

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

n.	data	Cap.	Importo	Cap.	importo
				279	+1.000.000.000
				292	1.200.000.000
				708	+34.000.000.000
				710	+500.000.000
				727	+50.000.000.000
				728	+8.000.000.000
				730	+2.000.000.000
				752	+100.000.000
				801	+8.000.000.000
				806	+35.000.000.000
				807	+25.000.000.000
4769	20/10/1999	794	+100.000.000.000	815	+100.000.000.000
5039	04/11/1999			386	-10.000.000.000
				387	-15.000.000.000
				388	-50.000.000.000
				389	-27.200.000.000
				390	-27.200.000.000
				391	-25.000.000.000
				279	+1.000.000.000
				282	+300.000.000
				286	+50.000.000
				290	+100.000.000
				293	+1.000.000.000
				296	+500.000.000
				297	+600.000.000
				298	+200.000.000
				452	+4.500.000.000
				707	+5.000.000.000
				709	+116.150.000.000
				727	+25.000.000.000
5084	05/11/1999	753	+12.442.500.000	709	+12.442.500.000
5796	09/12/1999			124	-5.000.000.000
				386	-34.000.000.000
				387	-55.000.000.000
				388	-55.000.000.000
				389	-60.000.000.000
				390	-50.000.000.000
				391	-50.000.000.000
				101	+5.000.000.000
				707	+15.000.000.000
				709	+100.000.000.000
				727	+150.000.000.000
				728	+3.000.000.000
				791	+500.000.000
				795	+1.500.000.000
				801	+20.000.000.000

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

n.	data	Cap.	Importo	Cap.	importo
				803	+9.000.000.000
				816	+5.000.000.000
5797	09/12/1999	794	+100.000.000.000	815	+100.000.000.000
5798	09/12/1999	753	+10.300.000.000	709	+10.300.000.000
5799	09/12/1999	1002	+1.500.000.000	982	+1.500.000.000
		1006	+1.500.000.000	986	+1.500.000.000
		1008	+1.000.000.000	988	+1.000.000.000
5800	09/12/1999			452	-5.370.000.000
				271	+1.000.000.000
				274	+3.800.000.000
				279	+500.000.000
				280	+50.000.000
				290	+20.000.000
5801	09/12/1999			124	-3.800.000.000
				705	-9.550.000.000
				706	-21.000.000.000
				808	-15.000.000.000
				125	+800.000.000
				271	+1.000.000.000
				283	+500.000.000
				293	+1.500.000.00
				793	+50.000.000
				795	+17.500.000.000
				801	+4.000.000.000
				806	+22.500.000.000
				816	+1.500.000.000
6155	21/12/1999			124	-2.000.000.000
				809	-43.500.000.000
				101	+2.000.000.000
				709	+40.000.000.000
				806	+3.500.000.000
6253	30/12/1999	1008	+42.000.000	988	+42.000.000

CONSISTENZA DEI RESIDUI INIZIALI

	INIZIALI	VARIAZ +	VARIAZ.-	DEFINITIVE
ATTIVI				
CORRENTI	2.625.283.917.123	0	0	2.625.283.917.123
C/CAPITALE	9.400.173.089.969	0	0	9.400.173.089.969
ACC.PRESTITI	165.307.974	0	0	165.307.974
PARTITE GIRO	<u>13.992.304.307</u>	0	0	<u>13.992.304.307</u>
TOTALI	<u>12.039.614.619.373</u>	0	0	<u>12.039.614.619.373</u>
PASSIVI				
CORRENTI	168.517.522.579	0	0	168.517.522.579
C/CAPITALE	14.319.522.060.154	0	0	14.319.522.060.154
RIMBORSO PRESTITI	11.077.471.768	0	0	11.077.471.768
PARTITE GIRO	<u>7.754.289.780</u>	0	0	<u>7.754.289.780</u>
TOTALI	<u>14.506.871.344.281</u>	0	0	<u>14.506.871.344.281</u>

CONTO CONSUNTIVO

Il conto consuntivo per l'Esercizio 1999 trova sintetica rappresentazione nel prospetto seguente, che pone in evidenza il movimento finanziario generale di competenza (e di cassa) con le differenze distinte per titolo che si sono verificate rispetto alle previsioni definitive:

Entrate	Previsioni definitive	Accertamenti	Differenze, accertamenti e previsioni def.	Riscossioni	Differenze, accertamenti e riscossioni
Entrate correnti	1.053.790.000.000	1.114.302.257.935	60.512.257.935	58.352.186.766	1.055.950.071.169
Entrate in c/capitale	8.660.851.224.822	7.260.615.774.205	-1.400.235.450.617	289.570.771.551	6.971.045.002.654
Accensione prestiti	=	2.739.174.681	2.739.174.681	2.596.197.325	142.977.356
Partite di giro	246.392.000.000	211.583.199.299	-34.808.800.701	200.543.997.875	11.039.201.424
Totale	9.961.033.224.822	8.589.240.406.120	-1.371.792.818.702	551.063.153.517	8.038.177.252.603
Uscite	Previsioni definitive	Impegni	Differenze, impegni e previsioni definitive	Pagamenti	Differenze, impegni e pagamenti
Spese correnti	1.663.143.000.040	1.184.476.697.534	-478.666.302.506	1.061.107.553.546	123.369.143.988
Spese in c/capitale	6.999.571.224.822	6.999.521.224.822	-50.000.000	818.695.072.748	6.180.826.152.074
Rimborso prestiti	1.051.926.999.960	1.051.926.999.960	0	1.051.345.347.782	581.652.178
Partite di giro	246.392.000.000	211.583.199.299	-34.808.800.701	208.835.763.854	2.747.435.445
Totale	9.961.033.224.822	9.447.508.121.615	-513.525.103.207	3.139.983.737.930	6.307.524.383.685

Dal confronto dei dati previsionali con quelli di consuntivo si evidenziano le seguenti risultanze:

- gli accertamenti dell'anno 1999 sono stati inferiori delle previsioni di entrata per £.1.371.792.818.702.=pari al 13,77%
- tra le previsioni definitive delle entrate dell'anno è compreso il prelevamento dall'Avanzo di Amministrazione del 1998 per £.1.464.233.215.641.= di cui £.6.000.000.000.= previste tra le Entrate Correnti e £.1.458.233.215.641.= tra le previsioni delle Entrate in C/Capitale. Il prelievo dell'Avanzo non rientra tra le somme accertate dell'anno;
- gli impegni assunti sono stati inferiori alle previsioni di spesa per £.513.525.103.207.=, pari al 5,15%;
- il confronto tra gli accertamenti di parte corrente (£.1.114.302.257.935=) e gli impegni assunti per le spese correnti (£. 898.171.054.499.=) al netto di L.mld.286.305.643.035.= categoria VII - interessi passivi relativi a rate di mutuo - determina un avanzo di parte corrente di L.214.712.208.504.=, ivi compresi Lml.6.000,0.=, provenienti dall'Avanzo di Amministrazione 1998;
- le entrate complessivamente accertate in conto capitale ammontano a L.7.260.615.774.205.= risultando composte per L.5.308.615.774.205.= da entrate per contributi lavori e per L.1.952.000.000.000.= da entrate a titolo di contributo per ammortamento mutui;
- il confronto tra le Entrate in conto capitale accertate al solo titolo di contributi per lavori (£.5.308.615.774.205.=) e gli impegni di spesa assunti (L. 6.999.521.224.822.=) determinano una differenza delle maggiori spese per L.1.690.905.450.617.= alle quali è stato fatto fronte con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'anno 1998 (L.1.458.233.215.641.=) e con il maggior risparmio sulla spesa dei mutui per l'anno corrente nell'ambito della sempre presente logica di pareggio di bilancio;

- il confronto tra le entrate accertate a titolo di contributo per ammortamento mutui pari a L.1.952.000.000.000.= e le spese a tale titolo impegnate pari a L.1.338.232.642.995.= (L.286.305.643.035.= per interessi categoria VII -titolo I e L.1.051.926.999.960 per quote capitale -Categoria XV -Titolo III) porgono in evidenza un risparmio complessivo della spesa per L.613.767.357.005.=, peraltro, in parte già utilizzato;
- le partite di giro in entrata hanno un valore assoluto di £.211.583.199.299.= che si compensa esattamente con quello delle partite di giro in uscita;
- le spese correnti, come già evidenziato ricomprendono le spese per interessi sui mutui per L.286.305.643.035.= pari al 24,17%;
- gli accertamenti complessivi di competenza (L.8.589.240.406.120.=) risultano inferiori agli impegni (L.9.447.508.121.615.=) per £. 858.267.715.495.= pari al 9,08%. In effetti gli impegni al netto dell'avanzo 1998, pari a L.1.464.233.215.641.=, posti a raffronto con le somme accertate danno un avanzo di competenza di L.605.965.500.146.=
- le riscossioni di parte corrente sono state inferiori rispetto agli accertamenti per £.1.055.950.071.169.=, pari al 94,76% e quelle in c/capitale per £.6.971.045.002.654.= pari al 96,02%.
- i pagamenti di parte corrente risultano inferiori rispetto agli impegni per £.123.369.143.988.=, pari al 10,42% degli impegni medesimi, mentre quelli in c/capitale sono stati inferiori di £.6.180.826.152.074.=, pari all'88,30%, determinando nuovi residui per l'anno 1999 di pari importo.
- i residui attivi della gestione di competenza rappresentano il 93,58% degli accertamenti ed il 1.458,67% delle riscossioni conseguenti.
- i residui passivi della gestione di competenza rappresentano il 66,76% degli impegni assunti e risultano superiori del 100,88% rispetto ai pagamenti eseguiti.

ENTRATE

Dal prospetto generale sopra riportato si evince che le entrate accertate ammontano a L.ml.8.589.240,4.= di cui L.ml.551.063,1.= riscosse e L.ml.8.038.177,3.= rimaste da riscuotere.

Le entrate rimaste da riscuotere sono per L.ml.1.055.950,1.= relative alle entrate di parte corrente, per L.ml.6.971.045,0.= relative alle entrate in conto capitale, per L.ml.142.977,3 per accensione di prestiti e per L.ml.11.039,2.=relative alle entrate aventi natura di partite di giro.

Le entrate dell'esercizio 1999 per titoli e per totali complessivi, poste a confronto con quelle analoghe dell'esercizio 1997 e 1998, evidenziano le seguenti variazioni percentuali:

ENTRATE ACCERTATE valori in milioni di lire

	1997	1998	% 98/97	1999	%99/98
Entrate correnti	1.305.841,8	1.682.961,1	28,88	1.114.302,2	-33,79
Entrate C/capitale	5.336.561,7	4.857.159,0	-8,98	7.260.615,8	49,48
Accensione di Prestiti	0	0	0	2.739,2	=
Partite di giro	182.058,0	186.727,3	2,56	211.583,2	13,31
TOTALE	6.824.461,5	6.726.847,4		8.589.240,4	

Il prospetto espone in particolare una riduzione degli accertamenti delle entrate correnti nel 1999 inferiore del 33,79% di quelle dell'anno 1998 ed un incremento del 49,48% di quelle in conto capitale per lo stesso anno.

ENTRATE RISCOSSE valori in milioni di lire

	1997	1998	% 98/97	1999	%99/98
Entrate correnti	270.846,1	49.177,5	-81,84	58.352,1	18,66
Entrate C/capitale	718.706,9	45.476,6	-93,67	289.570,8	536,75
Accensione di Prestiti	0	0	=	2.596,2	=
Partite di giro	174.673,5	172.864,8	1,04	200.544,0	16,01
TOTALE	1.164.226,5	267.518,9		551.063,1	

Le entrate in conto capitale risultano incrementate rispetto al 1998 del 536,75% conseguentemente ai maggiori introiti di contribuzione per lavori.

ANALISI ECONOMICA DELLE ENTRATE

Si propone ora, nel prospetto che segue, un'analisi delle entrate al fine di distinguere la natura economica delle stesse.

valori in milioni di lire

	Entrate accertate	Entrate riscosse	Entrate rimaste da riscuotere	% riscosso accertato
a) somministrazione da Ministero LL.PP.	5.709.650,0	0	5.709.650,0	0
b) Contributi per lavori da Enti diversi	2.469.368,2	237.745,0	2.231.623,2	9,6
c) entrate proprie	165.014,9	80.903,5	84.111,4	49,0
d) entrate diverse	33.624,1	31.870,6	1.753,5	94,7
f) entrate per partite di giro	211.583,2	200.544,0	11.039,2	94,7
TOTALE	8.589.240,4	551.063,1	8.038.177,3	

Dall'analisi degli indici della tabella sopra riportata risulta in evidenza la percentuale relativa alle somme riscosse sul contributo che l'Ente deve ricevere dal Ministero dei LL.PP, pari allo 0%. A tal proposito si richiama l'art. 29 comma 12 della Legge 448/98 (Legge Finanziaria 1999) che ripropone l'articolo 47, comma 1 della Legge 449/97 (Legge Finanziaria 1998) che dispone: "Al fine di ridurre le giacenze degli enti soggetti all'obbligo di tenere le disponibilità liquide nelle contabilità speciali o in conto corrente con il Tesoro, i pagamenti a carico del Bilancio dello Stato vengono effettuati al raggiungimento dei limiti di giacenza che, per categorie di enti, vengono stabiliti con Decreto del Ministero del Tesoro, del Bilancio e della Programmazione Economica in misura compresa tra il 10 ed il 20 per cento dell'entità dell'assegnazione di competenza.....omissis".

Tale provvedimento ha comportato la non corresponsione in ordine alle somme assegnate dalla Legge Finanziaria in termini di "cassa" fintanto che le disponibilità dell'Ente esistenti presso il conto di Tesoreria non fossero scese al di sotto del limite del 14% previsto con Decreto del Ministero del Tesoro, del Bilancio e Programmazione Economica, 04/03/1999 art. 5, ed in considerazione che tali disponibilità alla data del 01/01/1999 erano di L.mil.3.980.166,8.=.

a) Somministrazione dei LL.PP

Il contributo spettante all'ANAS a titolo di annualità per le spese in conto capitale e per l'ammortamento dei mutui per l'anno 1999, così come previsto nella tabella C della Legge Finanziaria, ammonta a £mld.5.320.000,0 e proviene dal Ministero dei Lavori Pubblici. A detto contributo deve aggiungersi il contributo annuale a titolo di rimborso delle rate di mutuo con onere a carico del Ministero del Tesoro (cap. Min.LL.PP.7276) che per l'anno 1999 ammonta a £mld. 52.000,00. Il contributo complessivo di £mld. 5.372.000,0 è ripartito nei capitoli di Entrata 161, per £ml. 970.230,0.= per la parte corrente, Cap.751, per £ml.1.900.000,0, Cap.755 per L.ml.2.449.770,0 e Cap. 757 per £ml.52.000,0 per la parte in conto capitale a titolo di ammortamento rate di mutuo.

Pertanto le somministrazioni del Ministero sopra esposte possono così riassumersi:

Cap. Ministero LL.PP	Cap. Entrate ANAS	Oggetto	Somministrazione
7272	161	Quota parte contributo Stato Spese correnti	970.230,0
	751	Cont. dello Stato per ammortamento mutui	1.900.000,0
	755	Cont. dello Stato per opere in c/capitale	2.449.770,0
			5.320.000,0
7276	757	Cont. dello Stato per triennale 1979/81	52.000,0
		Sommano	5.372.000,0

Le altre somministrazioni del Ministero dei LL.PP. sono:

Cap. Ministero LL.PP	Cap. Entrate ANAS	Oggetto	Somministrazione
7274	765	Somm. da destinare al completamento della funz. programma triennale - interventi piano decennale -definitiva conclusione programmi 79/81 e piano stralcio 82/87	87.650,0

Le altre somministrazioni previste dal provvedimento collegato alla Legge Finanziaria 1999 sono:

Cap. Ministero LL.PP	Cap. Entrate ANAS	Oggetto	Somministrazione
7277	766	Contributo per raddoppio Aut.TO-SV	20.000,0
7278	767	Contributo per realizzazione variante di VALICO-FI-BO	20.000,0
7279	790	Entrate per Viabilità ordinaria-speciale e di grande comunicazione	50.000,0
7280	792	Entrata realizzazione opere viarie Progetto Malpensa 2000	60.000,0

In particolare per il Capitolo delle Entrate n. 790, si registra nel corso dell'anno 1999 l'ulteriore incasso di L.ml.100.000,0.=relativamente all'accertamento della quota del contributo per l'anno 1997 di cui alla variazione n.4770 del 10/10/1999.

Il totale contributo di competenza del Ministero dei Lavori Pubblici è stato pertanto pari a L.ml.5.609.650,0.= oltre ai fondi che provengono all'Ente per il tramite lo stesso Ministero, quali i fondi CIPE.

b) Entrate proprie

Nel 1999 sono stati incassati L.mil. 80.903,5.=suddivisi tra i seguenti capitoli di entrata:

Capitolo		Entrate accertate	Entrate riscosse
101	L.mil	5.833,1	0
102	L.mil	97.806,2	20.236,4
103	L.mil	258,6	196,0
104	L.mil	0,6	0,6
107	L.mil	722,7	322,3
109	L.mil	2.049,5	1.889,0
110	L.mil	3.541,9	3.457,4
252	L.mil	2.035,4	2.035,4
253	L.mil	948,7	948,7
254	L.mil	37,7	37,7
701	L.mil	0	0
703	L.mil	148,8	148,2
704	L.mil	755,2	755,2
705	L.mil	54,2	54,2
781	L.mil	50.822,3	50.822,3
TOTALE	L.mil.	165.014,9	80.903,5

c) Entrate diverse

Nel 1999 sono stati incassati L.mil. 31.870,6.= suddivisi tra i seguenti capitoli di entrata:

Capitolo		Entrate accertate	Entrate riscosse
105	L.mil	1.310,1	1.294,6
108	L.mil	2.170,1	2.116,4
111	L.mil	7.133,6	7.115,1
163	L.mil	0	0
271	L.mil	407,8	385,0
302	L.mil	19.437,7	17.953,0
304	L.mil	378,5	364,6
722	L.mil	47,1	45,7
981	L.mil	2.739,2	2.596,2
Totale	L.mil	33.624,1	31.870,6

d) Entrate per contributi

Capitolo		Entrate accertate	Entrate riscosse
753	L.ml	29.600,1	29.600,1
785	L.ml	221.885,3	0
786	L.ml	165.419,5	156.892,0
787	L.ml	25.800,5	0
788	L.ml	101.513,8	0
789	L.ml	120.096,0	0
793	L.ml	51.253,0	51.252,9
794	L.ml	1.700.000,0	0
795	L.ml	53.800,0	0
Totale	L.ml	2.469.368,2	237.745,0

e) Utilizzo Avanzo 1998

Nel corso dell'anno 1999, l'Avanzo di Amministrazione risultante dal Rendiconto Finanziario dell'anno 1998 è stato utilizzato per far fronte in misura minima al fabbisogno delle spese correnti ed in maggior misura per finanziare i capitoli inerenti i lavori.

Infatti l'avanzo di Amministrazione 1998, pari a L.1.464.233.215.641.= è stato ripartito per L.6.000.000.000.= sul capitolo 300 delle Entrate correnti e per L.1.458.233.215.641.= sul capitolo 800 delle Entrate in conto capitale.

La disponibilità accolta sul capitolo 800 delle Entrate in conto capitale è stata destinata per la maggior parte sui capitoli della Spesa 709 (lavori di costruzione), 727 (manutenzione) e sui capitoli di Nuova Istituzione 814 (fondo per il contenzioso) ed 816 (opere di ripristino Umbria e Marche).

Il prelevamento dell'avanzo per l'importo di L.1.464.233.215.641.= non risulta tra gli accertamenti per la provenienza dall'avanzo stesso.

f) Entrate per partite di giro

Le partite di giro riguardano operazioni finanziarie svolte per conto terzi, per disposizioni di legge o contrattuali e quelle di incerta classificazione, in attesa di collocazione negli appropriati capitoli di bilancio. In particolare le entrate per partite di giro accolte nella categoria XII^A hanno avuto i seguenti movimenti finanziari: L.ml.211.583,2.=, riguardanti per L.ml.113.243,6.= le somme per ritenute IRPEF del personale dipendente, per L.ml.4.802,9.= le ritenute IRPEF per le prestazioni di professionisti e collaboratori, per L.ml.54.476,2.= le ritenute assistenziali e previdenziali del personale dipendente, per L.ml.20.398,0 le ritenute diverse, per L.ml.1.557,5= la riscossione di somme per conto terzi, per L.ml.17.036,1.= l'IVA e per L.ml.68,9.= le somme riscosse per partite varie in attesa di imputazione ai capitoli di bilancio.

Sempre in tema di entrate si rileva che le entrate accertate sono inferiori a quelle previste di L.ml.1.371.792.818.702.=.

Tra le entrate meritano di essere evidenziate quelle riguardanti:

Cap. 101: Il presente capitolo accoglie entrate relative a canoni sulla pubblicità lungo le strade statali e le autostrade.

A fronte di una previsione di £ml.4.500,0.= è stata accertata la somma di £ml.5.833,1.= (+ £ml.1.333,1). L'incremento percentuale scaturisce, in particolare, dall'applicazione dell'aumento dei canoni disposto dall'art.55 comma 23 della Legge 449/97 (Legge Finanziaria 1998).

La variazione rispetto all'analogha somma accertata nel 1998 risulta pari al 28,8%.

Cap.102: Rispetto ad una previsione definitiva di £ml.54.000,0.= si è registrato un accertamento complessivo di £ml.97.806,2= pari al 81,1% con un incremento in termini assoluti di £ml.43.806,1.=

La percentuale di incremento del 1999 rispetto all'analogha somma accertata, £ml.62.033,9.= dell'anno 1998, è stata del 57,7%.

Cap.108: Il capitolo accoglie le entrate derivanti dalle spese inerenti i contratti dell'Ente. Complessivamente tali somme hanno registrato, rispetto ad una previsione di £ml. 1.600,0.= un maggiore accertamento in entrata del 35,6%, pari a £ml.2.170,1.=. Il totale accertato nell'anno 1999 risulta in linea con quello registrato nel corso dell'anno 1998, pari a £ml.2.239,4.=.

Cap.110: Il presente capitolo accoglie i proventi per trasporti eccezionali lungo le strade statali.

Si è registrato nel corso del 1999 un incremento delle entrate di £ml. 1.041,9.= rispetto alle previsioni di £ml.2.500,0.= pari al 41,7% per un totale accertato di £ml.3.541,9, dato che conferma l'andamento crescente degli introiti a tale titolo, già registrato nel corso dell'anno 1998

Cap.111: Il presente capitolo accoglie le somme in entrata relative al risarcimento dei danni arrecati da terzi al patrimonio stradale. Anche nel corso del 1999 si è registrata, rispetto ad una previsione di entrata di £ml.5.000,0.= una somma accertata pari a £ml.7.133,6.= con un incremento di £ml.2.133,6.= pari al 42,7%. Il risultato positivo registrato sul presente capitolo di entrata trova riferimento anche nella più attenta gestione conseguente ad una più adeguata organizzazione del lavoro.

Cap.252: Il capitolo attiene agli introiti derivanti dai dividendi sulle partecipazioni azionarie dell'Ente. Rispetto ad una previsione di incasso a tale titolo di £ml.1.500,0.= si sono registrati accertamenti per £ml.2.035,4.= pari al 35,7%. Il valore positivo riguarda esclusivamente il dividendo riscosso per la partecipazione azionaria alla Società Monte Bianco S.p.A.

Cap.253: Il presente capitolo riguarda le somme incassate a titolo di fitti attivi degli immobili dell'Ente. Nel 1999 si è registrato un maggior introito di £ml.448,7.= pari al 89,7% di incremento rispetto alle previsioni definitive di £ml.500,0.=

Cap. 302: Il presente capitolo accoglie gli importi per la parte corrente, introitati e da introitare a titolo di recupero di somme imputate alle spese, conseguenti ai vari fatti aziendali. Infatti, rispetto alla previsione iniziale definitiva di bilancio di £ml.2.500,0.= si è registrato un accertamento definitivo complessivo di £ml.19.437,7.= con un incremento in termini assoluti di £ml.16.937,7.= pari al 677,5%. Il recupero di somme imputate alle spese ha riguardato essenzialmente gli importi incassati per la vendita di materiale di costruzione da cava, utilizzato dall'Impresa Grassetto nell'esecuzione dei lavori per conto dell'ANAS. Si evidenzia sostanzialmente uno storno di costo rispetto all'importo complessivamente impegnato e quindi di un recupero da operare tramite l'introito della vendita.

Cap. 753: Il capitolo 753 che accoglie le somme versate in c/entrate da parte di Enti vari a titolo di partecipazione alle spese per l'esecuzione di opere straordinarie. Infatti, rispetto ad una previsione definitiva di £ml.22.742,5.= sono stati registrati accertamenti per £ml.29.600,1.= con un incremento del 30,1%, segno di una costante collaborazione nei programmi costruttivi dell'ANAS con gli Enti locali per la soddisfazione di esigenze locali.

Cap.781: Il capitolo 781 accoglie le somme derivanti dalla gestione dei lavori straordinari relativi all'Autostrada A24 da parte della Società SARA, che provvede a versare all'Ente le disponibilità derivanti da quella gestione. Per l'anno 1998, la gestione ha portato ad un riparto a favore dell'Ente di £ml.50.822,34.=, che sono state introitate a fine anno 1999, con reversale dell'Ente n.829 del 03/12/1999. In sede di avanzo di amministrazione tale somma sarà riassegnata al pertinente capitolo di spesa 796.

Cap.794: Il presente capitolo di nuova istituzione accoglie le entrate finalizzate alla realizzazione delle opere di riqualificazione di alcuni lotti dell'Autostrada SA-RC, di cui alla delibera CIPE n. 70/98, per l'importo di £ml.1.700,0.=. Il presente finanziamento fa parte delle somme complessive stanziare dal CIPE per l'importo di £ml.2.660,6.=;

Cap.981: Altrettanto significativo è l'incremento del capitolo 981 a seguito della avvenuta riscossione di depositi cauzionali da parte di terzi, non rientranti nel Bilancio previsionale, determinando un incremento in termini assoluti di £ml.2.739,2.

USCITE

Le spese dell'esercizio 1999 per titoli e per totali, poste a confronto con quelle analoghe per gli esercizi 1997 e 1998, evidenziano le seguenti risultanze:

SOMME IMPEGNATE (valori in milioni di lire)

	1997	1998	% 98/97	1999	%99/98
Spese correnti	997.955,0	1.443.953,7	44,69	1.184.476,7	-17,97
Spese in c/capitale	3.323.248,3	4.228.727,2	27,25	6.999.521,2	65,52
Rimborso di prestiti	2.234.129,7	1.072.452,0	-52,00	1.051.927,0	-1,91
Partite di giro	182.058,0	186.727,3	2,56	211.583,2	13,31
Totale	6.737.391,0	6.931.860,2		9.447.508,1	

L'aumento percentuale degli impegni, per l'anno 1999, relativamente alle spese in conto capitale rispetto all'anno 1997 sono indice di una maggiore attività ai fini costruttivi che l'Ente ha svolto sia per impegni di ordinaria manutenzione che per la costruzione di nuove opere, quest'ultime finanziate sia con fondi ordinari di bilancio che in cofinanziamento con la Comunità Europea e con Enti Territoriali Nazionali.

Analogamente per i pagamenti si registrano le seguenti variazioni percentuali per gli esercizi in questione:

PAGAMENTI (Valori in milioni di lire)

	1997	1998	% 98/97	1999	%99/98
Spese correnti	725.076,0	1.294.736,7	78,56	1.061.107,5	-19,96
Spese in c/capitale	410.293,8	564.480,9	37,58	818.695,1	45,03
Rimborso di prestiti	2.223.888,4	1.071.615,8	-51,81	1.051.345,3	-1,89
Partite di giro	153.199,8	179.075,0	16,89	208.835,8	16,61
Totale	3.512.458,0	3.109.908,4		3.139.983,7	

I dati del prospetto riportano in particolare il decremento delle spese correnti del 19,96%, conseguenza dei minori pagamenti sostenuti soprattutto per il rimborso di interessi passivi sulle rate di mutuo.

Il raffronto delle somme impegnate di competenza al netto dei pagamenti eseguiti nell'esercizio in esame determina la formazione di nuovi residui per L.mil.6.307.524,4.=

ANALISI PER AGGREGATI.

I pagamenti sostenuti dall'ANAS per Lml. 3.139.983,7.= sulla competenza dell'esercizio 1999, posti a confronto con quelli dei due esercizi precedenti, risultano suddivisi secondo le seguenti voci economiche:

	Valori in miliardi di lire					
	1997	1998	% 98/97	1999	% 99/98	%99
Spese per il funzionam. Organi	-	0,7	-	0,8	14,3	-
Personale in servizio	666,7	728,1	9,2	659,4	-9,4	21,0
Acquisto di beni e servizi	42,8	82,2	92,0	85,7	4,3	2,7
Trasferimenti	14,8	12,7	-14,2	13,7	7,8	0,4
Investimenti	393,1	552,2	40,5	806,0	45,9	25,7
Oneri amm.to mutui	2.223,9	1.530,5	-31,2	1.313,7	-14,2	41,8
Partite di giro	153,2	179,1	16,9	208,8	16,6	6,7
Altre	18,0	24,4	35,6	51,8	112,3	1,7
Totale	3.512,5	3.109,9		3.139,9		100

Dal confronto dei totali del consuntivo si rileva che le spese impegnate sono pari a L.9.447.508.121.615.= che poste a confronto con le previsioni definitive pari a L.9.961.033.224.822.= determinano una differenza di L.513.525.103.207.= che costituisce economia di bilancio.

L'avanzo di gestione per il 1999 è costituito, oltre che dalle economie realizzate rispetto alle previsioni, anche dalle economie proprie realizzate in conto residui e dalle maggiori entrate incassate sia sui capitoli di parte corrente che in conto capitale. In particolare le economie determinatesi sia rispetto allo stanziamento di competenza che quelle realizzatesi in conto residui, trovano riferimento nell'applicazione della tabella di conservazione dei fondi di bilancio allegata al Bilancio Preventivo per l'anno 1999.

Analogamente l'avanzo è costituito dalle economie conseguenti all'attività di riaccertamento dei residui passivi dell'Ente di cui al già citato art. 55, comma 22 della Legge 449/97, relativo alla quantificazione dei "residui prescritti" in essere con riferimento alla data del 31/12/1997, calcolati sulla massa residuale dei saldi ex RGS passati all'Ente in data 29/02/1996. La quantificazione dei "residui di stanziamento" calcolati ai sensi della stessa norma, pari a L.mld.610.= sono stati oggetto di attribuzione secondo le previsioni di legge con l'istituzione di apposito capitolo di bilancio (814 della Spesa) con il quale l'Ente farà fronte al contenzioso scaturente dalle attività istituzionali determinatosi alla data del 29/02/1996.

Con il bilancio di previsione è stato istituito il titolo III^a delle Entrate e delle Spese, intitolati all'Accensione di prestiti ed al Rimborso delle quote di ammortamento dei mutui. Nel pregresso esercizio tali voci trovavano accoglimento nel titolo II delle Entrate e delle Spese in conto capitale.

Spese di Personale.

La spesa complessiva prevista è pari a L.mld.850.000,0.= e risulta così articolata:

- Lml. 808.000,0.= trova riferimento nella previsione di spesa della categoria II^a specificatamente dedicata alle spese per il personale in attività di servizio;
- -Lml.42.000,0 rappresenta la previsione di spesa del capitolo 397 della categoria VIII^a intitolata agli Oneri Tributari, con il quale viene fatto fronte alle necessità di spesa per l'IRAP relativa al personale dell'Ente.

La categoria II^a, in particolare, accoglie le seguenti voci di spesa riportate con i valori significativi di bilancio: -spese per le retribuzioni lorde del personale (cap.101). A fronte di una previsione di spesa per Lmld. 495,0.=, si sono registrati impegni di spesa per Lmld.473,0.= e pagamenti per Lmld.456,6.=, rispettivamente pari al 95,5% ed al 92,2%;

-spese per le competenze accessorie alla retribuzione quali il lavoro straordinario ed altre indennità accessorie della retribuzione (cap.102). La previsione di Lmld.63,0.= è stata impegnata per Lmld.51,8, pari all'82,2% e si sono registrati pagamenti per Lmld.43,6.= pari al 69,2%;

-spese per le indennità e rimborso delle spese di trasporto per missioni nel territorio nazionale ed estero (cap.108): La previsione è stata di L.ml.12.000,0.=, l'impegnato Lml.10.000,0.= pari all'83,3% ed il pagato Lml.9.798,5.= pari all'81,6%.

-spese per gli oneri previdenziali, assistenziali ed assicurativi a carico dell'Ente (cap.124): previsione Lml.226.500,0, impegnato Lml.175.054,8, pari al 77,3% a fronte di un pagato di L.ml.147.892,5.= pari al 65,3%

-spese per la costituzione del fondo liquidazione trattamento fine rapporto (cap. 125): il capitolo accoglie gli impegni di spesa ai fini dell'accantonamento relativamente alla quantificazione della quota annuale per il personale in servizio con rapporto previdenziale privatistico. Il fondo ha una consistenza al 31/12/1999 è di L.ml.16.805,2. Le previsioni sono state di L.ml. 7.000,0; gli impegni di L.ml. 6.747,3, pari al 96,4%, i pagamenti effettuati per L.ml. 267,4, pari al 3,8%.

-spese per cure, ricoveri, protesi ed equo indennizzo al personale (cap.126): Previsioni Lml.1.000,0, impegni L.ml.507,4 pari al 50,7% e pagamenti per L.ml.507,4 pari al 50,7%;

-spese per il servizio sostitutivo di mensa (cap. 128) : previsioni Lml.3.500,0, impegni dell'anno Lml.2.080,7.= pari al 59,44% e pagamenti Lml.685,2 pari al 19,6%

La categoria II^a presenta numerosi capitoli di spesa non movimentati nel corso del 1999 e che sono stati oggetto di soppressione con la previsione dell'anno 2000.

Gli oneri tributari per l'IRAP, come già riportato, sono accolti nel capitolo di spesa 397, che presenta una previsione di Lml.42.000,0, un impegnato di Lml.36.576,3 pari all'87,1% ed un pagato di Lml.31.624,6, pari al 75,3%.

Il confronto con i dati di bilancio dell'anno 1998 per la categoria porta le seguenti risultanze:
valori in milioni di lire

	IMPEGNATO	PAGATO	RESIDUI
1998	829.834,2	728.132,5	39.650,7
1999 (Ctg. II ^a + cap.397)	757.201,9	691.037,9	66.164,0
Variazione percentuale	-8,7%	-5,1%	+66,8%

Le percentuali rappresentate pongono in evidenza una sostanziale diminuzione degli oneri per le spese di personale anche a seguito di una consistenza numerica al 31/12/1999 di effettive 8.981 unità rispetto a quella del 1998, pari a 9.201 unità con un decremento di 220 unità.

Relativamente alla categoria III^a "Spese del personale in quiescenza", così come per il 1998, anche per l'anno 1999 l'Ente non ha effettuato pagamenti a titolo di rimborso all'INPDAP per le pensioni erogate dalla Direzione Provinciale del Tesoro a partire dal mese di Marzo 1996.

Le ulteriori spese della categoria riguardano le indennità "una tantum" corrisposte in luogo di pensione al personale, nonché le spese derivanti dalla ricongiunzione dei servizi prestati dal personale dipendente (cap.202). A fronte di una previsione di spesa di Lml.1.500,0 sono stati assunti impegni per Lml.764,6 pari al 50,97% e pagamenti per Lml.675,3 pari al 45,0%.

Spese per acquisti di beni e servizi.

La categoria 4^a accoglie le spese per acquisti di beni e servizi necessari al funzionamento dell'Ente; tra i quali: l'acquisto, manutenzione mobili, spese minute di riparazione degli immobili dell'Ente, acquisto stampati, spese postali, spese per il funzionamento del Centro Sperimentale di Cesano, per la manutenzione e riparazione dei mezzi di trasporto, spese per consulenze tecniche ed amministrative, spese per la formazione del personale, spese per fitto

locali, spese inerenti i contratti dell'Ente, spese per il funzionamento del sistema informatico centrale e periferico dell'Ente, spese per premi di assicurazioni e spese telefoniche. Nel corso del 1999 per questa categoria sono stati stanziati £ml.158.830,0.= mentre le somme impegnate ammontano a £ml.119.661,0.= pari al 75,3% di cui pagate £ml.85.720,6.= pari al 54,0%.

La stessa categoria, per l'anno 1998, presenta uno stanziamento di £ml.150.080,0.= a fronte di un impegnato di £ml.110.450,5 e di un pagato di £ml.82.167,5= Dal confronto risulta un incremento percentuale delle spese dell'8,3%.

Il capitolo più rappresentativo della categoria è quello relativo alle spese per l'esercizio e la manutenzione dei mezzi di trasporto, nonché alle spese per il funzionamento di autoparchi ed officine meccaniche, comprese le spese per l'esercizio e la manutenzione di macchinari, attrezzature ed impianti adibiti a lavori stradali (cap.276). Per detto capitolo le previsioni dell'anno 1999 sono state per £ml.54.000,0, mentre gli impegni sono ammontati a £ml.41.732,6 pari al 77,3% ed i pagamenti per £ml.30.610,7 pari al 56,7%. Rispetto ai dati di consuntivo dell'anno 1998, che registrano impegni per £ml.46.630,4 e pagamenti per £ml.35.670,4 si desume una minor spesa del capitolo 276 del 10,5%, dovuta anche dal parziale rinnovo del parco auto nel corso dell'anno.

Di minor rilievo, in termini finanziari, sono la categoria 5^a - trasferimenti passivi - e la categoria 6^a - Oneri Finanziari - mentre più rilevante è la categoria 8^a denominata "Oneri Tributari" ed in particolare il capitolo 399, che accoglie le spese per imposte e tasse a carico dell'Ente con una spesa sostenuta per l'anno 1999 di £ml.3.287,2.= soprattutto relative al pagamento di tributi locali e per il funzionamento. Detta categoria accoglie anche il Cap.397 per gli oneri IRAP di cui già è stato riferito.

La categoria 9^a accoglie le spese correttive e compensative delle entrate per un totale impegnato dell'anno di £ml.572,1, mentre la categoria 10^a - spese non classificabili - evidenzia le spese per liti, arbitrati e risarcimenti vari, ivi compreso il contenzioso legale non collegato ai lavori, con il capitolo 451, che ha speso per l'anno 1999 £ml.15.970,8 e di un pagato per £ml.15.712,8. La variazione percentuale tra l'anno 1998 ed il 1999 è del 13,6%.

La presente categoria accoglie, inoltre, il capitolo 452 a titolo di Fondo di Riserva per spese impreviste per £ml.10.000,00 in termini di previsione iniziale e di £ml. 5.180,0 quale previsione finale conseguentemente all'utilizzazione di £ml.4.820,0 per variazioni di bilancio delle quali è già stato riferito nelle pagine iniziali della presente relazione.

Spese in conto capitale.

Nella categoria 11^a denominata "Costituzione di capitali fissi" sono aggregati gli stanziamenti per l'esecuzione di programmi di opere stradali, per l'acquisizione di materiali, attrezzature e macchinari, ad utilizzazione ripetuta e per le manutenzioni straordinarie. In allegato viene riportata la tabella relativa ai finanziamenti che l'Ente riceve per l'esecuzione di opere previste nel piano della Viabilità Decennale ripartiti per capitoli di spesa (Allegato n. 2) ed altro allegato che riporta il piano dei finanziamenti previsti da leggi specifiche (Allegato n.3)

I dati di consuntivo della categoria riportano le movimentazioni finanziarie sotto specificate, che poste a confronto con i dati di bilancio del biennio precedente, pongono in evidenza l'attività dell'Ente in termini di impegni di spesa in conto capitale.

ESERCIZIO 1997

	impegni	pagamenti	residui
CP	3.306.005,5	393.108,0	2.912.897,4
RS	14.541.214,9	3.021.164,9	11.520.050,0
Totale	17.847.220,4	3.414.272,9	14.432.947,4

ESERCIZIO 1998

	impegni	pagamenti	residui
CP	4.216.406,0	552.159,7	3.664.246,3
RS	13.621.406,7	3.071.450,8	10.549.955,9
Totale	17.837.812,7	3.623.610,6	14.214.202,2

ESERCIZIO 1999

	impegni	pagamenti	residui
CP	6.986.798,6	805.973,5	6.180.825,1
RS	13.414.172,4	3.111.215,3	10.302.957,1
Totale	20.400.971,0	3.917.188,8	16.483.782,2

I residui relativi all'esercizio 1998 e precedenti all'1/1/1999 sono così determinati:

Totale residui 1998	£. 14.214.202,2
Insussistenze (1999)	£. 800.029,8
Totale residui	£. 13.414.172,4
Pagamenti in residui	£. 3.111.215,3
Residui anni pregressi rimasti da pagare ctg.XI ^A	£. 10.302.957,1

Gli stanziamenti relativi all'esercizio 1999, che risultano tutti impegnati ovvero conservati tra i residui di stanziamento per i fini costruttivi dell'Ente, sono pari al 168,68% di quelli dell'anno precedente. La maggior crescita è rappresentata da accertamenti importanti della categoria avvenuti nella seconda parte dell'anno e relativi ai finanziamenti CIPE. Come sopra riportato, la presente categoria accoglie solo i capitoli che comportano impegni di spesa in conto capitale per l'Ente.

In particolare, i capitoli presenti nella categoria XI^A, che accolgono il contributo annuale per le attività istituzionali dell'Ente previsto in tabella C della Legge Finanziaria, sono:

il capitolo 706 (acquisto macchinari e mezzi di trasporto) Lml.22.000,0.=, il capitolo 707 (riparazioni straordinarie e opere di pronto intervento): Lml.40.000,0.=, il capitolo 708 (costruzione e manutenzione degli immobili dell'Ente): Lml.30.000,0.=, il capitolo 709 (lavori per nuove costruzioni, ivi compresi quelli relativi al Piano Triennale, peraltro previsti nell'Accordo di Programma annuale): Lml.1.395.838,0.=, il capitolo 710 (per le Spese per l'acquisto del CED ANAS ed eventuali ampliamenti): Lml.2.500,0.=, il capitolo 713 (che comprende le somme occorrenti per la liquidazione di revisione prezzi prevista dalla passata norma in tema di LL.PP.): Lml.25.000,0.=, il capitolo 727 (Spese per le opere ordinarie e straordinarie di manutenzione): Lml.700.000,0.=, il capitolo 728 (spese per rilievi aerofotogrammetrici, per studi geologici e geognostici e per la redazione di elaborati tecnici): Lml.15.000,0.=, il capitolo 806 (spese per gli interventi previsti nell'ambito del programma in cofinanziamento con il QCS, più avanti specificato): Lml.178.864,7.=, il capitolo 808 (per la quota di partecipazione al POP Sardegna, come avanti specificato): Lml.28.899,6.=.

La categoria comprende, inoltre, per le quote di competenza, il capitolo 750 (+87.650,0 milioni per le spese previste nel programma decennale di viabilità di cui alla Legge 526/85); il capitolo 803 (+20.000,0 milioni : spese per il completamento del raddoppio dell'Autostrada Torino-Savona); il capitolo 804 (+20.000,0 milioni: spese per la variante di Valico); il capitolo 810 (+50.000,0 milioni : interventi per la Viabilità ordinaria, speciale e di grande comunicazione); il capitolo 812 (+60.000,0 milioni: Malpensa 2000).

I pagamenti ugualmente sono cresciuti del 45,97% e rappresentano l'11,54% degli impegni. I pagamenti in conto residui sono stati di £ml.3.111.215,3.= con un aumento dell'1,3% rispetto al 1998 e rappresentano il 23,19% del totale dei residui.

Le attività di spesa programmate per il periodo 1997-1999, tutte ricomprese nella categoria XI^A, attinenti la realizzazione di specifici programmi operativi relativi a nuove opere sia di interesse nazionale che comunitario, rivestono fondamentale importanza per l'Ente e ne sottolineano la crescente attività ai fini costruttivi.

Come già sottolineato in più occasioni, tale attività ha riguardato i lavori previsti da specifiche normative nazionali (Giubileo e delibere CIPE), nonché da accordi con la Comunità Europea per attività svolte in cofinanziamento (lavori QCS e POP).

Si riportano, per un'analisi di dettaglio, con riferimento in particolare all'attività dell'anno 1999, le situazioni relative ai lavori sopra richiamati.

POP

Con Decisione 25/11/1994 (FERS n.940509001 - ARINCO n.94IT16002) la Commissione Europea ha previsto un contributo pari a MECU 418,13= (di cui MECU 92,63= a carico ANAS) per interventi sulla "Nuova S.S. 125 da Cagliari a Tortolì" e per MECU 69,03= (di cui MECU 50,53= a carico ANAS) per il "Completamento della maglia viaria primaria nell'area del nord Sardegna". La realizzazione tecnica e finanziaria di tali interventi in cofinanziamento, rientranti nel "Programma Operativo Plurifondo" (POP) 1994/1999, è stata disciplinata dalla Convenzione tra la Regione Autonoma della Sardegna e l'ANAS stipulata a Cagliari il 11/07/1996. Dal 1997 ad oggi le somme impegnate, a gravare sul capitolo di spesa 808, ammontano a circa L.mil.423.387,88. Di detto importo L.mil.130.413,46 corrispondono ad impegni assunti nell'anno in esame. I pagamenti effettuati, a tutto il 1999, ammontano a circa L.mil.66.008,68=, di cui L.mil.38.885,77= nell'anno 1999. Le entrate sono rappresentate nel bilancio dal capitolo 788, che ha registrato accertamenti di somme per l'anno 1999 pari a L.mil.101.513,8=. Non si sono registrati introiti, peraltro regolati dalla Convenzione sopra riportata. A tutto l'anno 1999 le somme introitate ammontano a L.mil.33.903,37.

QCS

Con Decisione del 26/07/1996 (ARINCO n.94IT16034, FERS n.940509016) la Comunità Europea attribuisce all'Ente un finanziamento di 498,00 Mecu, di cui il 50% pari a 249,00 Mecu a carico dell'Ente stesso, per la realizzazione di lavori rientranti nell'obiettivo 1 del P.O. "Infrastrutture Trasporto Stradale" QC.S. 1994/1999. Tali interventi sono divisi in macrolotti (ME-PA, SA-RC, BA S.S.7, BA S.S.16 e 379, CA S.S.131) ed ad ognuno di essi è attribuita una quota parte del finanziamento globale. Relativamente ai dati di bilancio 1999, per quanto attiene alle entrate (cap.786), si registrano accertamenti per L.mil.165.419,51.= a fronte di introiti per L.mil.156.892,4 pari al 94,84%. Gli impegni totali ammontano complessivamente a L.mil.397.232,57.= Per quanto riguarda le spese si evincono impegni di spesa per L.mil.344.284,18.= a fronte di pagamenti per L.mil.22.238,63.= pari al 6,45%. I pagamenti complessivi ammontano a L.mil.228.673,98.

Per l'anno 1999 le previsioni della spesa a carico dell'Ente sono state superiori alla quota del 50% dell'onere posto a carico al QCS per L.mil.13.445,15.= conseguentemente alle necessità di effettuare maggiori lavori di perizia rispetto ai finanziamenti riferiti ai singoli lotti.

CIPE

L'Ente è destinatario inoltre del finanziamento pubblico previsto in alcune delibere CIPE che hanno interessato il settore della viabilità necessario allo sviluppo delle aree depresse e del Mezzogiorno.

La delibera n.74 del 23/04/1997, finanziabile ai sensi dell'art.4 del D.L.n.244/95, finanzia i lavori su alcuni lotti dell'Aut. SA -RC, dell'Aut. ME -PA e della S.S.106 Jonica ai quali sono dedicati i capitoli 785 (Aut. SA -RC e S.S.106) e 793 (Aut. ME -PA) dell'entrata e 805 (Aut. SA -RC e S.S. 106) e 813 (Aut. ME -PA) della spesa. Per ciò che concerne tali lavori, così come si evince dai dati di bilancio per l'anno in esame, nell'anno 1999 si registrano impegni per L.mil.273.138,24.= a fronte di pagamenti per L.mil.51.258,14 pari al 18,77%. I pagamenti effettuati a tutto il 1999 ammontano a L.mil.99.610,84.= che rappresentano l'8,26% del finanziamento autorizzato pari a L.mil.1.205.200,00=.

Le somme introitate a tutto il 1999 ammontano a L.mil.135.858,82.

La delibera CIPE del 29/08/1997 n. 175 autorizza a favore dell'Ente un finanziamento pari a L.mil.415.000,00= per i lavori di adeguamento su alcuni lotti dell'Autostrada A 1 Salerno - Reggio Calabria, ai quali è dedicato il capitolo 789