

9) Per il personale

I costi del personale ammontano a complessivi €/migliaia 330.950 (€/migliaia 320.385 nel 2006), così dettagliati:

importi in €/000

COSTI PER IL PERSONALE	2007	2006	VARIAZIONE
a) Salari e Stipendi	248.380	241.593	6.787
b) Oneri sociali	72.240	69.765	2.475
c) Trattamento di fine rapporto	8.355	6.775	1.580
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
e) Altri costi del personale	1.975	2.252	-277
Totale Costi per il personale	330.950	320.385	10.565

L'incremento dell'esercizio è riferibile principalmente al rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale del Lavoro per il biennio 2006-2007 che ha comportato oltre ai previsti adeguamenti contrattuali anche la corresponsione di una tantum di competenza 2007.

Inoltre nel corso dell'esercizio la società ha realizzato assunzioni del personale da Stretto di Messina S.p.A.

Il TFR si riferisce, come indicato nella relativa voce del passivo, alla sola parte del personale dipendente assunto a partire dalla trasformazione da Azienda Autonoma a Ente Pubblico Economico. Il personale assunto anteriormente a tale data usufruisce infatti del trattamento previdenziale a carico dell'Inpdap ed i relativi contributi vengono versati direttamente all'Istituto.

L'accantonamento TFR può essere così dettagliato:

importi in €/000

DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL 31/12/2007
Acc.to per dirigenti	259
Acc.to quadri e impiegati	7.473
TFR maturato e liquidato nel periodo	623
TOTALE COMPLESSIVO	8.355

10) Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti ammontano complessivamente a €/migliaia 262.774 (€/migliaia 203.779 nel 2006).

La voce si compone dell'ammortamento:

- ▶ dei beni immateriali, pari a €/migliaia 45.132, relativo principalmente al valore attribuito alle concessioni (rete autostradale A-24 A-25, accessi ed attraversamenti, aree di servizio, etc.) valorizzate in sede di perizia ex art. 7 L.178/02 pari a €/migliaia 33.197, ed al progetto interno di implementazione del sistema informatico SAP pari a €/migliaia 3.325;
- ▶ delle immobilizzazioni materiali diverse da strade ed autostrade, pari a €/migliaia 11.712;
- ▶ delle nuove opere e delle manutenzioni straordinarie, in esercizio, su strade e autostrade, pari rispettivamente ad €/migliaia 140.007 per le nuove opere ed a €/migliaia 65.923 per le manutenzioni straordinarie. Tale costo viene interamente coperto mediante l'utilizzo dei Fondi in Gestione iscritto nella voce "Altri ricavi e proventi".

La voce "Altre svalutazioni delle immobilizzazioni" comprende la svalutazione effettuata sugli immobili del Compartimento di Trieste (case cantoniere) retrocessi a titolo gratuito alla Società Friuli Venezia Giulia S.p.A. con decorrenza inizio 2008 (€/migliaia 1.329)

La voce "Svalutazione dei crediti" pari a €/migliaia 24.818 comprende la svalutazione dei "crediti verso clienti" e degli "altri crediti" contabilizzata in seguito alla valutazione del loro rischio di non esigibilità.

11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Rappresenta la variazione netta, pari ad €/migliaia -68 (€/migliaia -45 nel 2006), delle rimanenze relativamente a materiale tecnico e di ricambio, segnaletica, materiale di consumo (sale, sabbia, vernici, vestiario). Tale variazione comprende la svalutazione di €/migliaia 1.482 apportata per effetto:

- ▶ dell'individuazione, in sede di Inventario Fisico, di materiali obsoleti e in attesa di dismissione appartenenti al gruppo merceologico "Segnaletica" (pari a €/migliaia 999);
- ▶ della cessione di alcuni magazzini e delle relative giacenze alla società Friuli Venezia Giulia Strade S.p.A. ai sensi del D.lgs 111/2004 allegati A e B con efficacia 1° gennaio 2008 (pari a €/migliaia 483 di cui €/migliaia 361 per segnaletica stradale).

12) Accantonamento per rischi

L'accantonamento per rischi pari a €/migliaia 116.404 (€/migliaia 69.307 nel 2006) deriva dalla valutazione del contenzioso patrimoniale, per la responsabilità civile, giuslavoristico, su autostrade e trafori, con concessionari autostradali e su lavori su strade non in concessione Anas, nonché dal contenzioso stragiudiziale relativo alle predette categorie. Il contenzioso è valutato mediante una metodologia analitica che prende in considerazione tutto il contenzioso pendente in corso, notificato fino alla data di redazione del bilancio.

I costi per il contenzioso lavori su strade ed autostrade in concessione Anas sono considerati un costo accessorio dell'opera, secondo le modalità ed i limiti descritti nei criteri di valutazione e sono iscritti all'attivo nel momento in cui sono sostenuti. Il maggiore accantonamento effettuato è in larga parte attribuibile:

- ▶ all'aumento del rischio relativo a contenziosi giudiziali e stragiudiziali su strade non in concessione Anas;
- ▶ alle cause notificate nel periodo di mancata copertura della polizza RC strade (periodo di scopertura dal 01/07/2007 al 22/10/2007)
- ▶ all'aumento del rischio relativo a contenziosi lavori su strade in concessione Anas nati antecedentemente alla trasformazione in S.p.A. e relativi a lavori di cui non è presente la copertura finanziaria.

Non si ritiene sussistano altre fonti di passività potenziali che richiedano appostazioni specifiche nei fondi rischi.

14) Oneri diversi di gestione

La composizione degli oneri diversi di gestione per complessivi €/migliaia 8.420 (€/migliaia 6.404 nel 2006) è riepilogata nel seguente prospetto:

Importi in €/000

DENOMINAZIONE	2007	2006	VARIAZIONE
Libri giornali riviste e pubblicazioni	497	635	- 138
Imposte di registro	426	444	- 18
Valori bollati	111	123	- 12
Tassa smaltimento rifiuti	1.017	1.168	- 151
Ici imposta comunale immobili	300	626	- 326
Contributi consortili	863	356	507
Tasse proprietà autoveicoli	521	596	- 75
Altre imposte e tasse	2.148	168	1.980
Rescissioni contrattuali	-	1.713	- 1.713
Riattribuzione risultato di gestione Ex FCG	587	-	587
Altro	1.950	575	1.375
TOTALE COMPLESSIVO	8.420	6.404	2.016

La principale variazione in aumento è riferita alla voce Altre imposte e tasse per €/migliaia 1.980, variazione determinata principalmente dalle imposte sostitutive sui mutui erogati nel corso dell'esercizio 2007.

C) Proventi e oneri finanziari

PROVENTI FINANZIARI

I proventi finanziari, pari a €/migliaia 53.668 (€/migliaia 45.704 nel 2006), si riferiscono:

- ▶ a interessi attivi di competenza inclusi nel canone per sub-concessione dovuto dalla Strada dei Parchi, pari a €/migliaia 42.063.
- ▶ a interessi attivi sui depositi bancari e postali dovuti ad una razionale gestione delle risorse finanziarie disponibili, pari a €/migliaia 9.905.
- ▶ ad altri proventi finanziari, pari a €/migliaia 1.700 e si riferiscono principalmente agli interessi maturati in corso dell'esercizio a fronte dei certificati di deposito e dei depositi a termine.

ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari, pari a €/migliaia 17.916 (€/migliaia 9.537 nel 2006), comprendono:

- ▶ gli interessi legali e moratori riconosciuti ai fornitori e ad altri soggetti a causa dei ritardati pagamenti per €/migliaia 15.431
- ▶ gli interessi passivi sul c/c bancario per €/migliaia 2.430;
- ▶ gli altri oneri finanziari per €/migliaia 55

Gli interessi passivi su mutui pari €/migliaia 56.637 sono stati coperti attraverso l'utilizzo diretto del Fondo Contributi C/Impianti di cui alla Legge 296 del 27 dicembre 2006 per €/migliaia 17.489 e attraverso l'utilizzo diretto del fondo per copertura mutui per €/migliaia 39.148.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 12 si presenta la suddivisione relativa agli interessi ed agli altri oneri finanziari:

- ▶ Prestiti obbligazionari: €/migliaia 0;
- ▶ Debiti verso banche: €/migliaia 2.430;
- ▶ Altri: €/migliaia 15.486.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non si è ravvisata la necessità di effettuare rettifiche di valore di attività finanziarie.

E) Proventi e oneri straordinari

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 si indica la composizione dei proventi e degli oneri straordinari.

I proventi straordinari, pari a €/migliaia 23.451 (€/migliaia 21.740 nel 2006), sono composti principalmente da:

- ▶ utilizzo del Fondo Speciale a copertura dei costi relativi a strade regionalizzate di competenza degli anni precedenti pari a €/migliaia 11.356;
- ▶ royalties di competenza degli anni precedenti pari a €/migliaia 4.139;
- ▶ sopravvenienze attive dovute a riclassificazioni contabili, pari a €/migliaia 4.218;
- ▶ plusvalenze da alienazione per €/migliaia 216.

Gli oneri straordinari, pari a €/migliaia 54.601 (€/migliaia 31.686 nel 2006), sono composti principalmente da:

- ▶ costi relativi a strade regionalizzate di competenza degli anni precedenti stornate dalla voce immobilizzazioni materiali pari a €/migliaia 11.356 coperti dall'utilizzo del fondo in gestione di cui si è detto sopra;
- ▶ costi relativi a manutenzioni ordinarie di competenza degli anni precedenti stornate dalla voce immobilizzazioni materiali pari a €/migliaia 23.161;
- ▶ sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo per complessivi €/migliaia 11.712 dovute a riclassificazioni contabili emerse a seguito dell'avvio del nuovo sistema AnasSAP;
- ▶ minusvalenze da alienazione beni per €/migliaia 2.292, relativi essenzialmente alle case cantoniere retrocesse alla provincia autonoma di Bolzano.

Imposte sul reddito d'esercizio

Imposte correnti

Per quanto riguarda le imposte correnti si precisa che ai fini IRES la società presenta una perdita fiscale di esercizio, mentre ai fini IRAP la società presenta, diversamente dagli esercizi precedenti, una base imponibile positiva che ha comportato l'iscrizione di imposte correnti per €/migliaia 5.876.

Imposte differite e anticipate

Ai sensi dell'art. 2427 n. 14 si precisa che sono state rilevate imposte anticipate per IRAP (€/migliaia 1.291) a fronte delle differenze temporanee deducibili che si riverseranno nell'esercizio successivo, in quanto vi è ragionevole certezza di conseguire un imponibile fiscale IRAP positivo sufficiente al recupero delle differenze temporanee. L'aliquota applicata è pari all'aliquota nominale media della Società (4,74%)

Tali differenze temporanee sono generate dalla ripartizione in quote costanti nell'esercizio in corso e nei cinque esercizi successivi delle spese di manutenzione sostenute sui beni gratuitamente devolvibili (art. 107 T.U.I.R.). Le imposte anticipate relative alle differenze che si riverseranno negli esercizi successivi al 2008 non sono state rilevate in quanto non vi è, per tali esercizi, ragionevole certezza di conseguire basi imponibili positive.

La Società ha generato, negli esercizi passati, perdite fiscalmente riportabili per €/migliaia 1.571.869 cui si aggiunge la perdita fiscalmente riportabile generata nell'esercizio, pari ad €/migliaia 127.249. A fronte di tali perdite non sono state iscritte imposte anticipate in ragione dell'incertezza sul conseguimento di basi imponibili positive nel periodo di riporto delle perdite.

Riconciliazione tra imponibile fiscale e imponibile di bilancio

Conformemente a quanto previsto dal Principio Contabile n° 25 OIC nei seguenti prospetti è riportato il dettaglio della riconciliazione tra l'onere fiscale risultante da bilancio e l'onere fiscale teorico IRES, nonché la determinazione dell'imponibile IRAP.

DETERMINAZIONE DELL'IMPONIBILE IRAP

Importi in €/000

IRAP	Imponibile	IRAP
Differenza tra valore e costi della produzione	-	127.889
Costi per il personale	330.949	
Svalutazione crediti	24.818	
Altre svalutazioni immobilizzazioni	1.330	
Accantonamento al fondo rischi	116.404	
TOTALE COSTI NON RILEVANTI	473.501	
TOTALE	345.612	
Onere fiscale teorico (aliquota 4,74%)	345.612	- 16.382
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
TOTALE	-	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
spese di competenza di altri esercizi (rappresentanza)	138	
amm.to spese manutenzione beni devolvibili	23.066	
Altre spese (Tarsu e contributi consorzi di bonifica)	338	
spese manutenzione beni gratuitamente devolvibili quote succ.	148.524	
TOTALE	172.066	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
quota spese di rappresentanza esercizi precedenti	-606	
Maggiori importi deducibili spese auto es. precedente	-449	
eccedenza spese manutenzione 2004/2005	-1.359	
spese manutenzione beni gratuitamente devolvibili quota 2006	-78.205	
TOTALE	- 80.619	
Differenze permanenti		
Variaz. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	
Variaz. Altri ricavi e proventi	4.698	
Variaz. Altri ricavi e proventi	- 298.972	
Totale variaz. Ricavi (-)	- 294.274	
Variaz. Costi per materie prime	652	
Variaz. Costi per servizi	5.885	
Variaz. Costi per godimento beni di terzi	234	
Variaz. Ammortamenti immob. Materiali	1.176	
Variaz. Oneri diversi di gestione	1.550	
Variaz. Rim. mat. prime e consumo	1.000	
Tot. Variaz. Costi (-)	10.497	
Assicuraz. Infortuni sul lavoro	-	29.272
IMPONIBILE IRAP	124.009	
IRAP corrente per l'esercizio		5.876