendiconto finanziario e nella dinamica riscossioni-pagamenti.

Ai maggiori accertamenti, tra i due anni a confronto di L.1.862.393,0 milioni, corrispondono maggiori riscossioni per L.283.544,3 milioni in relazione ai trasferimenti statali di cui precedentemente si è fatto cenno.

Ai maggiori impegni di L.2.515.647,9 milioni, operando sempre con l'analogo confronto, corrispondono maggiori pagamenti per L.30.075,3 milioni, dovuti soprattutto alla maggiore incidenza dei pagamenti per spese in conto capitale. Dalle due tabelle è possibile rilevare dati utili ad una analisi comparativa dei fatti aziendali che possono essere approfonditi utilizzando i dati di bilancio a livello di capitolo o di aggregati logici.

Entrate - c/competenza

					(milioni di lire)	
DESCRIZIONE	ESERCIZIO 1998		ESERCIZIO 1999		DIFFERENZA	
	ACCERT.	RISCOSS.	ACCERT.	RISCOSS.	ACCERT.	RISCOSS.
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI						
Ctg.1-Vend. beni e serv.	86.571,8	20.303,8	120.826,4	36.627,8	34.254,6	16.324,0
Ctg.2-Trasferim. correnti	1.558.865,6	734,6	970.230,0	0	-588.635,6	-734,6
Ctg.3-Redditi	3.072,5	2.782,5	3.021,8	3.021,8	-50,7	239,3
Ctg.4-Poste correttive	77,9	71,3	407,8	385,0	329,9	313,7
Ctg.5-Somme non attrib.	34.373,3	25.285,3	19.816,3	18.317,6	-14.557,0	-6.967,7
TOT. ENTR. CORR.	1.682.961,1	49.177,5	1.114.302,3	58.352,2	-568.658,8	9.174,7
TITOLO 2 - ENTRATE IN C/CAPITALE						
Ctg.6-Vend. beni patrim.	107,1	102,1	958,1	957,6	851,0	855,5
Ctg.7-Riscoss. crediti	42,5	37,5	47,1	45,7	4,6	8,2
Ctg.8-Trasferim c/capit.	4.855.939,6	44.432,5	7.259.610,5	288.567,4	2.403.670,9	244.134,9
Ctg.9-Alt. Ent. in c/capit.	0	0	0	0	0	0
TOT. ENTR. C/CAPITALE	4.856.089,2	44.572,1	7.260.615,7	289.570,7	2.404.526,5	244.998,6

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TIT.III - ACCENSIONE DI PRESTITI						
Ctg.10-Accens. prestiti	0	0	0	0	0	0
Ctg.11-Ass.altri deb.fin.	1.069,8	904,5	2.739,2	2.596,2	1.669,4	1.691,7
TOT. ACC.DI PRESTITI	1.069,8	904,5	2.739,2	2.596,2	1.669,4	1.691,7
TIT.IV - PARTITE DI GIRO						
Ctg.12-Partite di giro	186.727,3	172.864,8	211.583,2	200.544,0	24.855,9	27.679,2
TOTALE ENTRATE	6.726.847,4	267.518,9	8.589.240,4	551.063,2	1.862.393,0	283.544,3

Spese -c/competenza

(milioni di lire)

DESCRIZIONE	ESERCIZIO 1998		ESERCIZIO 1999		DIFFERENZA	
	IMPEGNI	PAGAM.	IMPEGNI	PAGAM.	IMPEGNI	PAGAM.
TIT.I - SPESE CORRENTI						
Ctg.1-Organî dell'Ente	868,6	721,5	1.002,1	821,8	133,5	100,3
Ctg.2-Personale in serv.	829.834,2	728.132,5	719.210,5	659.413,3	-110.623,7	-68.719,2
Ctg.3-Pers. in quiescenza	1.057,3	978,8	764,6	675,3	-292,7	-303,5
Ctg.4-Acq. Beni e servizi	110.450,5	82.167,5	119.657,2	85.720,5	9.206,7	3.553,0
Ctg.5-Trasferim. passivi	451,8	406,4	1.105,4	1.002,7	653,6	596,3
Ctg.6-Oneri finanziari	200,0	48,5	22,6	22,6	-177,4	-25,9
Ctg.7-Interessi	476.019,6	458.949,9	286.305,7	262.340,8	-189.713,9	-196.609,1
Ctg.8-Oneri tributari	5.236,3	5.076,6	39.865,7	34.840,8	34.629,4	29.764,2
Ctg.9-Poste correttive	1.306,4	1.285,1	572,1	556,8	-734,3	-728,3
Ctg.10-Spese non classif.	18.529,0	16.969,9	15.970,8	15.712,8	-2.558,2	-1.257,1
TOT. SPESE CORR.	1.443.953,7	1.294.736,7	1.184.476,7	1.061.107,4	-259.477,0	-233.629,3
TIT.II - SPESE IN C/CAPITALE						
Ctg.11-Costit. Capit. fissi	4.216.406,0	552.159,7	6.986.798,6	805.973,5	2.770.392,6	253.813,8
Ctg.12-Contr. Soc. conc. aut.	12.321,2	12.321,2	12.721,6	12.721,6	400,4	400,4
Ctg.13-Partec. acq. val. mob.	0	0	1,0	0	1,0	0
Ctg.14-Concess. di cred.	0	0	0	0	0	0
TOT.SPESE C/CAPIT.	4.228.727,2	564.480,9	6.999.521,2	818.695,1	2.770.794,0	254.214,2
TIT.III - AMMORT. MUTUI						
Ctg.15-Ammortam. mutui	1.072.452,0	1.071.615,8	1.051.927,0	1.051.345,3	-20.525,0	-20.270,5
TIT.IV - PARTITE DI GIRO						
Ctg.16-Partite di giro	186.727,3	179.075,0	211.583,2	208.835,8	24.855,9	29.760,8
TOTALE SPESE	6.931.860,2	3.109.908,4	9.447.508,1	3.139.983,7	2.515.647,9	30.075,3

Entrate correnti

Le entrate accertate di parte corrente ammontano nel 1999 a complessive L.1.114.302,3 milioni con una diminuzione rispetto al 1998 di L.568.658,8 milioni, pari al 33,8%. Le minori entrate sono da attribuire ai minori contributi erogati dallo Stato per il funzionamento dell'Ente (-L.597.789,6 milioni Cap.161E) ma anche in relazione alla contabilizzazione tra le entrate in conto capitale della quota del contributo dello Stato alla copertura delle spese per interessi per ammortamento mutui (-L.286.305,6 milioni). Sostanzialmente, la differenza si riduce a -L.311.484 milioni.

I proventi derivanti dalla "Vendita di beni e prestazioni di servizi" ammontano a complessive L.120.826,4 milioni, facendo registrare un aumento, rispetto alle somme accertate nel 1998 di L.34.254,6 milioni, pari al 39,6% di quegli accertamenti.

Assumono particolare volume, nell'ambito della categoria, gli incrementi degli introiti derivanti dai "canoni sulla pubblicità lungo le strade, etc" pari a L.1.333,1 milioni, dei "canoni ed altre somme dovute per licenze e concessioni sulle strade ed autostrade, per L.43.806,2 milioni nonché delle entrate per proventi per trasporti eccezionali per L.1.041,0 milioni. Merita particolare menzione l'incremento (+322,7 milioni) dei proventi derivanti dalle prove di laboratorio del Centro di Cesano che evidenzia una conferma di maggiori entrate rispetto alle previsioni.

I risarcimenti di danni arrecati da terzi fanno segnare minori introiti per L.1.149,2 milioni.

Sono stati accertati "Redditi" per L.3.021,8 milioni, tutti riscossi, di cui L.2.035,4 milioni costituiscono i proventi in percepimento dalla collegata Società Italiana per il Traforo del Monte Bianco S.p.A.

I proventi per "Affitto di immobili", (alloggi di servizio e case cantoniere), inizialmente preventivati in L.500 milioni, sono stati accertati in L.948,7 milioni. La maggiore entrata di L.448,7 milioni (+89,7%) è da attribuire ad una azione amministrativa più penetrante e va riferita ad una più accurata valutazione della morosità, all'aggiornamento dei canoni corrisposti ed alla individuazione di nuovi conduttori. Tali proventi sono maggiori di quelli accertati nell'esercizio 1998 del 28,6%.

Al Cap.302 sono iscritti i Recuperi di somme imputate alla spesa per L.19.437,7 milioni, al Cap.304 sono registrati i Rimborsi INPS degli importi delle pensioni anticipate dall'ANAS per L.378,5 milioni.

Dall'analisi dei dati contabili emerge che il contributo dello Stato per le spese di funzionamento, pari a L.970.230,0 milioni costituisce l'87,07% del totale delle entrate correnti. Detto contributo, anche se supportato dalle entrate proprie dell'Ente, non è

risultato sufficiente a coprire gli impegni complessivamente assunti per la parte corrente ove si è determinato un saldo negativo di L.70.174,4 milioni.

Il prelevamento dell'Avanzo di amministrazione per la copertura delle spese correnti è pari a L.6.000,0 milioni ed è iscritto al Cap.300.

Entrate in c/capitale

Le entrate in c/capitale sono essenzialmente costituite dai trasferimenti di capitali che lo Stato ed altri Enti erogano per contributi, somministrazioni e concorsi per investimenti.

Le entrate in c/capitale costituiscono l'84,54% del totale delle entrate; i trasferimenti in c/capitale rappresentano l'84,52% del totale delle entrate ed il 99,99% delle entrate in c/capitale.

La vendita di beni patrimoniali ha apportato fondi per L.958,1 milioni in relazione a dismissioni od alienazioni di relitti, macchine ed automezzi.

I trasferimenti in c/capitale nell'esercizio 1999 sono stati accertati in L.7.259.610,5 milioni; nell'esercizio 1998 tali accertamenti ammontavano a L.4.855.939,6 milioni. L'incremento di L.2.403.670,9 milioni rispetto al 1998 è dovuto alle variazioni avvenute nei seguenti capitoli:

(milioni di lire)					
CAP.		Es.1998	Es.1999	Differenza	%
751	Ammortamento mutui	1.388.780,4	1.900.000,0	511.219,6	36,8
753	Concorso enti per opere stradali	10.877,2	29.600,1	18.722,9	172,12
755	Contributo Stato opere	2.717.000,0	2.449.770,0	-267.230,0	-9,83
757	Ammortamento mutui Ministero Tesoro (al netto degli interessi)	29.700,0	52.000,0	22.300,0	75,08
765	Programma triennale	50.000,0	87.650,0	37.650,0	65,30
766	Autostrada Torino-Savona	20.000,0	20.000,0	0	-
767	Variante di Valico	20.000,0	20.000,0	0	-
781	Contabilità speciale Dir. ANAS	0	50.822,3	50.822,3	100,0
785	Delibera CIPE - opere	120.241,3	221.885,3	101.644,0	84,5
786	Opere cofinanziate U.E.	159.344,6	165.419,5	6.074,9	3,8
787	Opere Giubileo	95.372,9	25.800,5	-69.572,4	-72,9
788	Opere cofinanziate UE-RAS	61.354,8	101.513,8	40.159,0	65,4
789	Delibera CIPE Messina Palermo	20.389,6	120.096,0	99.706,4	489,0

790	Interventi di Viabilità Ordinaria	50.000,0	150.000,0	100.000,0	200,0
791	Ripris.opere per avv.atmosferici	59.878,8	0,0	-59.878,8	-100,0
792	Malpensa 2000	53.000,0	60.000,0	7.000,0	13,2
793	CIPE ME-PA	0	51.253,0	51.253,0	100,0
794	CIPE AUT.SA-RC	0	1.700.000,0	1.700.000,0	100,0
795	Opere di ripris.Umbria e Marche	0	53.800,0	53.800,0	100,0
Totali		4.855.939,6	7.259.610,5	2.403.670,9	49,5

I trasferimenti in conto capitale per l'anno 1999 possono essere suddivisi in quattro gruppi in relazione alla loro finalizzazione:

a) per ammortamenti di mutui		
Cap. 751 (al netto degli interessi)	1.900.000,0	
Cap. 757(al netto degli interessi)	52.000,0	1.952.000,0
b) finalizzati ad opere:		
Cap. 765 - Programma triennale	87.650,0	
Cap. 766 - Autostrada Torino -Savona	20.000,0	
Cap. 767 - Variante di valico	20.000,0	
Cap. 785- Opere deliberate dal CIPE	221.885,3	
Cap. 786 - Cofinanziamento U.E.	165.419,5	
Cap. 787 - Opere Giubileo	25.800,5	
Cap. 788 - Opere P.O.P.	101.513,8	
Cap.789 - Opere CIPE	120.096,0	
Cap.790 - Opere viab.ordin. e di G.C.	150.000,0	
Cap.792 - Opere Malpensa 2000	60.000,0	
Cap.793 - CIPE - Messina Palermo	51.253,0	
Cap.794 -CIPE Aut.Salemno-Reggio C.	1.700.000,0	
Cap.795 - Opere ripr. Umbria e Marche	53.800,0	2.777.418,1
c) per Accordo di programma		
Cap. 755 - Contributo Stato opere	2.449.770,0	2.449.770,0
d) per altre spese:		
Cap.753 - Concorso Enti	29.600,1	
Cap.781- Contab.Speciale Dir.ANAS	50.822,3	80.422,4
		7.259.610,5

Spese correnti

Le spese correnti hanno raggiunto, nel 1999, l'importo di L.1.184.476,7 milioni, facendo registrare rispetto al 1998 (L.1.443.953,7 milioni) un decremento di L.259.477,0 milioni, pari al 18,0%.

Considerando le spese correnti dei due anni a confronto, al netto degli interessi, si hanno per il 1998 e per il 1999 rispettivamente i seguenti importi: L.967.934,1 e L.898.171,0 milioni. Dai due dati si rileva che le spese di funzionamento sono diminuite nel 1999 del 9,3%.

Dette spese correnti risultano coperte dall'apposito contributo dello Stato (L.997.230,0 milioni) nella misura dell'81,9%.

Il rapporto fra impegni di spese correnti e correlativi pagamenti per il 1999 si attesta sul 89,58%; mentre per il 1998 si raggiungeva l'89,7%. Dai dati a confronto si rileva una conferma della maggiore speditezza nella gestione rispetto ai periodi precedenti.

Le spese per il personale in attività di servizio, passando da L.829.834,2 milioni del 1998 a L.719.210,5 milioni nel 1999, fanno registrare minori impegni per L.110.623,7 milioni, pari all'8,67%.

Con delibera n.6 del 23.1.1997 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.

La categoria di spese per il personale contiene spese per stipendi ed assegni fissi al personale per L.473.005,9 milioni, quivi incluse le corresponsioni relative al premio di produzione e L.175.054,8 milioni per oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente. Queste due voci di spesa rappresentano il 90,1% della spesa per il personale, il 54,7% della spesa corrente e il 6,8% degli impegni complessivi.

Il seguente prospetto pone in evidenza alcuni dati fondamentali per una più completa visione dell'andamento della spesa:

(milioni di lire)

VOCI DI SPESA	IMPEGNI		DIFFERENZE	
	1998	1999	in val. assol.	in %ale
Retribuzioni	590.471,7	473.005,9		
Competenze accessorie		{ 51.814,3	-55.651,5	-9,43
Missioni		10.000,0		
Oneri previdenziali	227.836,3	175.054,8	-52.781,5	-23,17
Adegua. liquidaz. TFR	8.686,5	6.747,4	-1.939,1	-22,32
Equi indennizzi	378,8	507,4	128,6	+33,95
Servizio mensa	2.460,9	2.080,7	-380,2	-15,45
	829.834,2	719.210,5	-110.623,7	-13,33

Il Collegio dei Revisori prende atto che le spese per il personale sono contenute in sette aggregati - fatto questo che sicuramente è in linea con le logiche di risultato di tipo aziendale - ma che assicura la più ampia informazione sulla qualità della spesa, distinguendo le retribuzioni dai compensi per lavoro straordinario, dalle indennità di rischio, dai rimborsi per missioni in Italia ed all'estero dagli oneri previdenziali e dal TFR.

Per la formazione del personale sono stati impegnati fondi per L.1.451,9 milioni per l'espletamento di corsi interni.

Si evidenzia che le spese relative al trattamento economico dell'Amministratore 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.1.002,1 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 dell'Amministratore, 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.764,6 milioni. Nell'esercizio 1999 non si è proceduto ad impegnare somme per pensioni a carico dell'Ente.

Le spese per l'acquisto di beni e servizi risultano impegnate per il 1999 in complessive L.119.657,2 milioni; rispetto agli impegni del 1998, pari a L.110.450,5 milioni, si riscontra un aumento per L.9.206,7 milioni (+8,33%).

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