

PEC

Tipo E-mail

Da

A

Oggetto

PEC

-- < dipartimento.infrastrutture@certmail.regione.sicilia.it >

< assessorato.infrastrutture@certmail.regione.sicilia.it >

< autostradesiciliane@posta-cas.it >

< dipartimento.bilancio@certmail.regione.sicilia.it >

Consorzio Autostrade Siciliane ? Approvazione Bilancio di Previsione 2020/2022

Lunedì 28-12-2020 10:24:00

Si trasmette la nota prot. n. 65213 del 28 dicembre 2020

Il Dirigente del Servizio

Antonio Viavattene

Allegati:

allegato_per_Assessore_Infrastrutture.pdf doc01558220201228092922.pdf

Dati Tecnici:

message.eml smime.p7s sostitutiva.xml testo_email.html Daticert.xml

**Consorzio per le
AUTOSTRADE SICILIANE**
Prot. 31115
del 28-12-2020 Sez. A



Consorzio Autostrade Siciliane Posta in Entrata		
28 DIC. 2020		
DIRET. GEN.	DIRET.	D.A.T.E.

→
REV. CONF. RAG.

REPUBBLICA ITALIANA



Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione
Servizio 4 "Vigilanza"

Prot. n. 118013

Palermo, li 21/12/2020

Oggetto: Consorzio per le Autostrade Siciliane. Approvazione Bilancio di Previsione 2020/2022 – Parere.

Al Dipartimento Regionale
delle Infrastrutture
via Leonardo da Vinci, 161
90145 PALERMO

e, p.c.

Al Consorzio per le Autostrade Siciliane
Contrada Scoppo
98122 MESSINA

Con riferimento alla nota prot. n. 60567 del 9/12/2020 con la quale codesto Dipartimento chiede il parere di questa Ragioneria Generale relativamente al Bilancio di Previsione 2020/2022 del Consorzio per le Autostrade Siciliane adottato con la delibera n. 6/AS del 27/10/2020 recante "Approvazione del Bilancio di Previsione 2020/2022" si rappresenta quanto segue.

Preliminarmente si ritiene indispensabile l'immediata ricostituzione dell'Organo interno di revisione, oggi scaduto e non ancora ricostituito, onde consentire il controllo degli atti adottati dal Consorzio sin dal momento della loro formazione.

Non risulta allegata la delibera n. 6/AS del 27/10/2020 citata, la cui adozione comunque non rispetta il termine previsto dall'art.18 comma 1 del D. Lgs. 118/2011, ovvero il 31/12/2019.

Al riguardo si ricorda che la funzione del bilancio di previsione è quella programmatica ed autorizzatoria della gestione: ai fini della regolarità contabile, gli atti di gestione del bilancio possono essere legittimamente assunti solo entro l'esercizio di riferimento e dopo che la delibera con la quale il Consorzio ha adottato il bilancio di previsione sia stata resa esecutiva mediante l'approvazione da parte del competente Organo Tutorio, sempre non oltre l'esercizio finanziario.

Il documento contabile rispetta il principio del pareggio finanziario, che viene raggiunto per l'esercizio 2020, in termini di competenza in € 397.169.985,08 ed in termini di cassa in € 594.789.650,47 e per gli esercizi 2021 e 2022, in termini di competenza, rispettivamente in € 359.978.447,27 e in € 335.598.596,36.

Dall'esame del documento previsionale e della documentazione ad esso allegata si rileva quanto segue:

1. manca il prospetto relativo alle spese per il personale relativo agli anni 2021 e 2022;
2. manca il prospetto analitico del debito maturato ed in maturazione a tutto il 31 dicembre di ciascun anno del debito nei confronti del personale per TFR, che indica separatamente le passività maturate fino all'esercizio precedente, quelle in maturazione nell'esercizio di riferimento, le somme già anticipate e quindi le passività potenziali al lordo e al netto delle anticipazioni, per ciascun dipendente;
3. il Fondo pluriennale vincolato viene quantificato in € 0 sia per spese correnti che per spese in conto capitale: la nota integrativa non fornisce esaurienti chiarimenti;
4. i Fondi Crediti di dubbia esigibilità risultano iscritti nella spesa, per ciascuno degli anni del bilancio, per un importo pari ad € 337.177,50. Il corrispondente allegato c) relativo alla composizione dell'accantonamento al FCDE per gli anni 2021 e 2022 riporta una previsione pari ad € 0;

5. non risulta istituito il Fondo anticipazioni di liquidità;
6. il "Fondo TFR buonuscita personale di ruolo" deve essere istituito nella missione 20 "Fondi e accantonamenti" Programma 1 "Fondi di riserva) Titolo I Spese correnti;
7. l'importo del Fondo iniziale di cassa sommato alla differenza tra i residui attivi iniziali presunti e i residui passivi iniziali presunti meno il FPV al 31/12/2019 non conduce all'avanzo di amministrazione presunto determinato nella "Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto";
8. nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto la parte vincolata pari ad € 16.103.000,00 per "Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili" non risulta giustificata da riferimenti normativi;
9. nel capitolo di spesa 11.0 "Spese per il trattamento economico del personale in organico" sono presenti residui passivi presunti, ciò è in contrasto con le disposizioni del comma dell'art. 11 della l.r. n. 47/77 e s.m.i. (cfr. circolare della Ragioneria Generale n. 2 del 29/1/2004);
10. nella nota integrativa il Consorzio attesta la mancata applicazione dell'art. 17, comma 1, della l.r. n.11/2010 e s.m.i. (limite ai compensi per gli organi) in quanto esso non si annovera tra gli enti regionali che usufruiscono di trasferimenti diretti da parte della Regione Siciliana, ai quali la norma è rivolta (vedi pag. 52 della nota). Invero il comma 4 dell'art. 6 della l.r. n. 16/2017 dispone *'All'articolo 17, comma 1, della legge regionale 12 maggio 2010, n. 11 e s.m.i., le parole "che usufruiscano" sono sostituite dalle parole "o che usufruiscono"'*, pertanto, a seguito della modifica legislativa, l'art. 17, comma 1, della l.r. n.11/2010 si applica anche agli enti per i quali ricorre almeno uno dei due presupposti (1. essere sottoposti a tutela e vigilanza della Regione; 2. ricevere trasferimenti regionali) (cfr. circolare della Ragioneria Generale n. 16 del 13/10/2017);
11. non risulta allegato il bilancio gestionale relativo alle previsioni delle entrate; ciò non consente alla Scrivente di espletare fondamentali controlli.

Si rappresenta, inoltre, che taluni rilievi mossi dal Collegio dei Revisori pro-tempore, in assenza della documentazione necessaria, non sono riscontrabili dalla Scrivente.

Appare opportuno segnalare che, preliminarmente alla richiesta di parere tecnico sui documenti contabili, è compito delle Amministrazioni cui compete la vigilanza amministrativa attivare i controlli di propria competenza, dedicando particolare attenzione alla coerenza degli stessi documenti sia con la normativa sia con le circolari emanate in materia e accertando, tra l'altro, la completezza della documentazione; si richiamano, al riguardo, le circolari di questa Ragioneria n. 8 del 10/5/2005 e n. 5 del 26/3/2014.

Alla luce delle considerazioni suesposte, questa Amministrazione esprime parere **negativo** all'approvazione da parte di codesto Organo Tutorio del Bilancio di Previsione 2020/2022 del Consorzio per le Autostrade Siciliane.

Il Dirigente del Servizio
Cono Antonio Catrini



Il Ragioniere Generale
A. Ignazio Tozzo

P.F. N° 6082/a
del 28/12/2020



REGIONE SICILIANA

ASSESSORATO DELLE INFRASTRUTTURE E DELLA MOBILITÀ
DIPARTIMENTO DELLE INFRASTRUTTURE, DELLA MOBILITÀ E DEI TRASPORTI
SERVIZIO 3 - VIGILANZA ENTI

VIA L. DA VINCI 161 - 90145 PALERMO

PEC: dipartimento.infrastrutture@certmail.regione.sicilia.it
email: servizio3.infrastrutture@regione.sicilia.it

Prot. n. 65213 del 28/12/2020

Oggetto: Consorzio Autostrade Siciliane - Approvazione Bilancio di Previsione 2020/2022 - Integrazioni e chiarimenti alle osservazioni di cui al verbale n. 59 del 23/09/2020 del Collegio dei Revisori dei conti pro tempore e alla nota prot. n. 118013 del 21/12/2020 della Ragioneria Generale della Regione.

Allegati n. 1

Al Consorzio per le Autostrade Siciliane
C/da Scoppo
98122 MESSINA

PEC: autostradesiciliane@posta-cas.it

p.c. All' Assessore delle Infrastrutture e della Mobilità
SEDE

All' Assessorato regionale dell'Economia
Ragioneria Generale della Regione
Servizio 4 "Vigilanza"
PALERMO

PEC: dipartimento.bilancio@certmail.regione.sicilia.it

Al Collegio dei Revisori dei Conti (costituendo)
C/da Scoppo
98122 MESSINA

PEC: autostradesiciliane@posta-cas.it

Con nota prot n. 26380 del 03/11/2020, assunta in pari data al prot. n. 51454, il Consorzio per le Autostrade Siciliane (CAS) ha trasmesso a questo Dipartimento la Deliberazione n. 6/AS del 27/10/2020, recante "Approvazione del Bilancio di Previsione 2020/2022".

Poiché il Collegio dei Revisori dei conti *pro tempore*, oggi scaduto e non ancora ricostituito, si è espresso negativamente su detto Bilancio di previsione, formulando osservazioni condivise da questo Dipartimento ed evidenziando ipotesi di gravi irregolarità contabili che potrebbero costituire danno erariale, con nota prot. n. 52372 del 06/11/2020 è stata trasmessa all'Assessorato regionale dell'Economia la Deliberazione n. 6/AS del 27/10/2020, recante "Approvazione del Bilancio di Previsione 2020/2022" del Consorzio per le Autostrade Siciliane (CAS), compresa di allegati, chiedendo contestualmente di esprimere il parere di competenza ai sensi dell'art. 6, comma 2, della Legge Regionale 3 novembre 1994, n. 44, e dell'art. 53, comma 13, lettera a), della Legge regionale 28 dicembre 2004 n. 17

Con nota prot n. 118013 del 21/12/2020, che si allega in copia per opportuna conoscenza dell'On.^{le} Assessore in indirizzo, la Ragioneria Generale della Regione presso l'Assessorato regionale dell'Economia ha evidenziato carenze



esprimendo parere negativo all'approvazione del bilancio di previsione 2020/2022 del CAS.

Pertanto, si invita lo stesso CAS ad adottare senza indugio gli atti necessari per regolarizzare l'azione amministrativa e contabile e a intervenire ove possibile in via di autotutela per riparare le conseguenze.

Il Dirigente del Servizio
(Antonio Gravattene)



Il Dirigente Generale
(Fulvio Bellomo)