



DIREZIONE GENERALE

Oggetto: Conferimento incarico per la "verifica di alcune voci del Valore Netto Contabile degli investimenti effettuati da Consorzio Autostrade Siciliane ("Ente") alla data del 31 dicembre 2021 per finalità informative con il Concedente".

Determina a contrarre e prenotazione somme

CIG 9652969A02

DECRETO DIRIGENZIALE N. 14 / DG/ 2023 del 10 FEB 2023

PREMESSO:

- Che ai sensi dell'art. 12 comma 2 Convenzione di concessione ANAS-CAS è del 27.11.2000 è prevista la facoltà del Concessionario a "richiedere un aggiornamento delle condizioni della convenzione in presenza di cause di forza maggiore nonché di un nuovo piano di investimenti che rivesta carattere straordinario";
- Che la Convenzione di concessione ANAS-CAS è del 27.11.2000, dato il tempo intercorso e gli inevitabili e strutturali cambiamenti che sono intervenuti nel corso del tempo, è necessario che venga aggiornata;
- Che diverse interlocuzioni sono state avviate tra il CAS e il MIMS al fine di richiedere l'aggiornamento della sopradetta convenzione;
- Che con nota prot. n. 22278 del 07/09/2022 – SVCA la Direzione Generale per la Vigilanza sulle Concessionarie autostradali del Ministero delle infrastrutture e della Mobilità Sostenibili ha comunicato la temporanea sospensione della procedura di contestazione ai sensi e per gli effetti dell'art. 23 comma 2 della convenzione di Concessione e ha richiesto altresì la presentazione di una proposta di aggiornamento dell'Atto convenzionale corredata dagli allegati tecnici previsti;
- Pertanto è necessario procedere alla predisposizione e stesura di un documento di aggiornamento dell'Atto convenzionale e degli allegati tecnici previsti propedeutici alla definizione del sistema tariffario di pedaggio previsto dalla delibera 16/2019 dell'Autorità di regolazione dei trasporti per i concessionari autostradali;
- Che per queste ragioni, è improcrastinabile l'esigenza per l'Ente di dotarsi di professionalità che abbiano i requisiti per la predisposizione dei documenti sopra elencati al fine di dare riscontro alla richiesta pervenuta dal Ministero delle infrastrutture e della Mobilità Sostenibili nei tempi previsti nella sopracitata nota prot. n. 22278 del 07/09/2022 – SVCA la Direzione Generale per la Vigilanza sulle Concessionarie autostradali;
- Che tra i documenti necessario è essenziale la "verifica di alcune voci del Valore Netto Contabile degli investimenti effettuati da Consorzio Autostrade Siciliane ("Ente") alla data del 31 dicembre 2021 per finalità informative con il Concedente";
- Che il costo complessivo per l'espletamento di tale servizio è pari presuntivamente ad €. 57.968,70 oltre IVA così come si vince dall'allegata relazione parte integrante del presente provvedimento;
- Che importo sopra citato rientra nella soglia di cui all'art. 36 comma 2 lett b) del D.Lgs. 50/2016 così come modificato dall'art. 1 del D.L. 76/2020 convertito con la legge 120 del 11/09/2020 e ss.mm.ii., procedura negoziata;

CONSIDERATO:

che si rende necessario dotare l'Ente di una Società che effettui la "verifica di alcune voci del Prospetto del Valore Netto Contabile degli investimenti effettuati dal Consorzio Autostrade Siciliane ("Ente") alla data del 31 dicembre 2021 ("Prospetto"), predisposto per finalità informative legate alla predisposizione della Nuova Convenzione Unica con il Concedente (Ministero delle Infrastrutture e Trasporti). L'incarico



comporterà lo svolgimento da parte dell'Operatore delle procedure di verifica secondo i criteri stabiliti dall'International Standard on Related Services (ISRS) 4400 "Engagements to Perform Agreed-Upon Procedures Regarding Financial Information" emanato dall'International Auditing and Assurance Standards Board ("IAASB").

Che la Società dovrà eseguire quanto di seguito specificato:

Procedure di verifica richieste dal CAS sulla base della documentazione fornita alla Società di Revisione Contabile, come di seguito elencato:

- A) Documento denominato "Prospetto del Valore Netto Contabile degli investimenti, riconoscibile ai fini tariffari, effettuati dal Consorzio autostrade Siciliane alla data del 31 dicembre 2021 ("Prospetto");
- B) Estrazione informatica analitica contenente le risultanze contabili degli investimenti effettuati dall'Ente alla data del 31 dicembre 2021, dei relativi ammortamenti e dei relativi contributi ricevuti dall'Ente (ad esempio libro cespiti o estrazione informatica analogica);
- C) Tabella di dettaglio delle aliquote di ammortamento degli investimenti applicate nel Prospetto, di cui al punto A);
- D) Lettera di attestazione della Direzione dell'Ente circa la veridicità dei dati trasmessi di cui ai precedenti punti A) e B);
- E) Documento denominato "Prospetto Costi operativi Netti ammessi ai fini tariffari", sostenuti dal Consorzio autostrade Siciliane alla data del 31 dicembre 2021 ("Prospetto Costi");
- F) Estrazione informatica analitica contenente le risultanze contabili dei costi sostenuti e dei ricavi incassati (esclusi quelli da pedaggio) dall'Ente nel 2021, fatta eccezione per la voce manutenzioni ordinarie per la quale le estrazioni riguardano anche gli anni precedenti (2017-2020) in quanto deve essere determinato il costo medio sostenuto nel quinquennio 2017-2021;
- G) Lettera di attestazione dalla Direzione dell'Ente, circa la veridicità dei dati trasmessi di cui ai punti E) ed F);

Richieste oggetto delle prestazioni professionali:

1. Analisi e verifica criteri di redazione del Prospetto ("Basis of Preparation");
2. Verifica della corrispondenza tra i saldi inclusi nel Prospetto (punto A) con il Rendiconto generale della gestione esercizio 2021 dell'Ente approvato dall'Assemblea dell'Ente e oggetto di revisione da parte del Collegio dei Revisori dei conti e discussione con la Direzione in merito ad eventuali importi in riconciliazione;
3. Verifica della corrispondenza tra i saldi inclusi nel Prospetto (punto A) con l'estrazione informatica contenente le risultanze contabili degli investimenti effettuati dall'Ente alla data del 31 dicembre 2021 (punto B) e analisi e verifica in contraddittorio con la Direzione dell'Ente in merito ad eventuali importi in riconciliazione;
4. Verifica a campione della corrispondenza, dell'importo dell'investimento contabilizzato dall'Ente (così come risultante dall'estrazione punto B) con l'importo risultante dalla documentazione amministrativo-contabile di supporto in possesso dell'Ente (ad esempio: fatture, contratti, SAL, etc);
5. Verifica a campione della corrispondenza, dell'importo del contributo contabilizzato dall'Ente (così come risultante dall'estrazione (punto B)) con l'importo risultante dalla documentazione amministrativo-contabile di supporto in possesso dell'Ente (ad esempio: decreto di concessione, evidenze bancarie di incasso, etc);
6. Verifica a campione della corrispondenza dell'importo dell'ammortamento di periodo contabilizzato dall'Ente (così come risultante dall'estrazione (punto B) con l'importo risultante dall'applicazione dell'aliquote di ammortamento (punto C), tramite il ricalcolo matematico dell'ammortamento al 31 dicembre 2021 e analisi e verifica con la Direzione in merito ad eventuali importi in riconciliazione.
7. Verifica dell'accuratezza matematica del Prospetto (punto A);



8. Analisi dei criteri di redazione del Prospetto (“Basis of Preparation”) di cui al punto E);
9. Verifica della corrispondenza, anche mediante prospetto di riconciliazione, tra i valori inclusi nel Prospetto (punto E) con il i valori riportati nel Rendiconto generale della gestione esercizio 2021, 2020, 2019, 2018 e 2017 dell’Ente approvato dall’Assemblea dell’Ente e oggetto di revisione da parte del Collegio dei Revisori dei conti e analisi e verifica con la Direzione in merito ad eventuali importi in riconciliazione.
10. Verifica della corrispondenza tra i saldi inclusi nel Prospetto (punto E) con l'estrazione informatica contenente le risultanze contabili dei costi sostenuti e dei ricavi incassati (esclusi quelli da pedaggio) dall'Ente e analisi e verifica con la Direzione dell'Ente in merito ad eventuali importi in riconciliazione;
11. Verifica a campione della corrispondenza, dell'importo dei costi sostenuti e ricavi incassati dall'Ente (così come risultante dall'estrazione (punto F) con l'importo risultante dalla documentazione amministrativo-contabile di supporto in possesso dell'Ente;
12. Verifica dell'accuratezza matematica del Prospetto di cui al (punto E)

VISTO:

- il decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 e ss.mm.ii., recante il “*Codice dei contratti pubblici*”, ed in particolare gli art. 17, 36 e 140 e l’allegato IX;
- le Linee Guida ANAC n. 4, recanti “Procedure per l'affidamento dei contratti pubblici di importo inferiore alle soglie di rilevanza comunitaria, indagini di mercato e formazione e gestione degli elenchi di operatori economici”, approvata dal Consiglio dell’Autorità con delibera n. 1097 del 26 ottobre 2016, aggiornata al decreto legislativo 19 aprile 2017, n. 56 con delibera del Consiglio n. 206 del 1° marzo 2018;
- l’art 43 del D.lgs. 118/2001 e s.m.i. che dispone in materia di esercizio provvisorio e gestione provvisoria;
- il D.D.G. n. 2901 del 03/10/2022 di approvazione del Bilancio di Previsione 2022/2024 del CAS;
- che, ai Dirigenti ai sensi e per gli effetti dell’art. 2 punto 2) della Legge Regionale 10/2010 spetta l’adozione degli atti e dei provvedimenti amministrativi, compresi quelli che impegnano l’Amministrazione verso l'esterno, nonché la gestione finanziaria, tecnica e amministrativa mediante autonomi poteri di spesa, di organizzazione delle risorse umane, strumentali e di controllo;

RITENUTO che trattasi di spese urgenti e indifferibili e che la mancata effettuazione della spesa da effettuare con il presente provvedimento comporterebbe danno patrimoniale certo e grave all’Ente; Per le motivazioni indicate in narrativa il Direttore Generale, in pregio ai propri compiti,

DECRETA

Art. 1) DI PRENDERE ATTO delle motivazioni indicate in narrativa che qui si intendono riportate e trascritte;

Art. 2) DI APPROVARE la spesa per l'effettuazione dei servizi in oggetto pari ad €. 57.968,70 oltre IVA come da relazione allegata;

Art. 3) DI PRENOTARE l'importo complessivo pari ad €. 70.721,81 IVA inclusa di cui €. 57.968,70 per imponibile ed €. 12.753,11 per Iva, sul cap. 142 del corrente esercizio finanziario;

Art. 4) DI DARE ATTO che la liquidazione delle somme avverrà con separati provvedimenti nel corso dell'esercizio finanziario 2023;

Art. 5) DI DISPORRE che all'affidamento dei servizi in argomento si provvederà ai sensi dell'art. 36 comma 2 lett b) del D.Lgs. 50/2016 coi come modificato dall'art. 1 del D.L. 76/2020 convertito con la legge 120 del 11/09/2020 e ss.mm.ii., procedura negoziata;

Art. 6) DI APPROVARE la relazione, il disciplinare d'incarico e la bozza della lettera di invito;

Art. 7) DI PROVVEDERE alla predisposizione di tutti gli atti necessari alla prosecuzione dell'iter amministrativo finalizzato all'affidamento degli incarichi nel rispetto delle procedure di cui sopra.

Il presente decreto dovrà essere pubblicato nel sito istituzionale del Consorzio e trasmesso all’Ufficio



CONSORZIO PER LE
AUTOSTRADE SICILIANE
A18 Messina-Catania e Siracusa-Gela · A20 Messina-Palermo

Ragioneria e all'Ufficio gare e appalti.

TRASMETTERE il presente decreto all'Ufficio Gare e Appalti per la scelta delle Società da invitare;

TRASMETTERE il presente Provvedimento, all'Ufficio Finanziario e di Ragioneria, all'Ufficio Contratti e all'Ufficio Rapporto con gli Enti.

Il presente Decreto verrà pubblicato sul sito istituzionale di questo Consorzio.


Il Direttore Generale
Ing. Salvatore Minaldi

Controllo Strategico Dir. Gen.

Geom. Amedeo Branca

