



CONSORZIO PER LE
AUTOSTRADE SICILIANE

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022
PLURIENNALE 2022/2024**

Il documento contabile in esame, adottato dal Consiglio Direttivo nella seduta del 29 luglio 2022 con deliberazione n. 26/CD è corredata della relativa documentazione, è stato trasmesso a questo Collegio per acquisirne il relativo parere di competenza tramite e-mail con nota di trasmissione del CAS - Ufficio Finanziario e di Ragioneria del 04.08.2022 prot. n. 31/Rag.

Il Consorzio, nelle more dell'approvazione del documento contabile per l'anno 2022, è stato autorizzato dall'Organo Regionale tutorio alla gestione provvisoria della spesa ed in ossequio al punto 8 dell'allegato 4/2 del decreto legislativo n. 118/2011 e sss.mm.ii (provvedimenti prot. n. 70.975 del 29.12.2021 e n. 28.844 del 03.05.2022 rispettivamente fino al 30.04.2022 e fino al 31.08.2022).

Nel corso della gestione provvisoria, il Consorzio, è stato autorizzato a provvedere al pagamento di quelle sole spese ritenute necessarie ad evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente medesimo, nonché quelle spese che assumono rilevanza sotto il profilo dell'ordine pubblico e della sicurezza autostradale.

Il Collegio passa ad esaminare il bilancio di previsione 2022/2024 ed evidenzia che a decorrere dal 2016 gli enti in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, secondo lo schema di cui all'allegato 9 del D.Lgs. n.18/2011.

Il documento contabile in esame si compone dei seguenti allegati:

- Piano delle attività o piano programma;
- Bilancio di previsione 2022/2024;
- Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- Prospetto concernente la composizione, per missione 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;
- Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
- Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste di cui alla lettera b) del comma I dell'art. 48 del D. Lgs. N. 118/2011;
- Quadro generale riassuntivo e prospetto degli equilibri di bilancio, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- Nota integrativa, redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- Prospetto analitico del debito maturato ed in maturazione tutto il 31.12.2022 nei confronti del personale per TFR;
- Rispetto dei vincoli di bilancio;
- Piano degli indicatori di Bilancio.

1

Costituisce allegato al Bilancio di previsione 2022, come previsto dall'articolo 11, comma 3 lett. H del decreto legislativo n. 118/2011, anche la presente relazione del Collegio dei revisori dei conti.

Il progetto di Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2022/2024, proposto dal Direttore Generale – strutturato in unico Centro di Costo – che qui di seguito si riassume nei suoi valori generali:

PROSPETTO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Entrate	Cassa 2022	Competenza 2022	Competenza 2023	Competenza 2024
Fondo di cassa presunto	2.495.526,07			
Utilizzo avanzo presunto dì amministrazione		33.900.487,79		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente				
Fondo pluriennale vincolato parte capitale				
Titolo I	0,00			0,00
Titolo II	0,00			0,00
Titolo III	149.128.273,12	136.821.300,70	137.377.195,09	137.277.195,09
Titolo IV	390.008.3545,76	204.360.395,41	266.086.109,38	292.796.660,90
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	539.136.628,88	341.181.696,11	403.463.304,47	430.073.855,99
Titolo VI accensione prestiti	0,00			0,00
Titolo VII anticipazione istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00	30.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
Titolo IX partite di giro	38.662.885,22	38.010.000,00	38.010.000,00	38.010.000,00
Totale Entrate titoli	607.799.514,10	409.191.696,11	452.473.304,47	479.083.855,99
Totale complessivo entrate	610.295.040,17	443.092.183,90	452.473.304,47	479.083.855,99

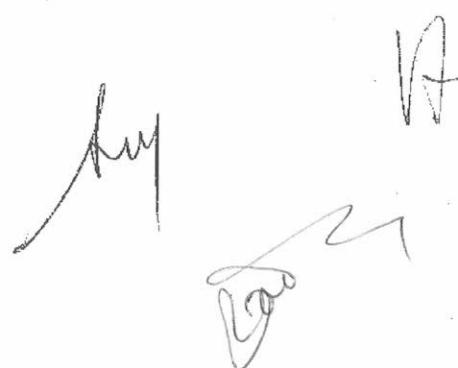
PROSPETTO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Spese	Cassa 2022	Competenza 2022	Competenza 2023	Competenza 2024
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo I Spese correnti. <i>- Di cui fondo plur. vincolato</i>	220.335.048,16	162.721.788,49	137.377.195,09	137.277.195,09
Titolo II Spese in conto capitale. <i>Di cui fondo plur. vincolato</i>	306.721.567,87	212.360.395,41	266.086.109,38	292.796.660,90
Titolo III Spese per incremento attività finanziarie. <i>Di cui fondo plur. vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	527.056.616,03	375.082.183,90	403.463.304,47	430.073.855,99
Titolo IV Rimborso prestiti - <i>di cui Fondo plur. vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	44.950.739,26	30.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
Titolo VII Uscite per conto terzi partite di giro	38.287.684,88	38.010.000,00	38.010.000,00	38.010.000,00
Totale titoli	610.295.040,17	443.092.183,90	452.473.304,47	479.083.855,99
Totale complessivo entrate	610.295.040,17	443.092.183,90	452.473.304,47	479.083.855,99

- Dai prospetti riepilogativi sopra riportati si evince che il documento contabile rispetta il principio del pareggio finanziario che viene raggiunto per l'esercizio 2022, termini di competenza in € 443.092.183,90 ed in termini di cassa in € 610.295.040,17 e per gli esercizi finanziari 2023 e 2024 in termini di competenza, rispettivamente € 452.473.304,47 ed € 479.083.855,99.

Si riporta di seguito la tabella del risultato di amministrazione presunto, all'inizio dell'esercizio 2022:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021	
(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	95.161.706,71
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	-
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2021	261.559.314,00
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	325.398.161,24
(-) Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	3.249,00
(+) Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	-
(+) Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	4.750.018,32
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021	36.069.628,79
+ Entrate che si prevede di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
- Spese che si prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
(-) Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
(+) Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
(+) Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
- Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	-
= A) Risultato di Amministrazione presunto al 31.12.2021	36.069.628,79

A series of three handwritten signatures in black ink, likely belonging to officials, are placed at the bottom right of the document. The first signature is a stylized 'M', the second is a cursive 'V', and the third is a more fluid, multi-stroke signature.

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.-2021	618.433,75
Accantonamento residui perenti al 31.12.2021	-
Fondo anticipazione di liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	10.000.000,00
Altri accantonamenti	15.282.054,04
B) Totale parte accantonata	25.900.487,79
Parte Vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Vincoli derivanti da trasferimenti	-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	-
Altri vincoli	-
C) Totale parte vincolata	-
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale parte destinata agli investimenti	8.000.000,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.169.141,00
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-
Se E è negativo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	-
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Utilizzo altri vincoli	-
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	-

Si evidenzia che la determinazione del risultato al 31 dicembre 2021 è stato determinato sulla scorta del Rendiconto di gestione anno 2021 approvato con delibera del 26.07.2021 N°1/AS

Equilibri di bilancio

Il decreto legislativo 118/2011 stabilisce che il principio dell'equilibrio di bilancio non è soddisfatto con il solo rispetto del principio di pareggio finanziario ma con la corretta applicazione di tutti gli altri equilibri finanziari, economici e patrimoniali che sono da verificare in sede di previsione che di gestione.

Dall'esame del documento contabile emerge che è stato rispettato il raggiungimento degli equilibri di bilancio nel triennio di riferimento, bilanciando le entrate di parte corrente con le uscite di parte corrente e le entrate di parte capitale con le uscite di parte capitale.

In particolare, è stato verificato che, relativamente all'esercizio 2022, i prime tre titoli dell'entrata sommati al fondo pluriennale vincolato di parte corrente ed all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso prestiti , pari a €. 162.721.788,49 risultano uguali alle spese correnti. Per gli esercizi finanziari 2023 e 2024 l'equilibrio di parte corrente viene rispettato in quanto i primi tre titoli dell'entrata sono uguali alle spese correnti che ammontano rispettivamente a €. 137.377.195,09 ed a €. 137.277.195,09. Per quanto riguarda l'equilibrio di parte capitale, relativamente all'esercizio finanziario 2022, le entrate del titolo 4, sommate al fondo pluriennale vincolato di parte capitale ed all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, pari ad €. 212.360.395,41, risultano uguali alle spese in conto capitale. Per quanto riguarda gli esercizi 2023 e 2024 l'equilibrio è pari rispettivamente a €.266.086.109,38 ed €.292.796.660,90.

Fondo pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale Vincolato indica la spesa che si prevede di impegnare con imputazione negli esercizi successivi o già impegnata negli esercizi precedenti con imputazione di esercizi successivi la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti ed iscritti nel Fondo Pluriennale previsto tra le entrate. Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi e a quelli in corso in cui il Fondo si è generato, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata ex allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Per quanto concerne l'esercizio 2022 il fondo pluriennale vincolato è pari a 0 (zero), in quanto in sede di rendiconto di gestione anno 2021 nessuna somma è stata portata in esigibilità.

Infine, si accerta che al bilancio di previsione per l'anno 2022 è stata allegata, come previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità, la pianta organica del personale, nonché la tabella dimostrativa della consistenza numerica del personale in servizio.

Partite di giro

Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano ad €.38.010.000,00 per tutti e tre gli esercizi finanziari.

Tali poste comprendono le entrate e le uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate ai cassieri e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Verifica delle compatibilità finanziarie

- Il totale delle previsioni di competenza delle entrate + avanzo presunto è uguale alle previsioni delle uscite;
- Il totale delle previsioni di cassa delle entrate + fondo iniziale di cassa è uguale alle previsioni di cassa delle uscite;
- Il fondo iniziale di cassa + residui attivi – residui passivi -FPV spesa è uguale al risultato di amministrazione presunto di cui all'allegato 9/a – a tal proposito il collegio rileva che l'avanzo di amministrazione risulta applicato al documento contabile in esame per €.33.900.487,79;
- Le previsioni di cassa delle entrate per singoli capitoli non eccedono la somma dei residui attivi presunti più previsioni di competenza;
- Le previsioni di cassa delle uscite per singolo capitolo non eccedono la somma di residui passivi presunti + previsioni di competenza.

Aspetti connessi alla gestione e istituzione di fondi

- Nella missione 20 – risultano correttamente istituiti i fondi di riserva di cui all'art. 48 del decreto legislativo 118/2011;
- Non risulta istituito il "Fondo anticipazioni di liquidità", in quanto l'Ente non si è avvalso di tale anticipazione.
- E' stato rispettato lo stanziamento del "Fondo di riserva per spese impreviste" nella misura prevista dall'art. 48 del D.Lgs n. 118/2011;
- Nei capitoli delle uscite aventi natura di "fondi" sono assenti i residui passivi presunti;

FONDI ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva

- Nella missione 20 programma 01 – titolo 1 – macroaggregato 110 è appostato il cap. 132.0 "fondo di riserva per spese obbligatorie" per €. 1.500.000,00;
- Nella missione 20 programma 01 – titolo 1 – macroaggregato 110 è appostato il cap. 132.1 "fondo di riserva per spese impreviste" per €. 137.944,74

Fondo Crediti di Dubbia esigibilità

- Nella missione 20 programma 03- titolo 1 cap. 21 è appostato il "Fondo rischi crediti di dubbia esigibilità" cui è stanziato l'importo di €.618.433,75;
Ai sensi del punto 3.3 dell'allegato 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011 per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.
A tal fine è stata indicata nel bilancio una apposita posta contabile il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si

prevede si formeranno nell'esercizio, dalla loro natura e dall'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti

Altri Fondi

- Nella missione 20 programma 3 – titolo 1 – è stato istituito il “fondo rischi su contenzioso” con stanziamento pari ad €. 10.000.000,00 per fare fronte alla soccombenza nei giudizi pendenti;
- Nella missione 20 programma 3 – titolo 2 – macroaggregato 205 è stato istituito il “fondo TFR buonuscita personale di ruolo” con stanziamento pari ad €. 17.500.000,00. Il fondo comprende le quote annuali di T.F.R. a favore dei dipendenti.

Verifica dei vincoli finanziari

Previsti dal titolo II della Legge Regionale 11/2010 e successive circolari attuative – deliberazioni giunta regionale nn. 207 e 317/2012

Il titolo II della L.R. 12.05.2010 n. 11 ha introdotto una serie di norme, comprese tra l'art. 16 e l'art. 26 della medesima legge, concernenti la razionalizzazione ed il contenimento della spesa pubblica.

Spese per il Personale

L.R. n. 25 del 29/12/2008, art.1 c.10 “Interventi finanziari urgenti per l'occupazione e lo sviluppo”

L.R. n. 13 del 25/05/2022, art. 12, c.15:

E' stato rispettato l'obbligo previsto.

L.R. 11 del 12/05/2010, art. 18, c.1 e c.4 e ss.mm.ii “Contenimento delle spese per il personale del settore pubblico regionale”:

Al personale del Consorzio per le Autostrade Siciliane è applicato il CCNL “Autostrade e Trafori”.

Fondo per il trattamento accessorio del personale dirigenziale e non dirigenziale

L.R. n. 9 del 15/5/2013, art. 20, c.1 e c. 2 “Fondo salario accessorio personale con qualifica dirigenziale”

L.R. n. 9 del 16/01/2012, art. 1, c. 8 “Norme di contenimento della spesa”:

L'Unico dipendente a cui è applicato il CCRL è il Dirigente Amministrativo i cui emolumenti vengono corrisposti nel rispetto dell'art.14, comma1 della Legge regionale n.8/2016.

Spese a copertura regionale per la stampa delle relazioni ed altre pubblicazioni distribuiti gratuitamente

L.R. n. 11 art.23 comma 1, 2 e 3 "Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza e sponsorizzazioni"

— prevede la riduzione del 50%, rispetto al 2009, della spesa per la stampa di relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista anche da leggi e regolamenti, distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni.

In proposito il collegio ha accertato che l'ente non ha mai effettuato stampe di relazioni o altre pubblicazioni con spesa a copertura regionale, inoltre non usufruisce di contributo regionale.

Autovetture

Per quanto riguarda i vincoli previsti dall'art. 22 della Legge Regionale n. 9/2013 si da atto che l'Ente non possiede autovetture di rappresentanza, ma solo autovetture non superiori a 1300 cc di cilindrata per l'espletamento delle attività istituzionali, nonché quelle fornite in dotazione alla polizia stradale giusta convenzione tra il CAS ed il Ministero dell'Interno.

Consulenti

L.R. n. 13 del 25/05/2022, art. 12 c.16:

Il Collegio ha verificato che alla data di entrata in vigore della legge non è stato conferito alcun incarico.

Canoni di affitto

L.R. n. 9 del 15/05/2013, art. 27, cc.: 1, 2, 3 e 4;

L.R. n. 16 del 11/08/2017, art. 29 cc.: 1, 2 e 3;

L.R. n. 9 del 15/04/2021, art.3, c.1, lett. a) e c. 3;

Il Cas è un Ente Pubblico Economico e non gode di trasferimenti diretti a carico del bilancio regionale e non ha contratti di locazione passiva stipulati dalla Regione.

Acquisto di beni e servizi

L.R. n. 11 del 12/05/2010, art. 19, c.1, 2 e 3;

D.L. 06/07/2012 n. 95 art. 1;

Delibera di Giunta Regionale 317 del 04/09/2012;

L.R. n. 13 del 11/*06/2014, art. 13 c.1;

D.L. n.66 del 24/04/2014, art. 8, c.8 lett. a);

Sono stati rispettati i parametri Consip per l'acquisto di beni e servizi superiori/inferiori a 100 migliaia di euro.

Relativamente alla riduzione delle spese per acquisto di beni o servizi, non è possibile ottenere un risparmio significativo in quanto, per la maggior parte di esse, una loro riduzione si tradurrebbe in un abbassamento dei livelli di sicurezza autostradale.

Spese per consumi

Delibera di Giunta Regionale n. 317 del 04.09.2012 – lettera c), d) e g) riduzione spese per consumi cartacei, utenze telefoniche ed elettriche.

Per quanto riguarda il consumo cartaceo, si rappresenta che la maggior parte viene effettuata per l'acquisto dei biglietti per il transito dell'autostrada e per le relative ricevute. Le utenze

elettriche sono di difficile riduzione, in quanto in buona parte necessarie per garantire la sicurezza viaria attraverso l'illuminazione delle gallerie e degli svincoli autostradali. Stessa considerazione per le utenze telefoniche.

Compensi agli Organi

L.R. n. 3 del 17/03/2016, art.18 c. 1;

L.R. n. 11 del 12/05/2010 art. 17, cc.: 1 e 2;

Art.17, comma 1 e 2 L. R. n. 11 del 12/05/2010 – la norma è rivolta a enti regionali comunque denominati, sottoposti a tutela e vigilanza dell'Amministrazione regionale.

Il Consorzio rientra tra gli enti di fascia A del Decreto presidenziale 20 gennaio 2012, pertanto i compensi annui da erogare ai componenti degli organi di amministrazione non possono superare il limite di €.50.000,00 per il Presidente €. 40.000,00 per i componenti, mentre per quanto riguarda l'organo di controllo i compensi non possono essere superiori ad €.25.000,00 per il presidente ed €.20.000,00 per i componenti. Dalle previsioni di bilancio si evince il rispetto di tale limite.

Accordo Stato – Regione 14/01/2021 – Legge di stabilità Regionale 2022

Il Cas non ha questa tipologia di spese: Tutte le spese che l'Ente affronta riguardano gli obblighi scaturenti la convenzione stipulata con il MIT, che obbliga l'Ente a manutenere la rete autostradale in concessione. L'Ente effettua tutte le manutenzioni sia ordinarie che straordinarie dell'intera tratta in esercizio nonché la costruzione della nuova tratta Siracusa-Gela e la Noto Pachino. le spese affrontate essendo tutte di carattere obbligatorio non sono comprimibili.

Conclusioni

- Considerato che il bilancio di previsione 2022/2024 è stato elaborato in conformità alle disposizioni legislative nazionali D.Lgs. 118/2011 e regionale;
- Visto il rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa vigente;
- Considerato che lo stesso rispecchia quanto previsto dal piano delle attività;

Il collegio dei revisori, sulla scorta e tenuto conto della documentazione esaminata, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di previsione 2022/2024 del Consorzio per le Autostrade Siciliane.

Letto, Approvato e sottoscritto.

Messina 23 agosto 2022

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Calogero Mattina (Presidente)

Dott. Salvatore Andronaco (Componente)

Dott. Michele Di Zenzo (Componente)