

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

PAGINA BIANCA

Allegato "D"
Regio 14 ZGO

RELAZIONE del COLLEGIO SINDACALE
all'ASSEMBLEA AZIONISTI dell'ANAS SpA
sul Bilancio chiuso al 31.12.2004



Signori Azionisti,

il Consiglio di Amministrazione ha sottoposto alla nostra attenzione il Progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2004, così come deliberato nella seduta del 23 giugno 2005.

L'elaborato contabile rappresenta il secondo bilancio dell'Anas società per azioni e risulta corredato dalla Relazione sulla Gestione, predisposta in conformità a quanto previsto dall'art.2428 del c.c., che illustra la situazione patrimoniale e finanziaria della società, l'andamento della gestione, le politiche aziendali che hanno caratterizzato l'esercizio 2004, nonché i fatti di rilievo avvenuti dopo il 31.12.04. Inoltre, la suddetta Relazione riferisce sulla gestione delle società controllate e collegate e ne riporta, in sintesi, i relativi bilanci.

La struttura del bilancio di esercizio risulta conforme alla vigente normativa civilistica. Gli schemi di Stato Patrimoniale, di Conto Economico e la Nota Integrativa risultano redatti tenendo conto di quanto prescrive il Codice Civile agli articoli 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis e 2427. Per la particolare attività della società, ai sensi dell'art.2423-ter del c.c. ed in continuità con l'esercizio chiuso al 31.12.03, nel passivo dello Stato Patrimoniale è stata inserita, al punto B, la macroclasse "Fondi in Gestione".

L'esame sul bilancio è stato svolto secondo i Principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Nel corso dell'esercizio il Collegio Sindacale ha proceduto, sino al 30.09.04, anche al controllo contabile. A partire dal 1° ottobre 2004, in base a quanto previsto dall'art.2409-bis del codice civile, questa vigilanza è stata attribuita dall'assemblea ordinaria degli azionisti del 27.07.04 alla Società di Revisione KPMG.

Il Collegio ha posto in essere le attività previste dall'art.2403 del c.c. partecipando alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e raccogliendo, nei casi necessari, le informazioni sulle attività svolte e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla Società.

In particolare, l'attività del Collegio Sindacale, attesa la rilevanza del carico di lavoro necessario per adempiere ai dettami del codice civile, ha visto la presenza costante di almeno uno dei membri negli uffici della sede ANAS di Roma ed il prosieguo degli accessi presso varie sedi dei Compartimenti nei capoluoghi di Regione per le attività istituzionali di controllo ed analisi; tutte le attività svolte da questo organo di controllo sono sempre state puntualmente verbalizzate.

Per miglior contezza, si rimanda ai verbali del Collegio regolarmente trasmessi alla Presidenza della Società, al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti ed al Ministero dell'Economia, vigilanti istituzionali, nei quali è dettagliatamente indicata l'intensa attività di controllo ed analisi svolta.

IL PROGETTO DI BILANCIO

Il documento contabile presentato è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione. Nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico sono stati esposti anche i dati dell'anno precedente in base a quanto disposto dall'art. 2423-ter.

Nell'anno 2004 l'Anas, in prosieguo delle mutate esigenze contabili generate dalla trasformazione in società per azioni, ha curato il perfezionamento del nuovo sistema contabile integrato Zucchetti.

La riorganizzazione del nuovo sistema contabile, ha consentito il superamento di gran parte delle rilevanti difficoltà iniziali ed ha consentito alla Direzione Amministrativa e Finanziaria, dove la nuova dirigenza ha profuso non poche energie, di intensificare gli sforzi, sia per ridisegnare la procedura acquisti dei beni e dei servizi, al fine di ottenere una gestione trasparente delle spese della società, sia di evitare la prassi dei cosiddetti "sospesi di cassa" sui quali questo Collegio ha già espresso il proprio dissenso.

Resta tuttora da integrare il sistema di collegamento tra le rilevazioni tecniche scaturenti dal sistema informatico SIL ed il sistema contabile, che risulta attualmente ancora migliorabile, che all'esito dovrebbe consentire di avere costantemente sotto controllo lo stato d'avanzamento dei lavori, il debito maturato nei confronti delle imprese esecutrici, l'impegno finanziario, la disponibilità, etc.

Il Progetto di Bilancio presentato ha recepito le rettifiche derivanti dalla relazione di stima del patrimonio sociale dell'Anas spa ai sensi dell'art.7, comma 4, della L.178/2002. Infatti, la società Ernst & Young Financial Business Advisors spa, incaricata in data 16.03.04 della valutazione del patrimonio sociale, ha asseverato la sua relazione in data 29.04.05, esprimendo l'avviso che *"il patrimonio sociale di ANAS spa al 18.12.02 ammonta ad € 1.215.939.000"*. Inoltre, all'advisor è stato chiesto di relazionare sull'evoluzione al 31.12.03 delle poste patrimoniali esistenti al 18.12.02, tenuto conto che nel frattempo è stato predisposto il bilancio del periodo 19.12.02-31.12.03.

La Ernst & Young, in data 24.05.05, ha integrato la precedente relazione indicando il patrimonio netto di ANAS al 01.01.04 in € 2.729.873.000, considerando anche il versamento in conto aumento capitale di € 1.819.892.000 avvenuto nel corso dell'anno 2003. Tenuto conto di quanto detto, in data 26.05.05, il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto di determinare il capitale sociale in € 250.000.000,00 e di costituire, per la

differenza rispetto al citato patrimonio netto, una riserva di € 659.981.000,00 destinata a garantire l'integrità del capitale sociale dagli oneri di ristrutturazione aziendale conseguenti alla trasformazione da ente in società per azioni.

Tutto ciò premesso, il Bilancio d'esercizio 2004 presenta le seguenti risultanze finali esposte in modo sintetico:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2004	2003
A CREDITI C/SOVI PER VERSAMENTI DOVUTI	1.028.688.000	-
B IMMOBILIZZAZIONI	4.071.973.793	1.354.996.281
C ATTIVO CIRCOLANTE	12.017.130.965	12.818.541.798
D RATEI E RISCONTI	6.431.921	800.350
TOTALE ATTIVO	17.124.224.679	14.174.338.429

PASSIVO	2004	2003
A PATRIMONIO NETTO	3.758.561.291	2.042.414.501
B FONDI IN GESTIONE	11.358.149.474	10.854.455.823
C FONDI PER RISCHI ED ONERI	250.481.618	623.081.445
D TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	23.100.845	18.506.465
E DEBITI	1.733.463.650	635.325.396
F RATEI E RISCONTI PASSIVI	467.801	554.799
TOTALE PASSIVO	17.124.224.679	14.174.338.429

CONTI D'ORDINE

	2004	2003
I OPERE DA REALIZZARE	31.989.078.000	19.272.939.000
II GARE ED ORDINI PER OPERE DA REALIZZARE	2.919.722.997	2.906.040.318
III PRESTITI A MEDIO E LUNGO TERMINE	1.035.749.230	2.924.167.081
IV IMMOBILI ANAS PRESSO TERZI	0	0
V FONDI DA RICEVERE PER ATTIVITA'	2.317.684.487	5.229.086.428
VI IMMOBILIZZAZIONI DA RICEVERE	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE	38.262.234.714	30.332.232.826

CONTO ECONOMICO

	2004	2003
A VALORE DELLA PRODUZIONE	946.309.695	1.161.774.767
B COSTI DELLA PRODUZIONE	909.389.345	1.144.535.887
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.957.040	-18.520.910
D RETTIFICHE DI VALORI DI ATTIVITA'	0	-2.276.647
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-27.420.329	3.558.677
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	7.542.981	0
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-7.542.981	0
RISULTATO NETTO DELL'ESERCIZIO	0	0

Si fa rinvio alla Nota Integrativa per tutte le informazioni relative ai criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio, nonché per le informazioni sulle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

Posto quanto sopra, il Collegio prende atto che:

- il Bilancio chiude con una situazione di “pareggio” contabile, ottenuto attraverso l'utilizzo del Fondo ex art.7 della Legge 178/02 per la copertura degli oneri connessi alla ristrutturazione societaria, per un importo pari ad € 338.265.636,00;
- il Bilancio è sottoposto, per il secondo anno, come richiesto all'art.11 della Convenzione di Concessione tra il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti ed Anas, alla revisione contabile della società KPMG spa, risultata aggiudicataria della gara DG 95/03;
- i saldi di apertura dei conti dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2004 incorporano le rettifiche derivanti dal processo di determinazione definitiva del capitale sociale di ANAS, intercorse tra il 18.12.02 ed il 31.12.03 ed operate in contropartita del patrimonio netto, senza incidere sul conto economico dell'esercizio;
- nella voce fondi in gestione il fondo ex L. 246 del 31.10.2002, iscritto nel bilancio relativo all'esercizio 2003 per un importo di € 10.995.277 è stato riclassificato, dalla perizia intercorsa nel periodo tra il 18.12.2002 ed il 31.12.2003, nel fondo speciale previsto dall'art. 7 della L. 178/2002.
Il fondo ex L. 246/2002 è stato istituito nel bilancio relativo all'esercizio 2002 mediante riduzione delle spese di funzionamento su disposizioni contenute nella L. 246 del 31.10.2002; nel D.M. 28.11.2002 e nella

Circolare 42/2002 del MEF R.G.S.-I.G.F. - Ufficio II - ed il suo ammontare è stato comunicato alla Ragioneria Provinciale di Roma. L'avanzo derivante da tale riduzione, da iscriversi, per gli enti con bilancio civilistico, in apposito fondo di accantonamento del passivo dello Stato Patrimoniale, è per legge indisponibile fino a diversa determinazione del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Nel corso del 2003, a seguito dell'emanazione del D.M. 5 agosto 2003 che ha quantificato l'ammontare dei residui attivi vantati da Anas nei confronti del MEF, la società aveva provveduto alla costituzione del fondo speciale previsto dall'art. 7 della L. 178/2002 utilizzando il fondo lavori, una parte del fondo vincolato per lavori ed il fondo per manutenzioni. Il perito ha utilizzato anche il fondo L. 246/2002 mediante una sua riclassificazione nel fondo ex art. 7 della L. 178/2002.

Al riguardo, salvo espressa diversa disposizione del Ministero dell'Economia e delle Finanze, il Collegio ritiene tuttora vincolata la disponibilità delle somme accantonate ed oggi riclassificate nel fondo ex art. 7 della L. 178/2002;

- ad eccezione delle voci Terreni e Fabbricati e Costruzioni Leggere il cui censimento è in corso per le finalità previste dalla Legge n.662/96, è stato completato, con il coinvolgimento anche di tutte le sedi periferiche, l'inventario fisico delle immobilizzazioni materiali delle categorie dei beni ammortizzabili; ciò ha permesso la ricostruzione dei saldi contabili di tali beni e la ridefinizione delle relative aliquote di ammortamento;

- i costi sostenuti nell'esercizio per la realizzazione di nuove opere stradali ed autostradali e per lavori di manutenzione straordinaria su strade ed autostrade sono iscritti nell'Attivo dello Stato Patrimoniale tra le Immobilizzazioni Materiali; tali costi, che comprendono anche quelli di progettazione e del personale tecnico interno dedicato, unitamente ad una quota di quelli indiretti più gli oneri connessi al contenzioso, direttamente attribuibili alle opere stesse, non sono stati ammortizzati, in quanto aventi vita indefinita. Per un maggior dettaglio dei criteri di iscrivibilità e valutazione delle immobilizzazioni materiali si fa rinvio alla nota integrativa;
- la Direzione Centrale Amministrazione Strategie e Finanza, su richiesta del Collegio, ha inviato in data 24.06.05 un documento esplicativo delle modifiche apportate al progetto di bilancio successivamente alla sua prima approvazione avvenuta nella seduta del 26.05.05 e rese definitive nella riunione del Consiglio d'Amministrazione del 23.06.05 che ha approvato il Progetto di Bilancio come sottoposto al Collegio Sindacale per la propria relazione.

L'ATTIVITÀ DEL COLLEGIO SINDACALE

Il Collegio Sindacale, ai sensi degli artt.2403 e 2403 bis c.c., ha svolto un'intensa attività di controllo, sia al centro che in periferia, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della società e sul suo concreto funzionamento.

In particolare, si riportano, qui di seguito, i principali argomenti oggetto di analisi.

SOCIETÀ' CONCESSIONARIE

Sull'attività di vigilanza dell'ANAS, in ordine all'ottemperanza agli obblighi convenzionali delle concessionarie, il Collegio ha tuttora in corso i suoi lavori, atteso che la verifica ed il controllo a campione dell'assolvimento da parte delle Concessionarie degli obblighi derivanti dalle "Convenzioni" ed atti aggiuntivi, riassumibili nell'analisi della documentazione appresso indicata e dei relativi giustificativi, è di non trascurabile entità e difficoltà, per cui si prevede di completarla entro l'anno 2005, così da darne doverosa informativa appena possibile.

La documentazione sopra citata oggetto di analisi, peraltro pervenuta solo di recente, riguarda:

1. il programma dei lavori di ordinaria manutenzione che la Concessionaria ha previsto di eseguire nell'anno successivo presentato entro il mese di novembre di ciascun anno;
2. i progetti di manutenzione straordinaria, intendendo come tali tutti quegli interventi non ricadenti nei lavori di ordinaria manutenzione al cui comma precedente;
3. gli atti inerenti rilevazioni statistiche della circolazione;
4. le informazioni sulle attività oggetto in concessione, sui loro costi e ricavi, e sui rapporti di controllo e collegamento del Concessionario medesimo con altri soggetti, nonché sull'esercizio delle facoltà di cui all'art.4, comma 1;
5. le istanze, con tutti gli elementi informativi, trasmesse dal Concessionario per ottenere la variazione percentuale di aggiornamento tariffario quale derivante dalla formula revisionale di cui all'art.7 ed avente decorrenza dal 1° gennaio successivo;
6. i verbali di certificazione dell'esecuzione a perfetta regola d'arte dei lavori di adeguamento delle autostrade a norma dei progetti approvati;
7. i verbali di certificazione dell'esecuzione a perfetta regola d'arte sui lavori di manutenzione ordinaria, straordinaria e sui ripristini;
8. i verbali di controllo dell'attuazione del piano finanziario da parte del Concessionario con la documentazione contabile, nonché le risultanze economiche, finanziarie e patrimoniali.

In materia di realizzazione degli investimenti inseriti negli atti convenzionali stipulati con l'Anas si evidenziano:

- progetti esecutivi e definitivi approvati dall'Anas nell'anno 2004, pari a n° 107 progetti per un importo di € 2.093.037.000,00;
- n°121 lavori affidati dalle società concessionarie per € 2.542.000.000,00;
- ammontare della spesa sostenuta dalle concessionarie per la manutenzione ordinaria delle infrastrutture, pari a circa € 632.000.000,00.

In proposito, si ritiene opportuno ribadire alcuni concetti espressi dal Collegio nell'ambito di una riunione del Consiglio d'Amministrazione:

“se, alla luce dell'esigenza di sollevare lo Stato da ulteriori costi, non si ritenga di poter richiedere alle Concessionarie autostradali, un contributo da versare alla concedente Anas spa, proporzionato agli utili che le predette realizzano, o calcolato con altri equi sistemi da stabilirsi ovviamente con idoneo provvedimento di Legge”.