

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

CAP		1998	1999	Differenze	%
271	Spese di ufficio	14.893,5	15.107,2	213,7	1,4
272	Manutenzione locali	5.522,5	7.734,9	2.212,4	40,0
273	Cancelleria e stampati	4.111,5	4.385,5	274,0	6,7
274	Visite medico-fiscali	139,2	3.882,7	3.743,5	2.689,2
275	Centro sperimentale Cesano	3.861,6	3.991,4	129,8	3,4
276	Esercizio manutenzione e noleggio mezzi di trasporto	46.630,4	41.729,5	-4.900,9	-10,5
278	Divise di servizio	1.171,2	2.425,1	1.253,9	107,1
279	Studi e consulenze	5.537,3	6.050,5	513,2	9,3
280	Acquisto libri e riviste	445,8	556,8	111,0	24,9
281	Corsi di formazione ed aggiornam.	655,2	1.451,9	796,7	121,6
282	Convegni	266,6	617,4	350,8	131,5
283	Fitti di locali	2.746,6	2.652,7	-93,9	-3,4
286	Spese di rappresentanza	26,7	139,8	113,1	423,6
289	Rilevamenti statistici	658,6	273,9	-384,7	-58,4
290	Missioni per estranei all'Ente	97,3	158,3	61,0	62,7
292	Copie e stampe	4.583,8	5.089,6	505,8	11,0
293	CED	7.773,9	9.564,4	1.790,5	23,0
296	Spese telefoniche	6.033,9	5.529,4	-504,5	-8,4
297	Premi di assicurazione	5.264,8	7.271,1	2.006,3	38,1
298	Pubblicità	30,1	297,9	267,8	889,3
303	Funzionamento Ufficio di Bolzano	0	747,2	747,2	
		110.450,5	119.657,2	9.206,7	8,3

Sulle spese inerenti agli acquisiti di beni e servizi, al 31.12.1999, sono state accertate insussistenze nei residui passivi per L.5.971,5 milioni. I minori impegni nei confronti delle previsioni definitive si sono concretizzati in L.39.172,8 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.9.564,4 milioni a cui si possono aggiungere investimenti in attrezzature informatiche (Cap.710) per L.2.500,0 milioni.

Nella Categoria 5 "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.1.105,4 milioni risulta incrementata rispetto al 1998, di L.653,6 milioni.

Le somme da corrispondere per interessi passivi, iscritte nella Categoria 7, 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 impegni relativi agli oneri finanziari nel 1999 ammontano a L.286.305,6 milioni e trovano copertura finanziaria con parte del contributo recato dalla Legge Finanziaria 1999 (Ministero LL.PP.-Tab.C) per L.1.900.000,0 milioni a cui si aggiungono L.43.500,0 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.5.236,3 milioni impegnati nel 1998 ai L.39.865,7 milioni impegnati nell'esercizio 1999.

Le poste correttive e compensative relative all'esercizio 1999 sono diminuite nei riguardi del precedente esercizio attestandosi a L.572,1 in relazione a rimborsi di somme per prestazioni di servizi.

Nella Categoria 10 è collocato il Cap.451 concernente spese per liti, i cui stanziamenti sono stati impegnati per L.15.970,8 milioni. Rispetto al decorso anno finanziario sono stati operati minori impegni per L.2.523,2 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, 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 31.12.1999 raffrontandola con l'analoga al 31.12.1998:

	ESERCIZIO 1998			ESERCIZIO 1999		
	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni	Pagamenti	Residui
CP.	4.216.406,0	552.159,7	3.664.246,3	6.986.798,6	805.973,5	6.180.825,1
RS.	13.621.406,7	3.071.450,8	10.549.955,9	13.414.172,4	3.111.215,3	10.302.957,1
Totale	17.837.812,7	3.623.610,5	14.214.202,2	20.400.971,0	3.917.188,8	16.483.782,2

I residui relativi all'esercizio 1998 e precedenti al 1° gennaio 1999 sono così rideterminati (in milioni di lire):

Totale residui 1998	14.214.202,2
Insussistenze (1998)	-800.029,7
Residui 1999	13.414.172,5

Gli stanziamenti relativi all'esercizio 1999 risultano essere stati tutti impegnati (e parte conservati tra i residui di stanziamento). Gli impegni sono cresciuti del 65,7% nei riguardi degli analoghi relativi al 1998. I relativi pagamenti risultano cresciuti del 45,97%.

I pagamenti in conto residui, passando da L.3.071.450,8 milioni del 1998 a L.3.111.215,3 milioni, fanno registrare una crescita dell'1,2% dei pagamenti effettuati nel 1999.

I pagamenti in c/competenza rappresentano il 11,5% degli impegni; nel 1998 tale rapporto era del 30,9%.

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.6.986.798,6 milioni relativo agli impegni 1999 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 1998 ed entrate proprie dell'Ente) e precisamente:

(milioni di lire)	
- Trasferimenti finalizzati ad opere	2.777.418,1
- Trasferimenti per Accordo di programma	2.449.770,0
- Concorsi altri Enti e cont. Spec	80.422,4
- Avanzo di amministrazione 1998	1.458.233,2
- Altri mezzi di bilancio	220.954,9
Totale	6.986.798,6

Alcune pagine della relazione al Rendiconto finanziario pongono il conto delle variazioni di bilancio.

La Categoria 12 raggruppa quei capitoli di spesa ove sono stanziati le somme per l'erogazione di contributi a società concessionarie di autostrade. Nel corso dell'esercizio 1999 sono stati assunti impegni in c/competenza per L.12.721,6 milioni. Tale importo risulta interamente corrisposto. Diversamente è avvenuto per i residui ammontanti a L.105.305,2 milioni di cui si sono realizzate solo economie per insussistenza per L.1.220,4 milioni e nessun pagamento. Al termine dell'esercizio 1999 risultano impagati residui per L.101.000,0 milioni - attribuibili, essenzialmente, al mancato completamento delle strutture del laboratorio di Fisica Nucleare del Gran Sasso e L.3.084,8 milioni per la realizzazione dell'Autostrada Livorno-Grosseto-Civitavecchia.

Le spese impegnate in c/capitale nel 1999 ammontano a L.6.999.521,2 milioni con un incremento, rispetto al decorso esercizio finanziario (L.4.228.727,2 milioni), di L.2.770.794 milioni, pari, cioè, al 65,52%. I pagamenti in c/competenza, che nel 1998 risultavano di L.564.480,9 milioni, nel 1999 si incrementano attestandosi sul valore di L.818.695,1 milioni con un incremento pari al 45,03%. Nel 1998 il rapporto fra stanziamenti di competenza e pagamenti era del 33,48%; nel 1999 tale rapporto si attesta al 17%.

Il Titolo 3 riguarda l'ammortamento dei mutui. Per far fronte agli ammortamenti sono stati impegnati fondi per L.1.051.927,0 milioni di cui sono state pagate L.1.051.345,3 milioni (99,94%) e sono rimaste da pagare L.581,7 milioni (0,06%).

Le rate rimborsate sono comprensive di due quote:

Quota capitale	1.051.926.999.960	Cat.15 Ammortam. mutui
Quota interessi	286.305.643.035	Cat.7 Interessi passivi
Totale	1.338.232.642.995	

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

Cap.751/E Ammortamento mutui	1.286.232.642.995
Cap.757/E Rimborso Ministero Tesoro per ammort. mutui	52.000.000.000
	1.338.232.642.995

Il Ministero del LL.PP. aveva assicurato copertura finanziaria per L.1.952 miliardi. 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. 49 e 50 della Relazione al Rendiconto finanziario.

Il Titolo 4 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 dipendente; 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.246.392,0 milioni a cui corrispondono accertamenti ed impegni pari a L.211.583,2 milioni.

Le somme complessivamente rimosse e versate, ammontano a L.200.544,0 milioni; le somme pagate assommano a L.208.835,8 milioni.

c - La gestione dei residui

Al 31 dicembre 1999 la gestione dei residui può essere riassunta nei seguenti termini:

	ATTIVI	PASSIVI
Residui all'inizio dell'esercizio	12.039.614.619.373	14.506.871.344.281
Variazioni in più	0	0
Variazioni in meno	0	0
Residui definitivi	12.039.614.619.373	14.506.871.344.281
Riscossioni	-4.380.909.774.791	0
Pagamenti	0	-3.228.702.771.268
Residui al lordo insussistenze	7.658.704.844.582	11.278.168.573.013
Insussistenze	-6.625.945.625	-814.682.296.883
Rimanenze	7.652.078.898.957	10.463.486.276.130
Residui di nuova formazione	8.038.177.252.603	6.307.524.383.685
	15.690.256.151.560	16.771.010.659.815

Dal prospetto si rileva che i residui attivi, nel corso dell'esercizio 1999, sono cresciuti di L3.650,6 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 in favore di Enti Pubblici saranno accreditate a seguito dell'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.29, comma 12, della Legge 448/98, che ripropone l'art.47 comma 1 della Legge 449/97 (Legge Finanziaria 1998) stabilisce che l'accreditamento delle somme 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 al 14%.

I residui attivi e passivi risultano essere stati depurati dalle insussistenze calcolate rispettivamente in L.6.625,9 milioni e L.814.682,3 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 7 giugno 2000.

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. 98 + VARIAZIONI	RISCOSSIONI	INSUSSIST.	NUOVA FORMAZIONE	CONSIST. AL 31.12.1999	RAPP. % 98/99
Correnti	2.625.283,9	1.056.292,6	6.163,1	1.055.950,1	2.618.778,3	-0,24
C/capitale	9.400.172,7	3.311.001,1	0	6.971.045,0	13.060.217,0	+38,93
Acc. Prest(1)	165,3	165,3	0	143,0	143,0	-13,49
Part. Di giro	13.992,3	13.450,8	462,8	11.039,2	11.117,9	-20,54
Totali	12.039.614,6	4.380.909,8	6.625,9	8.038.177,3	15.690.256,2	+30,32
<u>PASSIVI</u>	PROVEN. 98 + VARIAZIONI	PAGAMENTI	INSUSSIST.	NUOVA FORMAZIONE	CONSIST. AL 31.12.1999	RAPP. % 98/99
Correnti	168.517,5	109.988,6	13.417,4	123.369,1	168.480,7	-0,02
C/capitale	14.319.522,0	3.111.215,3	801.264,8	6.180.826,1	16.587.868,0	+15,84
Rimb. prest.	11.077,5	0	0	581,6	11.659,1	+5,25
Part. Di giro	7.754,3	7.498,9	0	2.747,4	3.002,8	-61,28
Totali	14.506.871,3	3.228.702,8	814.682,2	6.307.524,2	16.771.010,6	+15,60

(1) dato suddiviso per il 1998

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.84.198,6 milioni su L.120.826,4 milioni accertati (69,68% degli accertamenti), i trasferimenti dallo Stato per contributo di funzionamento dell'Ente per L.970.230,0 milioni (100,0% 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 -	1.900.000,0
- Contributo statale per Accordo di programma	2.449.770,0
- Rimborso Ministero Tesoro rate di ammortamento mutui	52.000,0
- Somm. Ministero Tesoro programma triennale	87.650,0
- Fondi CIPE per opere	221.885,3
- Fondi CIPE per opere SA-RC	120.096,0
- Cofinanziamento U.E.	8.527,5
- Fondi per opere Giubileo	25.800,5
- Malpensa 2000	60.000,0
- Torino -Savona	20.000,0
- Firenze -Bologna	20.000,0
- Interventi viabilità ordinaria	150.000,0
- P.O.P.	101.513,8
- CIPE per alcuni lotti Aut.SA-RC	1.700.000,0
- Adeguamento sistema autostradale	53.800,0
	6.971.043,1

Le mancate riscossioni per L.8.038.177,3 milioni 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.13.417,5 milioni per insussistenza dei presupposti giuridici per la loro conservazione.

La revisione ha riguardato le spese per :

	(milioni di lire)
- Funzionamento Organi	32,6
- Personale in servizio	6.668,7
- Personale in quiescenza	238,6
- Acquisto di beni e servizi	5.971,5
- Trasferimenti passivi	77,5
- Oneri Finanziari	201,5
- Poste correttive e compensative	1,5
- Non classificabili (liti e arbitraggi)	225,6
	13.417,5

I residui di spese in c/capitale sono stati rivisitati e diminuiti di L.801.264,8 milioni nelle seguenti voci (in milioni di lire):

Manutenzione ordinaria e straordinaria	156.954,3
Spese per somme urgenze	96.353,6
Lavori e nuove costruzioni	538.198,9
Contributi diversi ad Enti e Società	1.220,4
Altre spese in conto capitale	8.537,6
	801.264,8

Al 31 dicembre 1999 la consistenza dei residui attivi risulta in ascesa (+30,32%) 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 1,3, pari ad un incremento di L.3.650 miliardi.

La consistenza dei residui attivi risulta essere così disaggregata (in milioni di lire):

	Totali Categorie	Totali Titoli
Residui di parte corrente		
- Vendita di beni e servizi	84.593,2	
- Trasferimenti correnti	2.528.249,6	
- Redditi	239,7	
- Poste correttive e compensative	22,8	
- Somme non attribuibili	5.673,0	
Residui c/capitale	2.618.778,3	2.618.778,3
- Vendita beni patrimoniali	0,5	
- Riscossione di crediti	1,4	
- Trasferim. c/capitale	13.060.215,1	
	13.060.217,0	13.060.217,0
Accensione di prestiti		143,0
Partite di giro		11.117,9
		15.690.256,2

Dal prospetto risulta evidente che i trasferimenti correnti e quelli in conto capitale, che provengono dal Bilancio dello Stato e dagli altri Enti, stanziati e non versati all'ANAS costituiscono la grande massa dei residui attivi.

La consistenza dei residui passivi aumenta di L.2.264,1 miliardi (15,61%) per effetto della cancellazione di insussistenze (L.814.682,3 milioni) e dei minori pagamenti in c/residui risultati inferiori rispetto a quelli di nuova formazione per L.3.078.821,4 milioni. Il rapporto tra le consistenze dei residui passivi esistenti, all'inizio ed alla fine

dell'esercizio, segna un rallentamento nel prosieguo del processo di smaltimento dei residui passivi.

La consistenza dei residui passivi risulta così disaggregata (in milioni di lire):

Residui di parte corrente	Totali Categorie	Totali Titoli
- Spese per Organi dell'Ente	180,3	
- Personale in servizio	77.142,9	
- Personale in quiescenza	167,9	
- Acquisto di Beni e servizi	43.630,0	
- Trasferimenti passivi	147,0	
- Oneri finanziari	0	
- Interessi	41.034,5	
- Oneri tributari	5.115,8	
- Poste correttive	32,3	
- Oneri non classificabili	1.030,0	
Residui c/capitale	168.480,7	168.480,7
- Costituzione di capitali fissi	16.483.782,2	
- Contributi per società	104.084,8	
- Partecipazioni	1,0	
	16.587.868,0	16.587.868,0
Ammortamento mutui		11.659,1
Partite di giro		3.002,8
		16.771.010,6

I residui di parte corrente rappresentano l'1,0% delle somme impegnate; i residui in conto capitale attengono alle opere in via di realizzazione.

Al 31 dicembre 1999, per costituzione di capitali fissi ed opere stradali, risultano in conto residui (in milioni di lire):

L.10.302.957,1	provenienti dall'esercizio 1998, pari al 62,50 %dei residui di questa categoria
L. 6.180.825,1	di nuova formazione, pari all'88,46 degli impegni assunti nel corso dell'eserc.

Restano da erogare contributi a società concessionarie di autostrade per L.104.084,8 milioni.

La seguente tabella porge il raffronto fra i residui passivi degli esercizi 1998 e 1999 distinti tra residui di stanziamento (lett. F.) e residui propri (lett. C.) ed aggregati in categorie economiche. Le differenze, indicate in valori assoluti ed in percentuale, offrono l'esatta percezione dell'andamento della gestione:

TABELLA DI RAFFRONTO RESIDUI ANNI 98 - 99

CATEGORIA	1998			1999			DIFFERENZA					
	Residui di Stanziam. Finali (lett. F)	Residui Propri Finali (lett. C)	Totale Residui Passivi al 31 Dicembre	Residui di Stanziam. Finali (lett. F)	Residui Propri Finali (lett. C)	Totale Residui Passivi al 31 Dicembre	ASSOLUTA	%	ASSOLUTA	%	ASSOLUTA	%
	1	2	3	4	5	6	4-1		5-2		6-3	
CATEGORIA 1 - SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI DELL'ENTE	-	147.130.576	147.130.576	-	180.326.930	180.326.930	-	-	33.196.354		33.196.354	22,56%
CATEGORIA 2 - PERSONALE IN ATTIVITA'	-	111.214.552.464	111.214.552.464	-	77.142.894.562	77.142.894.562	-	-	34.071.657.902	-30,64%	34.071.657.902	-30,64%
CATEGORIA 3 - PERSONALE IN QUIESCENZA	-	317.136.067	317.136.067	-	167.896.447	167.896.447	-	-	149.239.620	-47,06%	149.239.620	-47,06%
CATEGORIA 4 - ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	-	37.303.310.534	37.303.310.534	-	43.630.038.299	43.630.038.299	-	-	6.326.727.765	16,96%	6.326.727.765	16,96%
CATEGORIA 5 - TRASFERIMENTI PASSIVI	-	122.800.751	122.800.751	-	146.981.366	146.981.366	-	-	24.180.615	19,69%	24.180.615	19,69%
CATEGORIA 6 - ONERI FINANZIARI	201.488.523	-	201.488.523	-	-	-	201.488.523	-100,00%	-		201.488.523	-100,00%
CATEGORIA 7 - INTERESSI	-	17.069.664.631	17.069.664.631	-	41.034.484.510	41.034.484.510	-	-	23.964.819.879	140,39%	23.964.819.879	140,39%
CATEGORIA 8 - ONERI TRIBUTARI	-	159.694.974	159.694.974	-	5.115.771.816	5.115.771.816	-	-	4.956.076.842	3103,46%	4.956.076.842	3103,46%
CATEGORIA 9 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE ENTRATE CORRENTI	-	22.785.923	22.785.923	-	32.286.179	32.286.179	-	-	9.500.256	41,69%	9.500.256	41,69%
CATEGORIA 10 - SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	-	1.958.958.136	1.958.958.136	-	1.029.980.878	1.029.980.878	-	-	928.977.258	-47,42%	928.977.258	-47,42%
TOTALE	201.488.523	168.316.034.056	168.517.522.579	-	168.480.660.987	168.480.660.987	201.488.523	-100,00%	168.628.931	0,10%	36.861.592	-0,02%
CATEGORIA 11 - COSTITUZIONE DI CAPITALI FISSI	2.247.015.762.924	11.967.186.405.559	14.214.202.168.483	3.926.901.644.937	12.556.880.610.679	16.483.782.255.616	1.679.885.882.013	74,76%	589.694.205.120	4,93%	2.269.580.087.133	15,97%
CATEGORIA 12 - CONTRIBUTI A SOCIETA' CONCESSIONARIE DI AUTOSTRADE E TRASFERIM. PER COSTITUZIONE DI CAPITALI FISSI	101.000.000.000	4.305.191.671	105.305.191.671	101.000.000.000	3.084.799.462	104.084.799.462	-	0,00%	1.220.392.209	-28,35%	1.220.392.209	-1,16%
CATEGORIA 13 - PARTECIPAZ. ED ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI	-	14.700.000	14.700.000	1.000.000	-	1.000.000	1.000.000	-	14.700.000	-100,00%	13.700.000	-93,20%
CATEGORIA 14 - CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	2.348.015.762.924	11.971.506.297.230	14.319.522.060.154	4.027.902.644.937	12.559.965.410.141	16.587.868.055.078	1.679.886.882.013	71,54%	588.459.112.911	4,92%	2.268.345.994.924	15,84%
CATEGORIA 15 - AMMORTAMENTO MUTUI	-	11.077.471.768	11.077.471.768	-	11.659.123.946	11.659.123.946	-	-	581.652.178	5,25%	581.652.178	5,25%
CATEGORIA 16 - SPESE AVVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO	-	7.754.289.780	7.754.289.780	-	3.002.819.804	3.002.819.804	-	-	4.751.469.976	-61,28%	4.751.469.976	-61,28%
TOTALE GENERALE	2.348.217.251.447	12.158.654.092.834	14.506.871.344.281	4.027.902.644.937	12.743.108.014.878	16.771.010.659.815	1.679.685.393.490	71,53%	584.453.922.044	4,81%	2.264.139.315.534	15,61%

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

	31.12.1998		31.12.1999
C) Crediti			
- verso clienti	77.553.471.338		91.852.378.771
- verso enti per sovvenzioni	11.948.182.656.567		15.588.464.662.599
- tributari (**)	4.816.002.303	(**)	28.859.526
- verso istituti di previdenza	119.468.700		25.914.850
- per depos. cauz. verso terzi (*)	394.849.450		394.899.450
- verso altri creditori	8.548.171.015		9.489.436.364
TOTALE CREDITI	12.039.614.619.373		15.690.256.151.560
(*) Stato patrimoniale attivo:			
Depositi cauzionali			
al 31.12.98	15.168.009.211	al 31.12.99	394.899.450
al 31.12.96	-14.773.159.761		0
DIFFERENZA	394.849.450		394.899.450
(**) al 31.12.98	5.159.482.303	(**) al 31.12.99	572.712.526
meno residuo crediti	-343.480.000	meno residuo crediti	-543.853.000
IRPEG al 31.12.97		IRPEG al 31.12.98	
	4.816.002.303		28.859.526

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

	31.12.1998	31.12.1999
B) Fondi rischi ed oneri		
3) Altri:		
- fondi vincolati per lavori	13.952.183.607.145	16.081.032.691.479
C) T.F.R. Lavoro subordinato	11.067.368.389	16.805.244.392
D) Debiti		
5) Acconti		
- per cauzioni	369.581.512	187.659.965

6) Debiti verso fornitori		
- per fornitura beni e servizi	151.419.303.876	280.206.987.303
- per liti e arbitraggi	1.958.958.136	1.975.194.676
11) Debiti tributari	10.911.852.201	6.069.321.257
12) Debiti v/instituti di previdenza	48.620.847.617	27.458.882.299
13) Altri debiti:		
- verso il personale	48.595.307.962	31.989.438.493
- verso lo Stato	28.147.136.399	52.693.608.456
- verso enti e società concess.	105.305.191.671	105.304.170.504
- per depositi cauzionali	122.010.378.103	123.296.019.192
- per rit. di garanzia e infortuni	22.609.318.385	38.189.135.945
- verso altri	3.610.459.378	5.471.651.137
E) Ratei e risconti passivi		
- altri debiti per servizi	62.033.507	330.654.017
TOTALE DEBITI	14.506.871.344.281	16.771.010.659.815

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 1999 corrispondono ai crediti ed ai debiti esposti nello Stato patrimoniale.

4 - IL CONTENZIOSO DELL'ENTE

a - Generalità

Tra residui, attivi e passivi, e contenzioso dell'ANAS vi è uno stretto legame in quanto alcuni residui rappresentano somme a disposizione per far fronte a conflitti insorti tra i Terzi e l'Ente. Pur tuttavia quella parte di residui passivi costituendo somme a disposizione, ora non quantificabile, è ritenuta non sufficiente a coprire i rischi di soccombenza dell'Ente, tanto che si è reso necessario l'accantonamento di L.610 miliardi per eventuali oneri recati dal contenzioso; somma, questa, prelevata dalle disponibilità derivanti dai residui impropri (vedi Relazione del Collegio dei Revisori sul Bilancio di previsione anno 2000) e che, ancora per il 1999, figura non enucleata e quindi nella voce "Fondi vincolati per lavori" nella sezione passiva dello stato patrimoniale.

Da una recente indagine sul contenzioso dell'Ente, condotto dai dirigenti ANAS Lancetti, Pandolfi e Picardi, si possono rilevare e ricomporre i dati esposti nel seguente prospetto:

TIPO	N. SCHEDE		PETITUM (milioni di lire)	PERCENTUALI		
	IN TOTALE	CON QUANTUM		SCHEDE TOTALI	SCHEDE CON QUANTUM	PETITUM
Affari generali	1.049	328	97.189,6	8,02	31,27	2,79
Autostrade e trafori	127	25	1.246.358,7	0,61	19,69	35,75
Responsab. civile	3.116	2.314	205.834,6	56,62	74,26	5,90
Personale	481	144	16.268,0	3,53	20,94	0,47
Lavori	961	444	419.341,9	10,86	46,20	12,03
Arbitrati	129	104	1.208.163,0	2,55	80,62	34,65
Espropri	1.898	728	293.113,5	17,81	38,36	8,41
TOTALI	7.761	4.087	3.486.269,3	100,0	52,66	100,0

b - Dettagli

Al panorama descritto dal prospetto si possono aggiungere dettagli che danno una visione più reale del quadro. Il pagato, negli anni 1994-1999 in via giudiziale e non, ammonta a L.1.159.181,6 milioni per le seguenti causali:

CAUSALI	N.	IMPORTI (milioni di lire)	PERCENTUALI	
			N.	IMPORTI
Riserve	233	598.701,3	20,90	51,65
Espropriazioni	455	78.923,3	40,81	6,80
Fallimenti	12	19.444,1	1,07	1,68
Art.31/bis	136	404.973,9	12,20	34,94
Ritardato pagamento	106	23.575,9	9,51	2,03
Altro	173	33.563,1	15,51	2,90
TOTALI	1.115	1.159.181,6	100,0	100,0

Dal prospetto appare evidente, confrontando in termini percentuali, la frequenza delle causali con gli importi, che le espropriazioni, con il 40,81% di casi, hanno assorbito solo il 6,80% dei pagamenti effettuati; inoltre le riserve, che hanno costituito il

20,90% dei casi, hanno movimentato il 51,65% dei pagamenti. Gli altri dati sono a completamento della fenomenologia che dà una idea approssimativa dell'andamento dei pagamenti per causale.

c - Contenzioso per lavori

Negli anni 1997-1999 per contenzioso lavori si sono verificati i seguenti pagamenti:

TIPO RISOLUZIONE	1997		1998		1999	
	N.	IMPORTO	N.	IMPORTO	N.	IMPORTO
Lodi	32	59.900.886.325	12	74.870.817.508	11	20.955.333.435
Sentenze	83	14.073.867.374	142	22.741.519.266	196	17.314.740.683
Transazioni	9	10.340.455.916	14	10.986.885.715	18	23.236.657.427
Risoluzioni amm.ve	33	48.422.928.886	97	238.384.408.143	67	158.306.021.829
Altro	14	13.652.456.769	47	10.795.359.840	55	5.414.108.190
TOTALE	171	146.390.595.270	312	357.778.990.472	347	225.226.861.564

La media, nei tre anni, raggiunge L.243,1 miliardi di pagamenti all'anno.

d - Casi di risoluzione del contenzioso attraverso l'applicazione dell'art.31 bis della L.109/94

Osservando i dati disponibili sul contenzioso, rilevati negli anni 1997; 1998 e 1999, si può costruire il seguente prospetto

(milioni di lire)

Anni	Proposte	Importo Lavori	Importo Richieste	Importo Proposte	Transatte	Pagate	Rapporti (importi)		
							Rich./Lav.	Prop./Rich.	Prop./Lav.
1997	149	3.108.335	1.190.798	340.436	110	277.400	38,3	28,6	10,95
1998	42	847.974	252.728	70.017	17	37.285	29,8	27,7	8,26
1999	35	865.770	332.210	107.798	6	25.855	38,4	32,4	12,45
Media dei rapporti							35,5	29,6	10,55

Dai dati sull'andamento degli appalti si può dedurre che l'importo medio dei lavori, per i quali si avanzano proposte di liquidazione di maggiori importi contrattuali, si

colloca intorno al 20% dei lavori appaltati in ciascun anno, per cui per ogni L.1.000 miliardi di lavori appaltati ben 200 potrebbero essere oggetto di contenzioso su cui il rischio di esborsi potrebbe aggirarsi sul 35,5% e, cioè, pari a L.71 miliardi. Si potrebbe, dunque, computare che su L.6.500 miliardi annui di lavori in appalto il rischio potrebbe raggiungere la somma di L.415,5 miliardi. L'ipotesi potrebbe rivelarsi del tutto pessimista in relazione al fatto che le proposte di indennizzi, in tre anni, sono scese da 149 a 35.

Se, invece, l'ipotesi dovesse essere riscontrata coerente con la realtà il fondo di riserva di L.610 miliardi si rivela congruo e sufficiente. L'Amministrazione, utilizzando gli eventuali accantonamenti residuali di ciascuna opera, potrebbe mobilitare il Fondo di Riserva per le possibili integrazioni, con obbligo di immediato ripristino del Fondo stesso.

5. LA GESTIONE DELLA CASSA

a - Conto di cassa

Il Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio 1999, durante la gestione ha avuto i seguenti movimenti contabili:

Fondo di cassa all'1.1.1999		3.981.489.940.549
Incassi in c/competenza	551.063.153.517	
Incassi in c/residui	4.380.909.774.791	
Totale incassi	4.931.972.928.308	4.931.972.928.308
Disponibilità di cassa		8.913.462.868.857
Pagamenti in c/competenza	3.139.983.737.930	
Pagamenti in c/residui	3.228.702.771.268	
Totale pagamenti	6.368.686.509.198	6.368.686.509.198
Disponibilità di cassa (risultato contabile)		2.544.776.359.659
Rettifiche per partite da regolarizzare		-36.218.824.172
FONDO DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 1999		2.508.557.535.487

Sono stati emessi i seguenti titoli:

- n. 2.259 Reversali valide
- n. 42.476 Mandati validi

b - La Tesoreria

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

Fondo di cassa al 1°.1.1999	3.981.489.940.549	
Reversali valide per Lire	4.931.954.986.200	
Mandati validi per Lire	-6.368.686.509.198	
Differenza	2.544.758.417.551	2.544.758.417.551
Rettifiche per:		0
Entrate su Tesoreria Centr. (senza emiss. revers.)	-36.200.882.064	-36.200.882.064
Fondo di cassa al 31.12.99		2.508.557.535.487

Al 31 dicembre 1999 risultano le seguenti giacenze di cassa:

Tesoreria Centrale dello Stato c/c 20060	8.635.443.669
Tesoreria Provinciale dello Stato c/c 153268	2.499.922.091.818
Totale	2.508.557.535.487

La Banca di Roma, in data 31.12.1999 ha rilasciato dichiarazione con cui attesta che l'ANAS, complessivamente, ha prelevato sul conto di Tesoreria Unica n.153268, la somma di L.6.033.726.478.600, di cui si dà la seguente dimostrazione:

Mandati validi		6.368.686.509.198
Reversali per partite di giro		-192.920.690.021
Totale		6.175.765.819.177
Entrate proprie compensate		-142.067.108.870
Totale		6.033.698.710.307
Addebito del Tesoriere es. 1999		-121.400.174
Totale		6.033.577.310.133
Pagamenti in conto sospesi da regolarizzare 1999		+135.000.000
Totale		6.033.712.310.133
Contributi da recuperare		+14.168.467
Totale prelevato sul c/c 153268		6.033.726.478.600