



**Consorzio per le
AUTOSTRADE SICILIANE**

Data della deliberazione

29 giugno 2017

N° 12 / CD

OGGETTO:

**Adozione Rendiconto
Generale della Gestione
Esercizio 2015**

ESTRATTO DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO

L'anno duemiladiciassette, il giorno ventinove del mese di giugno alle ore 12,00 presso gli Uffici del Consorzio per le Autostrade Siciliane siti in Messina, si è riunito il Consiglio Direttivo presieduto dal Presidente, Dott. Rosario Faraci, e con l'intervento dei Signori:

- | | |
|-------------------------------|--------------|
| - Dott.ssa Marina Rosa Marino | - Componente |
| - Avv. Antonino Gazzara | - Componente |
| - Avv. Benedetto Rosso | - Componente |

Assolve le funzioni di segretario il Direttore Generale, Ing. Salvatore Pirrone

O M I S S I S

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER IL CONSIGLIO DIRETTIVO

PREMESSO

Che con D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117 c.3) della Costituzione;

Richiamato il D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 che ha modificato ed integrato il D.Lgs. 118/2011, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli EE.LL. e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della L. 5 maggio 2009, n. 42;

Dato atto che, pertanto con decorrenza 1 gennaio 2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al citato D.lgs. 118/2011;

Rilevato che nel 2015 il citato D.Lgs. 118/2011, a conclusione del periodo di sperimentazione, ha introdotto nuovi principi in materia di contabilità, richiedendo i seguenti adempimenti per tutti gli Enti che non hanno partecipato alla sperimentazione:

- affiancare i nuovi schemi di bilancio di previsione e di rendiconto per missioni e programmi (con funzioni conoscitive) agli schemi di bilancio annuale e pluriennale e di rendiconto adottati nel 2014, che conservano la funzione autorizzatoria e valore giuridico ai fini della rendicontazione. Entrambe le versioni del bilancio e del rendiconto riportano le medesime risultanze contabili (trattasi della classificazione dei medesimi dati con due differenti criteri). Il bilancio si previsione 2015-2017 ha carattere autorizzatorio;
- applicazione del principio contabile generale della competenza finanziaria (c.d. potenziata) per l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese;
- adozione del principio applicato della contabilità finanziaria;
- riaccertamento straordinario dei residui per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi alla nuova configurazione del principio della competenza finanziaria;
- applicazione del principio contabile applicato della programmazione e predisposizione del primo bilancio di previsione finanziario con riferimento al triennio 2016/2018.

Alla luce di tali nuovi principi contabili il bilancio preventivo annuale e pluriennale 2015-2017, approvato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 7/AS del 11/12/2015, è stato redatto secondo corretti principi contabili e nel rispetto del previgente regolamento di contabilità adottato ai sensi del "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui all'art. 18, c.4) della L.R. 22 dicembre 2005, n. 19", come approvato nel Testo coordinato del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 con le modifiche apportate dalla D.P.R.S. n. 729 del 29 maggio 2006, applicabile ai sensi della L.R. n. 2/2007 a far data dal 1/1/2009, affiancando allo stesso i nuovi schemi di bilancio di previsione per missioni e programmi (con funzioni conoscitive) redatti secondo i modelli ministeriali di cui all'allegato 9 richiamato dall'art. 11, c.1) lett. a), del D.Lgs. 118/2011;

Rilevato che il rendiconto dell'esercizio 2015, per gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione deve essere redatto secondo gli schemi di cui al D.P.R. 194/1996, allegando ai fini conoscitivi, lo schema armonizzato di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011, ed applicando i principi di cui al decreto, come modificato ed integrato dal D.Lgs 126/2014;

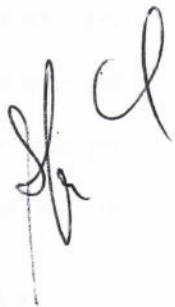
Visto il D.P.R.S. n. 729/2006 ;

Visto, in particolare, il Titolo II, Capo III del suddetto decreto contenente le norme che disciplinano la redazione del Rendiconto Generale della gestione e dei suoi allegati ed in particolare l'art. 38, c.1), in base al quale, il Rendiconto Generale è composto dai seguenti documenti:

- a) conto del Bilancio;
- b) conto Economico stato patrimoniale;
- c) nota integrativa;

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

- a) la situazione amministrativa;
- b) la relazione sulla gestione;
- c) la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;



Visto, altresì, l'art. 39 del suddetto D.P.R.S. 729/06 in base al quale il Conto del Bilancio si compone del Rendiconto finanziario decisionale e gestionale e, l'art. 40 che dispone in materia di riaccertamento dei residui attivi e passivi da inserire nel Conto del Bilancio;

Atteso che il Rendiconto della gestione 2015 è stato, pertanto, predisposto nel rispetto del previgente Regolamento di contabilità, ed in conformità con il "Regolamento concernente l'Amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui all'art. 18, c. 4 della L.R. 19 del 22/12/05, affiancando allo stesso gli schemi di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011;

Vista la delibera 13/CD del 14.09.2016, con la quale è stato approvato il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi previsto dall'art. 3 c.7 del d.lgs. 118/2011;

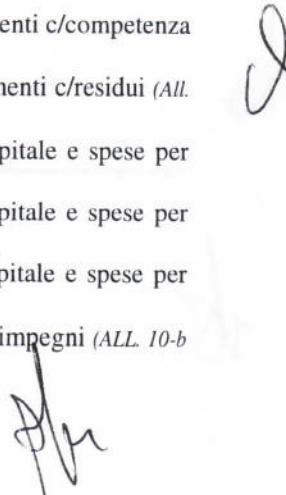
Preso atto che con deliberazione n. 5/CD del 10/03/2017 è stato adottato il Riaccertamento Ordinario dei residui attivi e passivi, stralciando quelli insussistenti e/o inesigibili in aderenza a quanto previsto dal punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., approvato con deliberazione ____/AS del 23/03/2017;

Che ai sensi della su richiamata normativa il Rendiconto generale della gestione dell'esercizio 2015 è formato dai seguenti allegati, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente deliberato:

- Rendiconto finanziario decisionale (allegato A);
- Rendiconto finanziario gestionale (allegato B);
- Elenco residui attivi e passivi (allegato C);
- Conto economico, stato patrimoniale, nota integrativa e relazione sulla gestione (allegato D);
- Situazione amministrativa (allegato E);
- Prospetto relativo alla determinazione del TFR (allegato F);
- Prospetti relativi al rispetto dei vincoli di spesa di cui alla L.R. 9/2013 (allegato G);
- Patto di stabilità (allegato H);

Visto, inoltre, che allo schema di rendiconto di cui al punto precedente viene allegato, ai fini conoscitivi, lo schema di rendiconto armonizzato di cui ai modelli previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011;

- Conto del bilancio - gestione delle entrate (*All. 10 ENTRATE*);
- Conto del bilancio - riepilogo generale delle entrate (*All. 10 RIEPILOGO ENTRATE-titoli*);
- Conto del bilancio - gestione delle spese (*All. 10 SPESE*);
- Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni (*All. 10 RIEPILOGO MISSIONI*);
- Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese (*All. 10 RIEPILOGO SPESE-Titoli*);
- Quadro generale riassuntivo (*All. 10 Q. GEN. RIASS.*);
- Equilibri di Bilancio (*All. 10 EQUIL REG*);
- Conto Economico (*All. 10 - Conto ec*);
- Stato Patrimoniale - Attivo (*All. 10 - SP-Attivo*);
- Stato Patrimoniale - Passivo (*All. 10 - SP-Passivo*);
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (*All. 10 - all. a) Ris amm*);
- Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2015 di riferimento del bilancio (*All. 10 - all. b) FPV*);
- Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti (*All. 10 - all. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità*);
- Prospetto delle Entrate di Bilancio per Titoli, Tipologie e Categorie (*accertamenti - riscossioni c/competenza - riscossioni c/residui*) (*All. 10 - All. d) CAT REG*);
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - impegni (*All. 10 - all. e) MAC corr*);
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - pagamenti c/competenza (*All. 10 - all. e) MAC corr*);
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - pagamenti c/residui (*All. 10 - all. e) MAC corr*);
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - impegni (*ALL. 10-b MAC cap e fin*);
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - pagamenti c/competenza (*ALL. 10-b MAC cap e fin*);
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - pagamenti c/residui (*ALL. 10-b MAC cap e fin*);
- Prospetto di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso di prestiti - impegni (*ALL. 10-b*



MAC rimb pres);

- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro - impegni (*ALL. 10-b MAC servizi c. terzi*);
- Riepilogo spese per titoli e macroaggregati (*ALL. 10-e Riepilogo MAC*);
- Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti (*All. 10-f Acc. pluriennali*);
- Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti (*ALL. 10-g Impegni pluriennali*);
- Conto del bilancio per capitoli – entrata;
- Conto del bilancio per capitoli – spesa;

Che il Tesoriere Banca Unicredit, ha rimesso il proprio conto relativo all'esercizio 2015, le cui risultanze coincidono con le scritture dell'Ente in conformità agli ordinativi di pagamento e riscossione regolarmente eseguiti e che il Rendiconto 2015 chiude con risultati contabili concordanti con quelli del Tesoriere;

Ritenuto di dover adottare il Rendiconto generale della gestione esercizio 2015 e i relativi allegati, dando atto della regolarità tecnica e di legittimità dello stesso documento ;

Visti:

- il D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;
- la L.R. 19/2005;
- la circolare n. 9 del 31/03/2016 della Ragioneria Generale della Regione Sicilia;
- il vigente Statuto dell'Ente;

Si propone che il Consiglio Direttivo delibera

Adottare il Rendiconto della gestione finanziaria 2015 predisposto secondo gli schemi di cui al D.P.R.S. 729/2006 al quale è affiancato, ai fini conoscitivi, lo schema di Rendiconto armonizzato di cui ai modelli previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011

Trasmettere il presente provvedimento, corredata dei documenti allegati:

- al Collegio dei Revisori dei Conti.

DICHIARARE la presente immediatamente esecutiva.

Il Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria
(Dott.ssa Caterina Lombardo)

Il Direttore Generale
(Ing. Salvatore Pirrone)

IL RESPONSABILE DELL'UFFICIO DI RAGIONERIA

ATTESTA la conformità e la compatibilità finanziaria sulla scorta del riscontro effettuato.

(Dott.ssa Caterina Lombardo)

IL DIRETTORE GENERALE

VISTO quanto esposto in premessa;

ESPRIME, in linea tecnica, parere favorevole all'adozione del presente provvedimento.

(Ing. Salvatore Pirrone)

IL CONSIGLIO DIRETTIVO

Vista la superiore proposta di adozione del Rendiconto finanziario della gestione 2015, che qui si intende integralmente riportata;

Ritenuto, sulla scorta dei pareri come sopra espressi dal Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria e dal Direttore Generale, di potere e dovere adottare la superiore proposta;

Visto il vigente Statuto del Consorzio per le Autostrade Siciliane;

D E L I B E R A

Adottare ai sensi della su richiamata normativa il Rendiconto generale della gestione dell'esercizio 2015 formato dai seguenti allegati, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente deliberato:

- Rendiconto finanziario decisionale (allegato A);
- Rendiconto finanziario gestionale (allegato B);
- Elenco residui attivi e passivi (allegato C);
- Conto economico, stato patrimoniale, nota integrativa e relazione sulla gestione (allegato D);
- Situazione amministrativa (allegato E);
- Prospetto relativo alla determinazione del TFR (allegato F);
- Prospetti relativi al rispetto dei vincoli di spesa di cui alla L.R. 9/2013 (allegato G);
- Patto di stabilità (allegato H);

Dare atto che allo schema di rendiconto di cui al punto precedente viene allegato, ai fini conoscitivi, lo schema di rendiconto armonizzato di cui ai seguenti modelli previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011:

- Conto del bilancio - gestione delle entrate (*All. 10 ENTRATE*);
- Conto del bilancio - riepilogo generale delle entrate (*All. 10 RIEPILOGO ENTRATE-titoli*);
- Conto del bilancio - gestione delle spese (*All. 10 SPESE*);
- Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni (*All. 10 RIEPILOGO MISSIONI*);
- Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese (*All. 10 RIEPILOGO SPESE-Titoli*);
- Quadro generale riassuntivo (*All. 10 Q. GEN. RIASS.*);
- Equilibri di Bilancio (*All. 10 EQUIL REG*);
- Conto Economico (*All. 10 - Conto ec*);
- Stato Patrimoniale - Attivo (*All. 10 - SP-Attivo*);
- Stato Patrimoniale - Passivo (*All. 10 - SP-Passivo*);
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (*All. 10 – all. a) Ris amm*);
- Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2015 di riferimento del bilancio (*All. 10 – all. b) FPV*);
- Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti (*All. 10 – all. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità*);
- Prospetto delle Entrate di Bilancio per Titoli, Tipologie e Categorie (*accertamenti - riscossioni c/competenza - riscossioni c/residui*) (*All. 10 – All. d) CAT REG*);
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - impegni (*All. 10 – all. e) MAC corr*);
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - pagamenti c/competenza

- (All. 10 – all. e) MAC corr);
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - pagamenti c/residui (All. 10 – all. e) MAC corr);
 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attivita' finanziarie - impegni (ALL. 10-b MAC cap e fin);
 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attivita' finanziarie - pagamenti c/competenza (ALL. 10-b MAC cap e fin);
 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attivita' finanziarie - pagamenti c/residui (ALL. 10-b MAC cap e fin);
 - Prospetto di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso di prestiti - impegni (ALL. 10-b MAC rimb pres);
 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro - impegni (ALL. 10-b MAC servizi c. terzi);
 - Riepilogo spese per titoli e macroaggregati (ALL. 10-e Riepilogo MAC);
 - Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti (All. 10-f Acc. pluriennali);
 - Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti (ALL. 10-g Impegni pluriennali);
 - Conto del bilancio per capitoli – entrata;
 - Conto del bilancio per capitoli – spesa;

Prendere atto che i risultati della gestione finanziaria al 31/12/2015, contenuti nella Situazione Amministrativa di cui al D.P.R.S. 729/2006 e del Prospetto dimostrativo di cui all'Allegato 10 D.Lgs. 118/2011, pari rispettivamente ad Euro 73.603.002,53 ed Euro 37.376.893,88, nella considerazione che la differenza tra i due valori è determinata dalla contabilizzazione dei Fondi Pluriennali Vincolati non previsti nel modello applicato antecedente al D.Lgs. 118/2011;

Prendere atto che il Conto Economico chiude con un utile di esercizio pari ad Euro 7.172.595,00 e lo Stato Patrimoniale con un patrimonio netto pari ad Euro 533.454.620,00;

Trasmettere il presente provvedimento, corredata dei documenti allegati:

- al Collegio dei Revisori dei Conti.

Dichiarare la presente immediatamente esecutiva.

IL SEGRETARIO
(Ing. Salvatore Pirrone)

IL PRESIDENTE
(Dott. Rosario Faraci)