



## Il COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### **RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

Il documento contabile, corredata della relativa documentazione, fatto pervenire al Collegio dei revisori per acquisirne il relativo parere di competenza, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il Consiglio direttivo del Consorzio, con delibera n. 29/CD del 29 giugno 2020 ha adottato lo schema di rendiconto armonizzato di cui ai modelli previsti dall'allegato 10 al decreto legislativo n. 118/2011, relativo alla gestione finanziaria dell'esercizio 2020.

Il rendiconto di gestione in esame si compone dei seguenti documenti

- Il conto di bilancio suddiviso in rendiconto finanziario gestionale e decisionale;
- Il conto economico;
- Lo stato patrimoniale;
- La nota integrativa.

Al rendiconto generale sono allegati ai sensi dell'art.11 co. 4 del D.Lgs.118/2011 i seguenti documenti:

- Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (All.10/a);
- Il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (all. 10b);
- Il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (all. 10/c);
- Il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (all. 10/d);
- Il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati (all. 10/e);
- La tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (all.10/f);
- La tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (all.10/h);

Al documento contabile vengono altresì allegati i seguenti atti che fanno parte integrante e sostanziale del rendiconto;

- L'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- La relazione sulla gestione;
- Il prospetto relativo all'organico del personale;
- Prospetto pagamenti SIOPE;
- Il prospetto relativo alle spese del personale;
- Il prospetto analitico del debito maturato al 31.12.2020 nei confronti del personale per TFR/Buona uscita con indicazione per ciascun dipendente delle passività maturate al lordo

Three handwritten signatures are visible at the bottom right of the document. The first signature is a stylized 'A', the second is a stylized 'V', and the third is a stylized 'R'.

- e al netto delle anticipazioni;
- Elenco del contenzioso censito al 31 dicembre 2020;
- Prospetti esplicativi che diano dimostrazione analitica del rispetto dei vincoli di spesa - circolare n. 30 del 5 novembre 2015 della Ragioneria Generale della Regione;
- Prospetti relativi al rispetto dei vincoli di spesa.

Il Collegio dopo aver esaminato il Rendiconto per l'esercizio 2020 ha predisposto le seguenti tabelle di sintesi:

### **CONTO ECONOMICO**

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo i criteri di competenza economica, e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	Anno 2019	Anno 2020
A) Valore della produzione	81.206.672,66	77.239.593,38
B) Costi della produzione	85.883.775,79	87.154.712,31
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	(4.677.103,13)	(9.915.118,93)
C) Proventi e oneri finanziari	45,84	2.138,88
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	8.048.170,51	11.501.763,33
Risultato prima delle imposte (A-B+C+E)	3.371.113,22	1.588.783,28
Imposte dell'Esercizio	0,00	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	3.371.113,22	1.588.783,28

### **QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO – Conto del bilancio (all.10 D.Lgs. 118/2011)**

Entrate	Somme accertate	Somme accertate riscosse
Fondo iniziale di cassa		4.912.624,90
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	92.244.485,37	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Fondo pluriennale vincolato parte capitale	0,00	
Titolo I	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00
Titolo III	88.163.965,56	81.849.834,03
Titolo IV	20.800.328,84	32.712.830,86
Titolo V	0,00	0,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>108.964.294,40</b>	<b>114.562.664,89</b>
Titolo VI accensione prestiti	0,00	0,00
Titolo VII anticipazione istituto tesoriere	86.684.398,98	86.684.398,98
Titolo IX partite di giro	20.931.289,90	19.203.778,35



<b>Totale Entrate titoli</b>	<b>216.579.983,28</b>	<b>220.450.842,22</b>
<b>Uscite</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Somme pagate</b>
<b>Titolo I Spese correnti</b>	<b>76.927.680,52</b>	<b>68.460.319,65</b>
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte c/corrente</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Titolo II Spese in conto capitale</b>	<b>40.029.986,34</b>	<b>61.715.082,84</b>
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte c/capitale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Titolo III Spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese finali</b>	<b>116.957.666,86</b>	<b>130.175.402,49</b>
<b>Titolo IV Rimborso prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo V Chiusura anticipaz. ricevute da Istit. Tes.</b>	<b>86.684.398,98</b>	<b>84.376.798,42</b>
<b>Titolo VII partite di giro</b>	<b>20.931.289,90</b>	<b>7.858.098,21</b>
<b>Totale spese dell'esercizio.</b>	<b>224.573.355,74</b>	<b>222.410.299,12</b>

### PARTITE DI GIRO

Le partite di giro non pareggiano in quanto la differenza è dovuta a somme di competenza dell'anno 2020 ma che saranno pagate nell'esercizio 2021.

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020

	RESIDUO	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			4.912.624,90
Riscossioni (+)	46.385.563,81	174.065.278,41	220.450.842,22
Pagamenti (-)	85.602.687,82	136.807.611,30	222.410.299,12
<i>Saldo di cassa al 31 dicembre</i> (=)			<b>2.953.168,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Fondo di cassa al 31 dicembre</i>			<b>2.953.168,00</b>
Residui attivi –	291.512.959,38	42.514.704,87	334.027.664,25
Residui passivi	154.053.381,10	87.765.744,44	241.819.125,54
<i>Fondo pluriennale vincolato per le spese correnti</i>			0,00
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			0,00
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>			<b>95.161.706,71</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>	
<b>Parte accantonata (non comprende il fondo pluriennale vincolato - crediti dubbia esigibilità)</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2020	390.057,50
Accantonamento residui perenti al 31.12.2020	0,00
Fondo anticipazione liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	30.000.000,00
Altri accantonamenti	17.145.905,91
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>47.535.963,41</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti dai trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli Investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>47.535.963,41</b>

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/cassiere al 31.12.2020 che ammonta ad euro 2.953.168,00

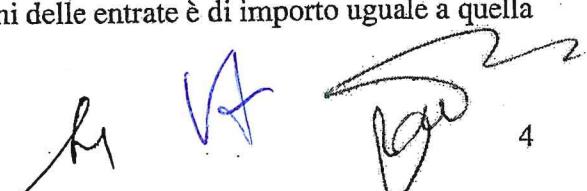
### **SITUAZIONE PATRIMONIALE**

Il patrimonio netto ammonta ad euro 520.020.059,78 a fronte di euro 517.666.407,85 dell'esercizio 2019 con un incremento di €. 2.353.651,93.

### **COMPATIBILITA' FINANZIARIE DEL RENDICONTO FINANZIARIO**

Sono state verificate le seguenti condizioni di compatibilità finanziarie fondamentali con i seguenti esiti:

- Il totale delle previsioni iniziali delle entrate sommato al presunto avanzo è di importo pari alle previsioni iniziali delle uscite;
- La somma algebrica delle variazioni delle previsioni delle entrate è di importo uguale a quella delle variazioni delle uscite;



- Il totale delle previsioni definitive delle entrate sommato all'avanzo è di importo pari alle previsioni definitive delle uscite;
- Il totale delle previsioni definitive di entrata diminuito del totale degli accertamenti è di importo uguale al saldo delle colonne differenze in più e in meno rispetto alle previsioni;
- La somma delle previsioni di cassa delle entrate più il fondo iniziale di cassa è di importo uguale alle previsioni di cassa delle uscite;
- Il totale delle riscossioni in conto competenza più le riscossioni un conto residui è di importo uguale alle riscossioni della gestione di cassa;
- Il totale rimasto da riscuotere in conto competenza più il totale del rimasto da riscuotere in conto residui è di importo uguale al totale dei residui attivi al 31.12.2020;
- Il totale delle previsioni definitive delle uscite diminuito del totale degli impegni è di importo uguale al saldo delle colonne differenze in più e in meno rispetto alle previsioni;
- Il totale dei pagamenti in conto competenza più i pagamenti in conto residui è di importo uguale ai pagamenti della gestione di cassa;
- Il totale del rimasto da pagare in conto competenza più il rimasto da pagare in conto residui è di importo uguale al totale dei residui passivi al 31.12.2019;
- La giacenza iniziale di cassa più il totale delle riscossioni diminuito dal totale dei pagamenti è di importo uguale alla giacenza di cassa;
- Il totale degli accertamenti diminuito del totale degli impegni, sommato algebricamente al saldo delle variazioni nella gestione dei residui, aumentato del saldo di cassa a fine esercizio è di importo uguale al risultato di amministrazione;
- La giacenza finale di cassa sommata al totale dei residui attivi e diminuita dal totale dei residui passivi coincide con il risultato di amministrazione;
- Nelle uscite non vi sono sforamenti sui capitoli di spesa.

#### **VERIFICHE SULLA GESTIONE**

Nelle "partite di giro" gli Accertamenti di entrata sono uguali agli impegni di spesa;  
 Sui capitoli aventi natura di fondi sono assenti impegni, pagamenti e residui iniziali e finali;  
 I pagamenti della gestione di competenza non superano gli impegni;  
 I pagamenti dei residui non superano il valore degli stessi.

Al fine di effettuare un controllo sulle varie poste di bilancio viene chiesto la stampa dell'elenco movimenti dei seguenti *capitoli di spesa*:

*Cap. 41 – Servizi di Assistenza, soccorso Polstrada* - stanziamento 2020 €.1.400,000,00 impegno 871.098,23 pagamenti €. 694.246,85 (conto competenza €. 598.032,06 Conto residui €. 96.214,79). Ai sensi della convenzione stipulata il 27 novembre 2000 tra ANAS e Consorzio per le Autostrade Siciliane Art. 3 obblighi del Concessionario punto 4 e 5 " il servizio di Polizia Stradale sono a carico del Concessionario la costruzione e la manutenzione delle casermette, le



5

quali fanno parte integrante delle pertinenze autostradali" e "Il Concessionario, qualora lo ritenga necessario ed opportuno per la sicurezza del traffico, provvede alle spese connesse a particolari prestazioni eccedenti il servizio normale , che venissero effettuate dalle Forze di Polizia Stradale , previo assenso del Concedente". Trattasi di spese di manutenzione di auto della Polizia stradale , di locazione locali adibiti a caserme, acquisto buoni carburante, liquidazioni indennità autostradali al personale della polizia stradale.

- *Cap. 42 – Legali notarili e vidimazione – previsione definitiva €.2.200.000,00 impegno €.910.305,20* pagamenti €. 475.546,28 (conto competenza €. 274.596,20 Conto residui €. 200.950,08). Trattasi di spese per conferimenti incarichi legali a diversi professionisti, liquidazioni rimborso spese a componenti commissione esame.
- *Cap. 48 – Manutenzione autostrada ed impianti – previsione definitiva €. 39.045.635,16 impegno €.17.585.910,24* pagamenti €. 17.941.458,36 (conto competenza €. 3.358.157,00 Conto residui €. 14.583.301,36). Trattasi di lavori manutenzione ordinaria e straordinaria di ponti, gallerie, pavimentazioni, segnaletica stradale, impianti elettrici ecc.. affidate a società diverse. Trattasi, inoltre, di liquidazione compensi componenti commissioni di gara. A scandaglio vengono controllati:
  - 1) Isrgò costruzioni S.r.l. data 9.6.2021 importo €. 222.967,48 per manutenzione ed impermeabilizzazione cabine elettriche;
  - 2) Opera Appalti srl data 14.07.2020 importo €151.644,61 per messa in opera segnaletica stradale verticale;
  - 3) Effe Costruzioni srl data 26.06.2020 ,importo €. 350.000,00 per manutenzione ed impermeabilizzazione cabine elettriche;
  - 4) AR Martino srl data 16.07.2020 importo €. 22.565,56 per lavori ripristini segnaletica orizzontale. La differenza di €. 1.224,25 è stata portata in economia con il riaccertamento ordinario 2020;
  - 5) PRO.CO.Ge.IM. srl data 31.12.2020 importo €. 205.000,00 per lavori di somma urgenza per messa in sicurezza e ripristino condizioni di viabilità tratta A.20;
- *Cap. 55 – Cancelleria, stampati e biglietti caselli – previsione definitiva €.512.400,00 impegno €.385.554,23* pagamenti €. 218.830,38 (conto competenza €. 208.926,90 Conto residui €. 9.903,48); Sono registrati n. 8 movimenti tra i quali:
  - 1) Eta-ro lavorazioni carta in rotoli S.p.A. importo €. 115.186,71 del 31.12.2020;
  - 2) Eta-ro importo €. 245.299,13 del 02.01.2020;
- *Cap. 57 – Postelegrafoniche– previsione definitiva €.511.069,34 impegno €. 315.152,63* pagamenti €. 475.546,28 (conto competenza €. 191.345,43 Conto residui €. 237.340,50). Trattasi di fatture della TIM SpA. Per noleggio router, server, internet linee telefoniche.



- Vi è solo un impegno di spesa per POStel S.p.A. di €. 35.000,00 per il servizio notifica postale per il recupero crediti di pedaggio.
- **Cap. 61 – Elaborazione dati** – previsione definitiva €.350.000,00 impegno €.288.800,05 pagamenti €. 221.348,39 (conto competenza €. 0,00 Conto residui €. 221.348,39). Un solo impegno e liquidazione del 31.12.2020 di €. 288.800,05 del 31.12.2020 a favore di Autostrade Tech per il periodo gennaio/settembre 2019;
- 1) **Cap. 65 – Pulizia locali caselli e sede** – previsione definitiva €.1.830.000,00 impegno €.1.528.790,26 pagamenti €.753.240,82 (conto competenza €. 397.169,66 Conto residui €. 356.071,16). E' solo una la Società aggiudicatarie del servizio ESG srl già Euroservice group srl;
- **Cap. 76 – Canoni locazioni autoveicoli** – previsione definitiva €.366.000,00 impegno €.51.395,22 pagamenti €.283.795,64 (conto competenza €.0,00 Conto residui €.283.795,64). Solo una società di leasing coinvolta Leaseplan Italia S.p.A. impegni per un totale di €. 51.395,22 n. 3 impegni di cui n. 2 del 02.01.2020 ed 1 de 26.05.2020.;
- **Cap. 113 – Compenso servizio di tesoreria e rimborso spese** – previsione definitiva €.1.000.000,00 impegno €.590.400,37 pagamenti €.414.576,59 (conto competenza €.159.495,42 Conto residui €.255.081,17). Il servizio di Tesoreria è in prorogatio ormai da anni ultima prorogata approvata con deliberazione del consiglio direttivo n. 22/CD del 14 maggio 2020 ( dal 1° luglio 2020 al 31 dicembre 2020). Mentre la SOS – Società operazioni di sicurezza SRL si occupa della raccolta dei pedaggi dai punti di esazione.
- **Cap. 131 – Liti, arbitraggi, risarcimento danni, conciliazioni e spese legali** – previsione definitiva €.7928.297,26 impegno €.6.900.519,32 pagamenti €.6.532.923,62 (conto competenza €. 6.240.383,27 Conto residui €.292.540,35);

Sempre, al fine di effettuare un controllo sulle varie poste di bilancio viene chiesto la stampa dell'elenco movimenti dei seguenti *capitoli di entrata*:

- **Cap. 2 Proventi per Concessione Aree di Servizio:** previsione definitiva €.1.525.000,00 accertamenti €. 400.342,19 riscossioni €. 400.342,19 (conto competenza €. 400.342,19 conto residui €. 0,00); Trattasi di royalties sul venduto sia OIL (litri di carburante erogato, chili di lubrificante venduti) e NON OIL (bar, ristorazione ed altro). Le società che nel 2020 hanno versato royalties sono state la TAMOIL ITALIA S.p.A., ESSO ITALIANA S.p.A., KUWAIT petroleum S.p.A. ed AUTOGRILL ITALIA S.p.A.

Si fa presente che in conto residui sono stati riscossi per il 2015 €. 10.585,46, per il 2016



Handwritten signatures and initials are present at the bottom right of the page. There are three distinct signatures: one in blue ink, one in black ink, and one in red ink. The blue signature includes a large 'A' and the number '7'. The black signature includes a large 'A' and the number '7'. The red signature includes a large 'A' and the number '7'.

€.182.508,46, per il 2018 €. 839.680,77, per il 2019 €. 411.567,92. Attualmente rimangono da riscuotere residui attivi per un totale di €. 562.528,85;

- **Cap. 35 Proventi canoni concessioni relitti autostradali** - previsione definitiva €.50.000,00 accertamenti €. 10.282,06 riscossioni €. 10.282,06 (conto competenza €.10.282,06 conto residui €.0,00);
- **Cap. 42 Proventi vari** - previsione definitiva €.1.445.901,64 accertamenti €.656.892,44 riscossioni €.656.892,44 (conto competenza €.656.892,44 conto residui €.0,00). Trattasi di canoni di attraversamenti autostradali delle reti telefoniche, ;
- **Cap. 52 recuperi e rimborsi vari** - previsione definitiva €.11.000.000,00 accertamenti €.11.024.962,78 riscossioni €.368.766,04 ( conto competenza €.368.766,04 conto residui €.0,00). Trattasi di decreti di recupero somme nei confronti del personale in servizio ed in quiescenza, e nei confronti di terzi;
- **Cap. 96 Trasferimento quota a carico Regione Sicilia per cofinanziamento adeguamento statico e miglioramento sismico viadotto Ritiro** - previsione definitiva €.0,00 accertamenti €.0,00 riscossioni €. 5.241.629,93 (conto competenza €.0,00 conto residui €.5.241.629,93). Trattasi di cofinanziamento della Regione Sicilia relativo all'adeguamento strutturale del viadotto Ritiro;
- **Cap. 98 Trasferimento patto per lo sviluppo della Sicilia – intervento di Messa in Sicurezza della pavimentazione tratta ME- Patti- Furiano A20 ME-PA A/1** - previsione definitiva €.8.740.000,00 accertamenti €.8.739.111,39 riscossioni €.2.782.533,85 (conto competenza €.2.782.533,85 conto residui €.0,00). Trattasi di cofinanziamento della Regione Sicilia relativo alla messa in sicurezza ed alla pavimentazione della tratta ME- Patti – Furiano A20 Me\_PA A/1;

#### **- VERIFICA DEI VINCOLI DI SPESA PREVISTI DAL TITOLO II DELLA L.R.11/2010**

Il Titolo II della L.R. 12.05.2020 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. In particolare, in questa sezione, il Collegio esprime le proprie valutazioni sul rispetto dei vincoli che direttamente interessano la gestione del Consorzio per l'esercizio finanziario 2019.

*[Handwritten signatures and initials]*

Art.17 comma 1 – Tale articolo riguarda i tetti di spesa da non superare nell'erogazione dei compensi agli organi di amministrazione e controllo degli Enti sottoposti a vigilanza e tutela della Regione che usufruiscono trasferimenti diretti dalla stessa. Il Collegio ha accertato che i compensi corrisposti agli organi di amministrazione e controllo sono stati rispettati.

Art. 18 – Tale articolo impone che il salario accessorio non può eccedere il 15% del salario tabellare e che comunque lo stesso non può superare quello percepito nel 2009; tale percentuale nell'anno 2020 si attesta al 3,67% .

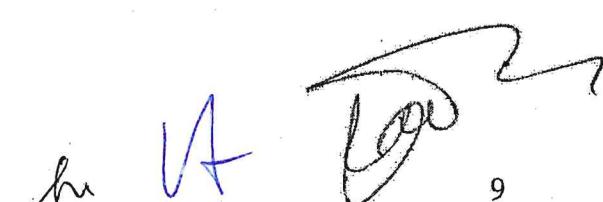
Art. 19, comma 3 L'Ente ha adottato, per la fornitura di beni e servizi superiori a 100 mila euro, i parametri di qualità e di prezzo rapportati a quelli messi a disposizione delle Pubbliche Amministrazioni dalla CONSIP S.p.A., motivando espressamente le ragioni degli eventuali scostamenti da tali parametri. Per tale fattispecie, durante la gestione 2020, l'Ente si è attenuto a quanto previsto dalla disposizione normativa anche per forniture di beni e servizi inferiori alla soglia prevista.

- Art. 22 - Durante l'esercizio finanziario 2019 l'Ente ha stipulato un contratto di consulenza, giusta autorizzazione n. 28106 del 24 maggio 2019 Regione Siciliana - Dipartimento Infrastrutture e Mobilità e sono state impegnate le somme sul capitolo 131 del bilancio 2019/2021. Nel bilancio 2020 è stata impegnata la quota di competenza dell'anno. Tale capitolo è allocato al macro aggregato 103 dove vengono impegnate le somme previste per le consulenze.

#### **DELIBERAZIONE DI GIUNTA REGIONALE N.207 del 05 agosto 2011.**

Per quanto riguarda le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e spese di rappresentanza, il Collegio ha proceduto alla verifica del rispetto delle previsioni di cui alla deliberazione della Giunta Regionale n. 207 del 5.8.2011, il limite del 20% della spesa sostenuta nel 2009 non è stato superato - Tabella allegata alla circolare n. 17 del 22.06.2017 a cura dell'Assessorato Economia.

Il Consorzio non ha mai effettuato spese di sponsorizzazione, pertanto anche nel bilancio 2020 non è stato previsto alcuno stanziamento.

A set of handwritten signatures and initials, likely belonging to the members of the Consorzio, are placed here. The signatures are in black ink and appear to be 'M.', 'U.', and 'T.'. There is also a small number '9' at the bottom right of the signature area.

**Legge Regionale n. 9/2013**

- Art. 20 L.R. n.9/2013 – Il Fondo del trattamento accessorio del personale dirigenziale è ridotto del 20% rispetto a quello dell’anno 2012. Al riguardo il Collegio ribadisce che ai dipendenti del CAS è stato applicato il contratto collettivo di lavoro dei dipendenti dei trafori ed autostrade ma in atto sono in corso le procedure per l’applicazione del CCRL dei dipendenti della Regione in quanto il contratto applicato è stato dichiarato illegittimo da diverse sentenze del Tribunale del lavoro di Messina in quanto trattasi di contratto collettivo nazionale di diritto privato; si rappresenta comunque che nell’esercizio 2020 risulta in servizio solamente un dirigente cui è stato applicato il contratto collettivo di lavoro dei dipendenti dei trafori ed autostrade (CAS).
- Art. 22 L.R. n. 9/2013 - L’Ente non possiede auto di rappresentanza. Possiede solo auto di servizio non superiori alla cilindrata 1300 c.c. per l’espletamento delle attività istituzionali nonché le autovetture che sono date in dotazione alla Polizia Stradale, giusto art. 14 della Convenzione tra il CAS ed il Ministero dell’Interno – Dipartimento della Pubblica Sicurezza, sottoscritta il 21 settembre 2010.
- Art. 24 – L’Ente nel corso dell’esercizio 2020 non ha previsto in bilancio spese per consulenti esterni.
- Art. 27 – l’Ente in atto non ha in corso alcun contratto di locazione passiva.

**DELIBERA DI GIUNTA REGIONALE N.317 del 4 settembre 2012**

Delibera di Giunta n. 317 del 4.9.2012, punto 1.1.4 – le spese per acquisto di beni e servizi devono essere ridotte in misura non inferiore al 20% dei relativi impegni sostenuti nell’anno 2011. L’impegno di spesa relativo al 2011 ammonta ad €. 33.337.129,23 mentre nel 2020 l’impegno risulta pari ad €.32.110.765,70. (L’impegno scorporato dall’IVA aliquota del 22% su €. 32.110.765.707,22 è pari ad €. 26.320.299,75).

Nel bilancio al macro aggregato 103 acquisto di beni e servizi sono presenti anche i capitoli 131 (liti, arbitraggi, risarcimento danni, conciliazione e spese legali) e il capitolo 134 (realizzo entrate ed aggio su vendita tessere) che non vengono considerati ai fini del calcolo della riduzione delle spese per acquisto di beni e servizi in quanto non trattasi né di beni né di servizi-

Per le spese di energia elettrica; il superamento minimo del tetto delle spese in parola, si è reso necessario ed indispensabile ai fini della sicurezza autostradale.

L’Ente non gode di trasferimenti correnti per il funzionamento da parte della Regione Siciliana.

*[Handwritten signatures]*

Inoltre fa parte integrante del Bilancio Consuntivo – all. 4/d- il prospetto dei dati relativi all'indicatore dei tempi di pagamento, ai sensi dell'art. 41 DL 24.04.2014 n. 66.

## **CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE**

Gli Organismi e gli Enti strumentali obbligati alla contabilità finanziaria, ufficiale ed autorizzatoria, a partire dall'esercizio 2016 hanno l'obbligo di affiancare il sistema di contabilità economico patrimoniale, per fini conoscitivi, e devono garantire la rilevazione unitaria dei fatti di gestione.

## **STATO PATRIMONIALE**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

Le voci che compongono il bilancio evidenziano valori che tengono conto di una azienda in funzionamento nel rispetto del principio della competenza temporale.

Per quanto riguarda in modo specifico le valutazioni esponiamo i criteri che sono stati adottati per le poste più significative e non si discostano da quelli utilizzati negli esercizi precedenti.

### **IMMOBILIZZAZIONI**

Le immobilizzazioni, sia materiali, sia immateriali, sono state iscritte al costo storico di acquisto, tenendo conto dei costi di diretta imputazione, e degli ammortamenti operati.

I beni strumentali sono stati ammortizzati in considerazione del logorio e dell'obsolescenza tenendo conto soprattutto della loro residua possibilità di utilizzazione,

I coefficienti di ammortamento applicati tengono conto di quanto sopra

descrizione del cespote	esercizio 2020
	% coefficiente
Terreni adibiti ad autostrade	1,00
fabbricati destinati industria	4,00
costruzioni leggere	10,00
opere d'arte fisse	4,00
altre opere d'arte	25,00
officine meccaniche	10,00
attrezzature varie e minute	12,00
mobili e macchine d'ufficio	12,00
macchine d'ufficio elettr. Mec	20,00
autoveicoli da trasporto	20,00
autovetture motoveicoli e sim	25,00

Per le immobilizzazioni immateriali si è mantenuto il piano di ammortamento in 5 anni.

In bilancio le immobilizzazioni sono state indicate al netto degli ammortamenti e i loro valori trovano conforto nei prezzi medi di mercato.

#### ATTIVO CIRCOLANTE

Le rimanenze di merci sono state valutate nel rispetto di quanto contenuto dall'art. 2426 del codice civile tenendo conto dei costi di produzione e dell'andamento del mercato.

I crediti sono iscritti secondo il valore presumibile di realizzo ed evidenziati al netto dei relativi fondi rischi.

I mezzi liquidi, rappresentati da somme in denaro, non hanno formato oggetto di specifica valutazione essendo poste numerarie.

#### RATEI E RISCONTI

Le voci sono state valutate e quantificate nel rispetto del principio di competenza temporale e specificatamente comprendono rinvii o recuperi di costi e ricavi di competenza degli esercizi futuri.

#### DEBITI

Nel complesso questa voce evidenzia i debiti al loro valore nominale ed in particolare quelli verso il sistema bancario tengono conto degli interessi maturati nel periodo

### COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

#### MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Secondo quanto richiesto dall'art. 2427, punto due del codice civile, per ciascuna voce presentiamo un prospetto dal quale risultano le variazioni subite rispetto allo scorso esercizio e i movimenti che si sono verificati nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio.

#### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Il totale delle immobilizzazioni immateriali è pari ad €. 14.169,20

Relativamente a questa voce durante l'esercizio sono intervenute variazioni in incremento e la posta di bilancio è stata interessata dalla quota di ammortamento effettuato nella misura di €.5.443,78 .

I saldi residui da ammortizzare al 31/12/2019 erano euro 17.841,98 mentre quelli al 31/12/2020

sono euro 14.169,20.

Trattasi di diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno.

### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

#### TERRENI

Il valore presumibile di €. 4.450.474,00 è determinato dalla somma dei Valori Catastali definitivi di ogni singolo immobile di proprietà dell'Ente;

#### FABBRICATI

Il valore contabilizzato al 31.12.2020 è di €. 79.490,89 mentre al 31.12.2019 era di €. 84.803,20 con un decremento dovuto ad ammortamenti.di €. 5.312,31.

FABBRICATI	
valore al 31.12.2019	84.803,20
acquisti esercizio 2020	-
ammortamenti 2020	5.312,31
valore di bilancio al 31/12/2020	79.490,89

#### IMPIANTI E MACCHINARI

Il valore contabilizzato al 31.12.2020 è di €. 171.660,93 mentre al 31.12.2019 era di €. 195.504,09 con un decremento dovuto ad ammortamenti.di €. 23.843,16.

IMPIANTI E MACCHINARI	
valore al 31.12.2019	195.504,09
acquisti esercizio 2020	-
ammortamento 2020	23.843,16
Valore al 31.12.2020	171.660,93

#### MEZZI DI TRASPORTO

Il valore contabilizzato al 31.12.2020 è di €. 1.047.930,02 immutato rispetto all'esercizio 2019.

MEZZI DI TRASPORTO	
valore al 31.12.2019	1.047.930,02
acquisti esercizio 2020	-
ammortamenti 2020	-
valore di bilancio al 31/12/2021	1.047.930,02

## MACCHINE PER UFFICIO ED HARDWARE

Il valore contabilizzato al 31.12.2020 è di €. 35.860,56 mentre al 31.12.2019 era di €. 26.325,62 con un incremento di €. 9.534,94.

MACCHINE PER UFFICIO ED HARDWARE	
valore al 31.12.2019	26.325,62
acquisti esercizio 2020	17.144,20
ammortamenti 2020	7.609,26
valore di bilancio al 31/12/2020	35.860,56

## MOBILI E ARREDI

Il valore contabilizzato al 31.12.2020 è di €. 3.115,07 mentre al 31.12.2019 era di €. 12.591,01 con un decremento dovuto ad ammortamenti di €. 9.475,94.

MOBILI E ARREDI	
valore al 31.12.2019	12.591,01
acquisti esercizio 2020	2.523,20
ammortamenti 2020	11.999,14
valore di bilancio al 31/12/2020	3.115,07

## ALTRI BENI MATERIALI

Il valore contabilizzato al 31.12.2020 è di €. 180.118.993,84 mentre al 31.12.2019 era di €. 175.146.781,10 con un incremento di €. 4.972.212,80. Gli acquisti del 2020 riguardano la manutenzione straordinaria sui beni già finiti ed in esercizio.

ALTRI BENI MATERIALI	
valore al 31.12.2019	175.146.781,10
acquisti esercizio 2020	19.340.488,47
ammortamenti 2020	14.368.275,63
valore di bilancio al 31/12/2020	180.118.993,94

## IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI

Il valore contabilizzato al 31.12.2020 è di €. 282.232.444,65 mentre al 31.12.2019 era di €. 278.782.007,92 con un incremento di €. 3.450.436,90.

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	
valore al 31.12.2019	278.782.007,92
acquisti esercizio 2020	3.450.436,90
ammortamenti 2020	
valore di bilancio al 31/8/2013	282.232.444,65

## PARTECIPAZIONI

Il Consorzio per le Autostrade Siciliane, Ente Pubblico non Economico, non esercita vigilanza, né detiene o conduce partecipazioni di alcun genere o titolo, su Enti Pubblici ovvero su Enti di diritto privato in controllo pubblico.

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

### DISPONIBILITÀ LIQUIDE

La consistenza della Cassa alla fine dell'esercizio 2020 di €.2.953.168,00 viene confermata esattamente dal Tesoriere dell'Ente (Unicredit S.p.A) (contro €. 4.912.624,90 al 31.12.2019) le variazioni sono imputabili alle ordinarie operazioni di gestione. Mentre il saldo contabile del conto corrente intrattenuto presso poste Italiane S.p.A. è di €. 1.327.300,64.

Si specifica che il servizio di cassa è in proroga dal 15.12.2014 (di fatto e tecnica), che le gare bandite sono andate deserte, tra cui l'ultima gara bandita con decreto n. 210/DG del 08.06.2020.

*Rimanenze:* le rimanenze ammontano ad €. 28.532,59 sono costituite da giacenza di magazzino di beni di minuta cancelleria.

### CREDITI

Quanto segue mostra la completa ripartizione in base all'orizzonte temporale di scadenza dei valori esposti in bilancio.

- ***Crediti verso clienti:*** i crediti dell'Ente nei confronti di terzi, al 31.12.2020 ammontano ad €. 12.408.513,67;
- ***Crediti verso altri soggetti:*** i crediti per trasferimenti e contributi al 31.12.2020 ammontano ad €. 308.330.735,16;
- ***Altri crediti:*** verso altri €. 12.898.357,92.

CREDITI	31.12.2020	31.12.2019	variazioni
verso clienti	12.408.513,67	16.716.728,30	- 4.308.214,63
verso altri soggetti	308.330.735,16	320.243.237,18	- 11.912.502,02
Altri crediti	12.898.357,92	513.782,09	12.384.575,83
crediti verso erario		2.000,00	- 2.000,00
<b>totale della voce</b>	<b>333.637.606,75</b>	<b>337.475.747,57</b>	<b>- 3.838.140,82</b>

## DEBITI

- **Debiti verso fornitori:** i debiti dell'Ente nei confronti di terzi ammontano ad €. 200.195.453,43;
- **Debiti verso banche:** il debito da finanziamento verso il tesoriere dell'Ente ammonta €. 9.783.098,53;
- **Altri debiti:** si riferisce alle somme dovute per imposte, tasse, contributi e ritenute c/terzi, da versare nell'anno successivo per un importo complessivo pari ad €. 31.840.573,58.

DEBITI	31.12.2020	31.12.2019	variazioni
verso fornitori	200.195.453,43	224.480.597,31	- 24.285.143,88
verso banche	9.783.098,53	7.475.497,97	2.307.600,56
altri debiti	31.840.573,58	8.234.567,36	23.606.006,22
<b>totale della voce debiti</b>	<b>241.819.125,50</b>	<b>240.190.662,64</b>	<b>1.628.462,86</b>

Il ricorso al credito bancario (anticipazione), anche se tenuto sempre sotto controllo, è stato necessario per fronteggiare il fabbisogno finanziario scaturente dalla non coincidenza tra la riscossione dei crediti e il pagamento di debiti.

## RATEI, RISCONTI, ALTRI FONDI E RISERVE

Tra le voci dell'attivo e del passivo del bilancio figurano importi iscritti alle voci intitolate ai ratei e ai risconti. Si tratta di quote di costi o di ricavi che non riguardano l'esercizio di riferimento sotto il profilo della competenza temporale.

Al 31.12.2020 si registrano risconti attivi per complessivi €. 884.343,99, riferiti alla quota del premio di assicurazione RCT di competenza dell'esercizio successivo.

## **PATRIMONIO NETTO**

Il fondo di dotazione rimane invariato ad €. 36.855.315,00, le Riserve ammontano ad €.481.575.961,10 e il Risultato economico dell'esercizio per il 2020 consegue un utile di €.1.588.783,28

## **CONTO ECONOMICO**

Il conto Economico presenta, ai fini comparativi, gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio 2019, riclassificate ai sensi dell'art. 2425 cod. civ.

Passando all'esame del conto economico evidenziamo che lo stesso al 31.12.2020 presenta una differenza negativa tra valore e costi della produzione di - €. 9.915.118,93 contro - €. 4.677.103,13 al 31/12/2019.

ricavi da	31.12.2020	31.12.2019	variazioni
ricavi delle vendite e prestazioni e prove	61.294.086,40	76.804.775,17	- 15.510.688,77
variazione nelle rimanenze	12.218,19	1.068,75	11.149,44
Altri ricavi e proventi diversi	15.933.288,79	4.400.828,74	11.532.460,05
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI</b>	<b>77.239.593,38</b>	<b>81.206.672,66</b>	<b>- 3.967.079,28</b>
acquisto materie prime e/o Beni consumi	513.608,13	356.824,92	156.783,21
Prestazione di servizi	37.213.370,24	38.662.834,35	- 1.449.464,11
Utilizzo beni di terzi	70.284,91	49.767,54	20.517,37
Personale	16.109.646,73	17.091.449,79	- 981.803,06
Ammortamenti e svalutazioni	7.378.851,87	14.029.204,67	- 6.650.352,80
Oneri diversi di gestione	25.868.950,43	15.693.694,52	10.175.255,91
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI</b>	<b>87.154.712,31</b>	<b>85.883.775,79</b>	<b>1.270.936,52</b>
DIFFERENZA	9.915.118,93	4.677.103,13	5.238.015,80
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>2.138,88</b>	<b>45,84</b>	<b>2.093,04</b>
Altri proventi finanziari	2.138,88	45,84	2.093,04
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>11.501.763,33</b>	<b>8.048.170,51</b>	<b>3.453.592,82</b>
Sopravv. Attive e insuss. Del passivo	569.551,87	1.017.151,42	- 447.599,55
Altri proventi straordinari	10.934.451,49	7.035.866,59	3.898.584,90
sopravvenienze pass. E insuss. Attivo	2.240,03	4.847,50	- 2.607,47
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.588.783,28</b>	<b>3.371.113,22</b>	<b>- 1.782.329,94</b>

I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi dei servizi pubblici presenta un ammontare di €.61.294.086,40;

Le variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione etc. ammontano ad €. 12.218,19;

Altri ricavi e proventi diversi ammontano ad €. 15.933.288,79;

17

I componenti negativi della gestione assommano ad €. 87.154.712,31 di cui:

- Acquisto materie prime, sussidiarie e di consumo per €. 513.608,13;
- Spese per prestazioni di servizi per €. 37.213.370,24;
- Spese per utilizzo beni di terzi per €. 70.284,91;
- Costi del personale per €. 16.109.646,73;
- Ammortamenti per €. 7.378.851,87;
- Oneri diversi di gestione per €. 25.868.950,43.

I proventi finanziari ammontano ad €. 2.138,88, mentre il totale dei proventi ed oneri straordinari assommano ad €. 11.501.763,33.

#### PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Gli altri proventi Finanziari (Altri interessi attivi) ammontano ad €. 2.138,88.

#### PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

I *proventi straordinari* ammontano ad €. 11.504.003,36, e sono costituiti da:

- Sopravvenienze dell'attivo ed insussistenza del passivo per €. 569.551,87;
- Altri proventi straordinari per €. 10.934.451,49;

Gli *oneri straordinari* ammontano ad €. 2.240,03 e sono costituiti da sopravvenienze passive ed insussistenza dell'attivo (radiazione di residui attivi – crediti).

*Il risultato economico di esercizio per il 2020 chiude in utile per €. 1.588.783,28.*

#### LE ALTRE INFORMAZIONI

##### LA RISORSA UMANA

In merito all'Organico del personale al 31.12.2020 i dipendenti sono 298 mentre al 31.12.2019 erano 313 con un decremento di n. 15 unità.

Il contratto collettivo di lavoro applicato è quello di autostrade e trafori (CAS), tranne che per gli ultimi assunti ai quali viene applicato il Contratto Collettivo Regionale di lavoro per i dipendenti della Regione Siciliana.



18

## **CONCLUSIONI**

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole all'adozione del Conto consuntivo 2020 redatto in contabilità Finanziaria ufficiale ed autorizzatoria.

Mentre il bilancio consuntivo 2020, redatto con il sistema di contabilità economico patrimoniale, è solo per fini conoscitivi e deve garantire la rilevazione unitaria dei fatti di gestione.

*Letto, Approvato e sottoscritto.*

*Messina 30 Agosto 2021*

*Il Collegio dei Revisori dei conti*

Dott. Calogero Mattina (Presidente)

Dott. Salvatore Andronaco (Componente)

Dott. Michele Di Zenzo (Componente)