



**Consorzio per le
AUTOSTRADE SICILIANE**

Data della deliberazione

4 febbraio 2021

N° 3 / CD

OGGETTO:

**Revoca deliberazione
17/9/2020 n° 36/CD –
Adozione Bilancio di
previsione 2020/2022**

ESTRATTO DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO

L'anno **duemilaventuno**, il giorno **quattro** del mese di **febbraio**, alle ore **12,30**, in Messina, presso gli Uffici del Consorzio, si è riunito il Consiglio Direttivo presieduto dal Presidente, Avv. Francesco Restuccia, con l'intervento dei Signori:

Avv. Chiara Sarrantino - Componente

Arch. Sergio Gruttadauria - Componente

Assiste il Dirigente Generale, Ing. Salvatore Minaldi.

E' presente, in video-conferenza, il Collegio dei Revisori dell'Ente in tutte le sue componenti

OMISSIS

Proposta di deliberazione per il Consiglio Direttivo

Premesso che ai sensi del D.lgs 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni:

- **art. 2, comma 2** "Gli enti strumentali delle amministrazioni di cui al comma 1 che adottano la contabilità finanziaria affiancano alla stessa, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale";
- **art. 3, comma 1** "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, conformano la propria gestione ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 ed ai seguenti principi contabili applicati, che costituiscono parte integrante al presente decreto: a) della programmazione (allegato n. 4/1); b) della contabilità finanziaria (allegato n. 4/2); c) della contabilità economico-patrimoniale (allegato n. 4/3); d) del bilancio consolidato (allegato n. 4/4)";
- **art. 11, comma 1:** "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2 adottano i seguenti comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e altri organismi controllati: a) allegato n. 9, concernente lo schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi, e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri";
- **art. 11, comma 3** "Al bilancio di previsione finanziario di cui al comma 1, lettera a), sono allegati, oltre a quelli previsti dai relativi ordinamenti contabili: a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione; b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione; c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione; d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento; e) per i soli enti locali, il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione; f) per i soli enti locali, il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione; g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5; h) la relazione del collegio dei revisori dei conti";

VISTO l'allegato 1 al d.lgs 118/2011 contenente i principi generali e i postulati di Bilancio;

VISTO l'allegato 4/1 al D.lgs 118/2011 riguardante il principio contabile concernente la programmazione di Bilancio;

VISTO l'allegato 9 riguardante gli schemi grafici relativi al Bilancio di Previsione e suoi allegati;

VISTA la circolare n. 17 del 14 Novembre 2014 della Regione Siciliana – Assessorato regionale dell'Economia – Dipartimento regionale Bilancio e Tesoro, avente ad oggetto: "Avvio dell'armonizzazione dei sistemi contabili e dei Bilanci per gli Organismi e gli Enti pubblici strumentali della Regione – prime istruzioni per la formazione del Bilancio di Previsione";

VISTA la Circolare della Ragioneria Generale della Regione Sicilia n. 4 del 17 Febbraio 2016 avente ad oggetto: "Armonizzazione dei sistemi contabili - Istruzioni per la formazione del Bilancio di Previsione 2016 degli Enti ed Organismi strumentali della Regione;

VISTA la Circolare della Ragioneria Generale della Regione Sicilia n. 7 del 14/3/2016: "Armonizzazione dei sistemi contabili - d.lgs 118/2011 e ss.mm.ii.: riaccertamento ordinario dei residui";

VISTA la Circolare della Ragioneria Generale della Regione Sicilia n. 30 del 5 Novembre 2015 avente ad oggetto: "Verifica del rispetto dei vincoli di spesa";

VISTA la Circolare della Ragioneria Generale della Regione Sicilia n. 14 del 14 Maggio 2015, avente ad oggetto: "Armonizzazione dei sistemi contabili: disciplina del risultato di amministrazione";

VISTO l'art. 11 della Legge regionale n. 5 del 31/01/2014 avente ad oggetto *“Contenimento delle spese del settore pubblico regionale e delle società partecipate”*, con il quale sono state prorogate le disposizioni previste dall'art. 16, comma 4 e dall'art. 18, comma 1 della legge regionale 12 Maggio 2010, n. 11 anche per il triennio 2014/2016, in funzione delle quali:

- le norme sul patto sono osservate in sede di predisposizione dei bilanci di previsione;
- per gli esercizi finanziari 2014/2016, il concorso degli enti destinatari del presente articolo agli obiettivi di finanza pubblica della Regione è fissato, in termini di competenza e di cassa, nella misura degli importi registrati nell'anno 2009 decurtati del 2 per cento calcolato sul saldo finanziario di parte corrente, ivi comprese le spese relative a consulenze, incarichi e collaborazioni;

VISTI i provvedimenti prot. n° 63667 del 19/12/2019, n° 14599 del 6/4/2020, n° 35480 del 6/8/2020 e n. 45043 del 6/10/2020 a firma del Dirigente generale del Dipartimento Infrastrutture e Mobilità Trasporti – servizio 13, con le quali è stata autorizzata la gestione provvisoria di bilancio relativa all'esercizio finanziario 2020 di questo Ente, rispettivamente fino al 30/4/2020, fino al 31/7/2020, fino al 30/9/2020e fino al 31/12/2020;

VISTA la proposta relativa al Bilancio di Previsione per il triennio 2020/2022 ed allegati, elaborata dal Direttore Generale e costituita dai seguenti documenti:

- Piano delle attività o Piano programma;
- Bilancio di Previsione 2020/2022;
- Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo Pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio di Previsione;
- Prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio di Previsione;
- Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
- Elenco dei capitoli delle spese impreviste di cui alla lett. b) del comma 1 dell'art. 48 del D.Lgs 118/2011;
- Quadro generale riassuntivo e prospetto degli equilibri di Bilancio, per ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio di Previsione;
- Nota integrativa;
- Prospetto relativo all'organico effettivo del personale e alle spese del personale;
- Prospetto analitico del debito maturato ed in maturazione nei confronti del personale per TFR;
- Prospetto relativo al patto interno di stabilità;
- Prospetti dei vincoli di bilancio: prospetto verifica spese di acquisto beni e servizi, dimostrazione delle spese per le auto di servizio;
- Piano degli indicatori di bilancio.

CONSIDERATO che le previsioni di Bilancio di entrata ed uscita sono state formulate in armonia con quanto illustrato nel Piano Programma secondo criteri di attendibilità e veridicità, applicando il principio della competenza finanziaria potenziata;

VISTA la deliberazione 17/9/2020 n° 36/CD, con la quale veniva adottato lo schema di Bilancio di Previsione 2020/2022;

VISTA la deliberazione 27/10/2020 n° 6/AS con la quale l'Assemblea dei Soci del Consorzio ha approvato, per la propria competenza, lo schema di Bilancio di Previsione 2020/2022 come sopra adottato;

VISTO il provvedimento della Ragioneria Generale della Regione Siciliana 21/12/2020 n° 118013,

allegato al presente atto, con il quale viene espresso parere negativo sulla approvazione, da parte del Dipartimento Infrastrutture, del Bilancio di Previsione 2020/2022 di questo Consorzio, in dipendenza dei rilievi nella stessa nota formulati;

RITENUTO, pertanto, alla luce delle osservazioni come sopra formulate dalla Ragioneria Generale della Regione Siciliana, di dover procedere alla revoca della deliberazione n° 36/CD/2020 e, quindi, procedere ad una nuova adozione dello schema di Bilancio di Previsione 2020/2022 come rielaborato sulla scorta delle osservazioni medesime.

RITENUTO necessario ed urgente adottare il Bilancio di Previsione 2020/2022 con i relativi allegati, dando atto della regolarità tecnica del documento mediante le considerazioni esposte nella nota integrativa;

VISTO il progetto del Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2020/2022, proposto dal Direttore Generale – strutturato in unico Centro di Costo – che qui di seguito si riassume nei suoi valori generali:

CONSORZIO PER LE AUTOSTRADE SICILIANE

Bilancio di Previsione 2020 - Riepilogo generale Entrate per titoli

TITOLO	IDENOMINAZIONE	RESIDUO PREBISITUALE 31/12/2019	Previsioni f.s. - Bilancio di Previsione			
			PREVISIONE DEFINITIVE 2019 (3)	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		prev. di competenza	1.069.931,72	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in corso capitale (2)		prev. di competenza	-	-	-	-
Utilizzo avanzo di Amministrazione		prev. di competenza	41.959.235,70	92.244.495,37	-	-
- di cui avanzo utilizzato antropologicamente (2)		prev. di competenza	-	-	-	-
- di cui utilizzo Fondi anticipazione di liquidità		prev. di competenza	-	-	-	-
Fondo di cassa all'1/1/2020		prev. di cassa	4.331.170,04	4.612.624,90	-	-
18.000 TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA CONTROBUTIVA E PERIODICITÀ		- prev. di competenza - prev. di cassa	-	-	-	-
26.000 TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI		- prev. di competenza - prev. di cassa	-	-	-	-
38.000 TITOLO 3 ENTRATE INTRIBUTARIE	18.423.982,64	- prev. di competenza - prev. di cassa	115.047.590,34	112.377.930,15	113.452.327,90	113.151.877,80
48.000 TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	320.243.237,13	- prev. di competenza - prev. di cassa	131.503.332,87	128.336.869,79	-	-
58.000 TITOLO 5 ENTRATE DA INDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		- prev. di competenza - prev. di cassa	169.192.494,70	145.037.953,65	166.518.119,47	175.430.779,61
58.000 TITOLO 6 ACCENSIONE DI PRESTITI		- prev. di competenza - prev. di cassa	420.472.709,49	412.331.993,75	-	-
78.000 TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE - CASSIERE		- prev. di competenza - prev. di cassa	11.300.000,00	11.300.000,00	11.300.000,00	11.300.000,00
90.000 TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GRD	1.228.983,40	- prev. di competenza - prev. di cassa	35.010.000,00	36.010.000,00	36.010.000,00	36.010.000,00
Totale TITOLI	337.980.763,22	- prev. di competenza - prev. di cassa	331.250.691,84	334.875.496,71	329.576.447,27	335.906.596,36
Totale GENERALE IDEUE ENTRATE	337.980.763,22	- prev. di competenza	376.367.926,62	377.168.000,00	369.870.447,27	375.906.596,36

CONSORZIO PER LE AUTOSTRADE SICILIANE

Bilancio di Previsione 2020 - Riassunto generale Spese per titoli

2. Terceramente, las 2000 a 3000 horas que pasan entre la finalización del desarrollo y el desarrollo de la aplicación.

VISTA la relazione del Direttore Generale sui dati più significativi del documento previsionale con particolare riguardo all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione – di cui alla deliberazione 14/7/2020 n° 4/AS di approvazione del Rendiconto di Gestione per l'anno 2019, asseverata con Decreto del Dirigente Generale del Dipartimento Regionale per le Infrastrutture – per l'importo complessivo di € 106.622.725,48 in conformità all'art. 3, c. 10 D.lgs 118/2011; il tutto come meglio si evince dalla tabella sottoriportata:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	112.319.006,36
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	1.099.361,72
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	179.672.748,70
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	191.212.523,95
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	4.847,50
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019	97.426,36
+/-	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	651.553,79
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	102.622.725,48
+/-	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	-
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	-
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	-
+/-	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 (1)	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 (2)	102.622.725,48
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (4)	427.015,65
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (5)	
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti (5)	
	Fondo perdite società partecipate (5)	
	Fondo contenzioso (5)	30.000.000,00
	Altri accantonamenti (5)	2.000.000,00
	B) Totale parte accantonata	32.427.015,65
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	16.103.786,50
	Vincoli derivanti da trasferimenti	-
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli	-
	C) Totale parte vincolata	16.103.786,50
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	43.713.683,22
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	10.378.240,11

VISTO il vigente Statuto dell'Ente;

Si propone che il Consiglio Direttivo deliberi

REVOCARE, per le motivazioni espresse in narrativa, la deliberazione n° 36/CD assunta dal Consiglio Direttivo in data 17/9/2020

ADOTTARE il Bilancio di Previsione 2020/2022, composto dai seguenti documenti:

- Piano delle attività o Piano programma;
- Bilancio di Previsione 2020/2022;
- Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo Pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio di Previsione;
- Prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio di Previsione;
- Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
- Elenco dei capitoli delle spese impreviste di cui alla lett. b) del comma 1 dell'art. 48 del D.Lgs. 118/2011;
- Quadro generale riassuntivo e prospetto degli equilibri di Bilancio, per ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio di Previsione;
- Nota integrativa;
- Prospetto relativo all'organico effettivo del personale e alle spese del personale;
- Prospetto analitico del debito maturato ed in maturazione nei confronti del personale per TFR;
- Prospetto relativo al patto interno di stabilità;
- Prospetti dei vincoli di bilancio: prospetto verifica spese di acquisto beni e servizi, dimostrazione delle spese per le auto di servizio;
- Piano degli indicatori di bilancio;

DARE ATTO che il Bilancio di Previsione 2020/2022, rispetta e realizza:

- il pareggio di Bilancio: il totale delle entrate sia di competenza che di cassa è pari al totale delle uscite, anch'esse considerate di competenza che di cassa, come sotto riportate:

Totale Generale	Previsioni di cassa	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
Entrate	594.789.650,47	397.169.985,08	359.978.447,27	335.598.596,36
Uscite	594.789.650,47	397.169.985,08	359.978.447,27	335.598.596,36

- l'equilibrio di bilancio;

DARE ATTO che i risultati della gestione finanziaria al 31/12/2019 evidenziano un avanzo di amministrazione pari ad Euro 102.622.725,48

TRASMETTERE il presente provvedimento, corredata dei documenti allegati:

- al Collegio dei Revisori;
- all'Assemblea Consortile, previa acquisizione del parere che sarà espresso dal Collegio dei Revisori;

ciascuno per i rispettivi adempimenti consequenziali.

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

Il Dirigente Generale
(Ing. Salvatore Minaldi)

Il Consiglio Direttivo

VISTA la superiore proposta corredata dal documento contabile – *Revoca deliberazione 17/9/2020 n° 36/CD – Adozione Bilancio di previsione 2020/2022*” ed i relativi allegati.

VISTI i pareri in ordine all'adozione del presente provvedimento come di seguito espressi dal Responsabile dell'Ufficio Finanziario e di Ragioneria e dal Dirigente Generale del Consorzio:

IL RESPONSABILE DELL'UFFICIO FINANZIARIO E DI RAGIONERIA
ATTESTA la conformità e la compatibilità finanziaria sulla scorta del riscontro effettuato.
ESPRIME parere favorevole all'adozione del presente provvedimento.

(Dott.ssa Caterina Lombardo)

IL DIRIGENTE GENERALE.
VISTO quanto esposto in premessa;
ESPRIME, in linea tecnica, parere favorevole all'adozione del presente provvedimento.

(Ing. Salvatore Minaldi)

VISTO il vigente Statuto dell'Ente;

Con votazione unanime

D E L I B E R A

REVOCARE, per le motivazioni espresse in narrativa, la deliberazione n° 36/CD assunta dal Consiglio Direttivo in data 17/9/2020.

ADOTTARE il Bilancio di Revisione 2020/2022, composto dai seguenti documenti:

- Piano delle attività o Piano programma;
- Bilancio di Revisione 2020/2022;
- Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo Pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio di Revisione;
- Prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio di Revisione;
- Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
- Elenco dei capitoli delle spese impreviste di cui alla lett. b) del comma 1 dell'art. 48 del D.Lgs. 118/2011;
- Quadro generale riassuntivo e prospetto degli equilibri di Bilancio, per ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio di Revisione;
- Nota integrativa;
- Prospetto relativo all'organico effettivo del personale e alle spese del personale;
- Prospetto analitico del debito maturato ed in maturazione nei confronti del personale per TFR;
- Prospetto relativo al patto interno di stabilità;
- Prospetti dei vincoli di bilancio: prospetto verifica spese di acquisto beni e servizi, dimostrazione delle spese per le auto di servizio;
- Piano degli indicatori di bilancio;

DARE ATTO che il Bilancio di Revisione 2020/2022, rispetta e realizza:

- il pareggio di Bilancio: il totale delle entrate sia di competenza che di cassa è pari al totale delle uscite, anch'esse considerate di competenza che di cassa, come sotto riportate:

Totale Generale	Previsioni di cassa	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022
Entrate	594.789.650,47	397.169.985,08	359.978.447,27	335.598.596,36
Uscite	594.789.650,47	397.169.985,08	359.978.447,27	335.598.596,36

- l'equilibrio di bilancio;

DARE ATTO che i risultati della

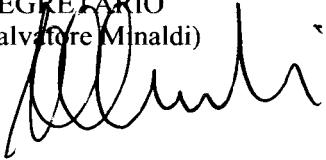
gestione finanziaria al 31/12/2019 evidenziano un avanzo di amministrazione pari ad Euro 102.622.725,48

TRASMETTERE il presente provvedimento, corredata dei documenti allegati:

- al Collegio dei Revisori;
- all'Assemblea Consortile, previa acquisizione del parere che sarà espresso dal Collegio dei Revisori;

ciascuno per i rispettivi adempimenti consequenziali.

IL SEGRETARIO
(Ing. Salvatore Minaldi)



IL PRESIDENTE
(Avv. Francesco Restuccia)

