

II COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 11/2021

L'anno 2021, il giorno 25 del mese di giugno si è riunito *da remoto*, debitamente convocato dal Presidente telefonicamente il 24/06/2021, il Collegio dei Revisori del Consorzio per le Autostrade Siciliane, nelle persone dei Sigg.:

Dott. Calogero Mattina	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze
Dott. Michele Di Zenzo	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti
Dott. Fabrizio Pandolfo	Componente effettivo in rappresentanza della Regione Siciliana (Assessorato regionale Infrastrutture e Mobilità)

Preliminarmente si rileva che il Consorzio ha comunicato, con nota del Presidente del 10 giugno 2021 prot. 179, che nella seduta del 31 maggio 2021 l'Assemblea dei Soci ha eletto il Dott. Salvatore Andronico quale componente supplente del Collegio dei Revisori.

Il collegio si riunisce per la trattazione dei seguenti punti all'ordine del giorno:

- 1) Riaccertamento ordinario residui attivi/passivi anno 2020;
- 2) varie ed eventuali.

Verificata la legittimità della seduta, alle 15:00 il Collegio apre i lavori con l'esame del *primo punto all'o.d.g.*:

Riaccertamento ordinario residui attivi/passivi anno 2020;



Il Consorzio per le Autostrade Siciliane con nota del 10 giugno c.a. prot.25/Rag. inoltrata tramite e-mail al Presidente del Collegio dei revisori, ha fatto pervenire:

- 1) Relazione esplicativa del riaccertamento dei residui attivi/passivi anno 2020;
- 2) Elenco residui attivi 2020;
- 3) Elenco residui passivi 2020;
- 4) Elenco proposte di variazioni residui in entrata;
- 5) Elenco proposte di variazioni residui spese.

Successivamente, a seguito delle osservazioni del collegio circa la cancellazione di residui passivi esercizio 2019 sul cap. 310 per 1.043.825,85 perché non adeguatamente individuati e specificati, viene ritrasmesso con nota prot. N. 28/Rag. del 23.06.2021 un nuovo prospetto dei residui passivi ed attivi relativi con i relativi allegati, in sostituzione di quanto già trasmesso con la nota di cui sopra del 10 giugno 2021 prot. 25/Rag.

Dalla relazione esplicativa si evince che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2020, propedeutico alla redazione del rendiconto 2020, è stato effettuato con l'eliminazione, per la parte attiva di accertamenti pari ad €. 2.240,03 e, per la parte passiva, di impegni pari ad €. 869.508,98

Il servizio Finanziario e di Ragioneria, dopo avere acquisito il riscontro dei dirigenti preposti alle varie aree ne ha preso atto ed ha operato le relative operazioni di mantenimento ovvero di eliminazione dei residui stessi.

Pertanto i residui attivi rimasti da riscuotere, così per come riportati nelle tabelle allegate, ammontano ad €. 334.027.664,25, mentre i residui passivi rimasti da pagare ammontano ad €. 241.819.125,54.

Dalla relazione pervenuta si rileva quanto segue riguardo la consistenza dei residui attivi:

- 1) Capitolo 1/E - Residui attivi per €. 103.984,23 esercizi 2013e 2017, ed €. 11.339.927,78 anno 2020.***

Gli accertamenti si riferiscono a somme pari ad €. 74.200,00 iscritte con riaccertamento ordinario 2018 dal cap. 308/E e riguardanti le somme con le quali vennero dotate casse automatiche all'apertura dei caselli. Altro residuo di €. 103.784,23 è relativo ad accertamenti effettuati a fronte di versamenti pedaggi affluiti al conto corrente postale che ancora non sono



stati incassati per il gravame di pignoramenti, dei quali si è in attesa della cancellazione in quanto oggetto di procedure estinte.

Gli accertamenti pari ad €. 11.339.927,78 si riferiscono agli incassi da pedaggi afferenti ai mesi di settembre, ottobre, novembre e dicembre 2020, iscritti per competenza ed incassati nell'anno successivo.

2) Capitolo 2/E - Residui attivi per €. 562.528,85, esercizi 2009- 2011 – 2012 – 2013- 2014- 2016 – 2017.

Tali accertamenti sono oggetto, con i diversi gestori delle aree di servizio, di contenzioso. Per tale motivo questo capitolo è preso a riferimento per il calcolo del Fondo Crediti dubbia esigibilità.

3) Capitolo 52/E – Residui attivi per €. 10.656.196,74 esercizio 2020.

Gli accertamenti si riferiscono a tre decreti (298- 299 – 300/DA del 17.06.2020) relativi rispettivamente a crediti vantati dall'Ente verso il personale dipendente per €. 770.914,10, verso terzi per €.5.988.302,00 e verso Anas per €.4.022.146,08.

4) Capitolo 91/E - Residui per €.267.907.852,78.

I residui attivi sono relativi ai lavori della costruzione autostrade ME-PA e SR-Gela lotto 6+7+8 nonché altre tratte in corso di completamento. Per tali residui sono state presentate le relative rendicontazioni e si è in attesa di ricevere le relative somme a rimborso. Inoltre, da parte della Regione Sicilia sono stati accreditati €. 24.688.667,08 nell'anno 2020 e sono in corso di caricamento, da parte dell'Ufficio preposto, nel sistema Caronte, ulteriori rendiconti che permetteranno di ricevere sempre da parte della Regione Sicilia il completamento del finanziamento per i lotti 6+7+8 (SR-Gela).

5) Capitolo 92/E – Residui attivi per €. 4.369.892,49.

Su tale capitolo sono iscritti i residui dei finanziamenti relativi alla messa in sicurezza della galleria di Tindari, i cui lavori sono stati completati e le rendicontazioni sono in corso di completamento, ai fini del relativo accredito da parte della Regione Siciliana.



6) Capitolo 94/E- Residui attivi per € 3.551.151,06.

Su tale capitolo sono iscritti i residui dei finanziamenti relativi alla messa in sicurezza della galleria di Capo d'Orlando, i cui lavori sono stati completati e le rendicontazioni sono in corso di completamento, ai fini del relativo accredito da parte della Regione Siciliana.

7) Capitolo 94/E – Residui attivi per € 7.709.199,05.

Si tratta di n. 4 decreti di finanziamento per lavori sulle barriere, in relazioni ai quali è in corso interlocuzioni con il competente Assessorato per la definizione di varie fattispecie (per lo più dettate da contenziosi).

8) Capitolo 96/E – Residui attivi per € 6.807.664,67.

Su tale capitolo sono iscritti residui del cofinanziamento relativi alla messa in sicurezza del viadotto Ritiro, per il quale nell'anno 2020 sono stati accreditati € 5.241.629,93 e sono in corso ulteriori rendicontazioni.

9) Capitolo 97.2 – Residui attivi per € 230.000,00.

Su tale capitolo sono iscritti i residui del trasferimento per lo sviluppo della Città Metropolitana di Messina: manutenzione tratta A/20 Villafranca – Patti, i cui lavori sono già stati appaltati e sono in corso le rendicontazioni al fine del relativo accredito.

10) Capitolo 98.1 – Residui attivi per € 5.956.577,54.

I residui su tale capitolo sono relativi al trasferimento Patto per il Sud: intervento di messa in sicurezza e rifacimento pavimentazione tratta Messina-Giardini e Giardini – Giarre A/18 Me-Ct, i lavori sono già stati appaltati e la Regione nel corso del 2020 ha accreditato la somma di € 2.782.533,85. Sono in corso le rendicontazioni dei lavori già eseguiti.

11) Capitolo 98/E – Residui attivi per € 6.000.000,00.

I residui su tale capitolo sono relativi al trasferimento Patto per il Sud: intervento di messa in sicurezza e rifacimento della pavimentazione tratta Messina-Patti e Patti -Furiano A/20 Me-Pa, i lavori sono già stati appaltati e sono in corso le rendicontazioni dei lavori già eseguiti.

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

12) Capitolo 98.3/E – Residui attivi per € 784.977,17.

I residui su tale capitolo sono relativi al trasferimento Patto per il Sud: intervento di realizzazione impianto s.o.s. sull'intera tratta Me-Ct A/18, i lavori sono stati già appaltati e sono in corso le rendicontazioni dei lavori già svolti.

13) Capitolo 98.4/E- Residui attivi per € 2.200.000,00.

I residui su tale capitolo sono relativi al trasferimento Patto per il Sud: intervento di realizzazione impianto di pannelli di messaggeria variabile in itinere tratta Me-Ct A/20, i lavori sono già stati appaltati e sono in corso le rendicontazioni dei lavori già eseguiti.

14) Capitolo 308/E – Residui attivi per 424.258,08.

I residui iscritti in tale capitolo hanno da sempre (a partire dagli anni 70) costituito una prassi operativa – peraltro utilizzata in varie forme dalle altre concessionarie sul territorio nazionale che consiste nella anticipazione di un fondo – cassa che consenta agli esattori di potere operare ad inizio turno e non creare difficoltà di scambio monetario con l'utenza. Il recupero del "fondo cassa" individuale ab origine assegnato viene regolarmente operato dal competente Ufficio Risorse Umane in sede di cessazione del rapporto di lavoro del dipendente assegnatario.

15) Capitolo 310/E – Residuo attivo per € 2.494.784,11.

Il residuo si riferisce all'Iva relativa agli incassi dei pedaggi di settembre, ottobre, novembre e dicembre 2020 iscritti per competenza ed incassati nell'anno successivo.

16) Capitolo 301/E – Residuo attivo per € 12.582,99.

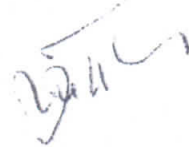
Il residuo si riferisce a ritenute su emolumenti iscritti per competenza ed incassati nell'anno successivo.

17) Capitolo 303/E – Residuo attivo per € 23.994,30.

Il residuo si riferisce a ritenute su emolumenti iscritti per competenza ed incassati nell'anno successivo.

18) Capitolo 302/E – Residuo attivo per € 136,47.

Il residuo si riferisce ad una ritenuta d'acconto già incassata nell'anno successivo.



19) Capitolo 313/E – Residuo per €. 23.994,30.

Il residuo si riferisce ad un deposito cauzionale relativo al pagamento di un canone di concessione su terreno in località Saponara, che verrà restituito alla cessazione di tale canone.

Dalla relazione pervenuta si rileva quanto segue riguardo la consistenza dei residui passivi:

1) Capitolo 125 di uscita – residui passivi per €. 34.486.287,02

Il Consorzio nei vari esercizi (2012- 2013- 2014 -2016-2017 e competenza) ha accumulato debiti verso l'Anas per Canone di concessione per €. 34.486.287,02;

2) Capitolo n. 42 di uscita – residui passivi per €. 2.221.672,42;

Il Consorzio nei vari esercizi (2012- 2013- 2016 -2017-2018 – 2019 e competenza) ha accumulato debiti per spese legali, notarili e vidimazione per €. 2.221.672,42;

3) Capitolo n. 48 di uscita – residui passivi per €. 24.779.401,59;

Il Consorzio nei vari esercizi (2011- 2013- 2016 -2017-2018 – 2019 e competenza) ha accumulato debiti per manutenzione autostrada e impianti per €. 24.779.401,59;

4) Capitolo n. 131 di uscita – residui passivi per €. 1.862.163,48;

Il Consorzio nei vari esercizi (2014- 2015- 2016 -2017-2018 – 2019 e competenza) ha accumulato debiti per liti, arbitraggi, risarcimento, danni conciliazione e spese legali per €. 1.862.163,48;

5) Capitolo n. 201 di uscita – residui passivi per €. 80.324.263,77;

Il Consorzio nei vari esercizi (2006 - 2010- 2016 -2017-2018 – 2019) ha accumulato debiti per costruzione autostrada ed impianti per €. 80.324.263,77;

Proposta di variazione residui attivi:

1 Capitoli Entrata 42 – 302 – 308/E – radiazione di Residui attivi per €. 2.240,03.

I residui attivi da radiare sul **cap. 42** ammontano ad €. 999,60 e riguardano un credito verso la Soc. Italiana per il Gas – Italgas non più utilizzabile.

I residui attivi da radiare sul **cap. 302** per €.184,00 , e sul **cap. 308** per 1.056,43 (€. 986,43 anno 2017 e €. 70,00 anno 2018) sono stati oggetto di cancellazione in quanto gli accertamenti di riferimento erano stati presuntivamente iscritti su quei bilanci e risultano oggi, pertanto, congruati rispetto a quanto incassato. Trattasi, pertanto, di duplicato ed errato accertamento.

Proposta di variazione residui passivi:

I **residui passivi eliminati** per i cap.: 42, 45, 113, 131 e 303, giuste attestazioni del **Dirigente dell'Area Amministrativa**, riguardano impegni per i quali è venuta meno la ragione del debito e/o costituiscono semplici economie su impegni relativi ad affidamento incarichi legali. Il totale residui da eliminare ammonta ad €.20.546,86 di cui (cap. 42 €. 11.422,48, cap. 45 €.0,02, cap. 131 €. 9.124,36).

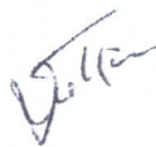
Su attestazione del **Dirigente Area Tecnica** sono stati cancellati residui passivi che erano iscritti ai cap. 41, 46, 48, 49, 55, 57, 61, 63, 64, 65, 66, 69, 78, 134, 125 per la parte corrente, e cap. 204, 212.7 per la parte in c/capitale. Anche in questo caso la cancellazione ha riguardato impegni già liquidati per i quali residuavano piccoli importi o per i quali è venuta meno la ragione del debito.

Dopo avere esaminato la documentazione pervenuta, il Presidente del Collegio ha chiesto al responsabile dell'Ufficio Finanziario e di Ragioneria D.ssa Lombardo le dichiarazioni del Dirigente della Direzione Area tecnica e di Esercizio.

La dichiarazione del Dirigente della Direzione Area Amministrativa - Ufficio di Gestione Contenzioso era già pervenuta.


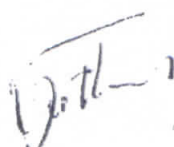
Ad ulteriore chiarimento, sempre la responsabile dell'Ufficio Finanziario e di Ragioneria D.ssa Lombardo ha fatto pervenire ad integrazione e chiarimento degli atti già trasmessi una ulteriore nota di chiarimento alle proposte di variazioni dei residui attivi/passivi.

Sono pervenute le note:



- **Nota prot. 30/2021 del 19.04.2021 della Direzione area amministrativa – ufficio gestione contenzioso** con la quale vengono trasmessi, in allegato, i tabulati dei capitoli di competenza dell'Ufficio contenzioso (cap. 42 e 131 Competenza e residui) con l'indicazione relative al mantenimento o alla eliminazione dei singoli impegni. I residui passivi da radiare ammontano ad €.20.546,86;
- **Nota prot. 958 del 15 giugno 2021 della Direzione Area Tecnica e di esercizio** con la quale vengono trasmessi, in allegato, i tabulati dei capitoli di competenza della Direzione Area Tecnica (cap. 41, 46, 48, 49, 55, 57, 61, 63, 64, 65, 66, 69, 78, 134, 125 per la parte corrente, e capp. 204, 212.7 per la parte in c/capitale) con l'indicazione relative al mantenimento o alla eliminazione dei singoli impegni. I residui passivi da radiare ammontano complessivamente ad €. 843.913,10.
- **Nota prot. 27/RAG del 18.06.2021 dell'Ufficio Finanziario e di Ragioneria** con la quale viene specificato:
 - A) La cancellazione, per €. 4.973,75, sul capitolo 66, a fronte dell'originario impegno n. 286/2020 di €. 165.102,05, in dipendenza del D.D.G. 21/5/2021 n. 122/DG con il quale è stato disposto un nuovo impegno di pari importo sulla competenza 2021 e non, il prelievo dall'originario impegno;
 - B) La cancellazione, per €.1.043.825,85, sul capitolo 310(residuo 2019), è stata effettuata in quanto nulla residua da pagare quale versamento per IVA in conto debitore;
 - C) Il totale dei residui complessivamente da cancellati in via tecnica da parte dell'Ufficio Finanziario e di Ragioneria ammonta complessivamente ad €. 1.048.876,89 cui sono comprese €. 77,29 per azzeramento piccole somme residue su vari impegni già liquidati.

Per come specificato sopra, la proposta di cancellazione di residui passivi, in via tecnica sul cap. 310 (residui 2019) per €. 1.043.825,85 è stata ritirata, a seguito di osservazione del collegio perché non adeguatamente individuati e specificati. In via tecnica vengono pertanto proposti per la radiazione residui passivi solo per €.5.049,02.



8

Per tutto quanto sopra, viste le note con le indicazioni dei Dirigenti dell'area Amministrativa e dell'Area Tecnica, e del responsabile dell'Ufficio Finanziario e di Ragioneria, *il Collegio esprime parere favorevole alla cancellazione dei residui attivi per € 2.240,03 e residui passivi per € 869.508,98.*

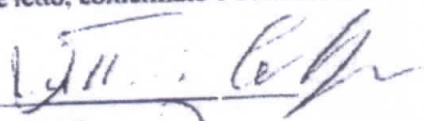

Si raccomanda all'ente un costante monitoraggio di tutti i residui e l'attenta verifica di ciascuna partita debitoria e creditoria al fine di valutarne l'effettiva debenza ovvero esigibilità e, quindi, addivenire sempre ad una rappresentazione certa e veritiera dell'avanzo di amministrazione.

Il Collegio, inoltre, ricorda all'Ente che la delibera di riaccertamento deve motivare analiticamente l'assoluta inesigibilità o insussistenza dei crediti dando atto anche delle procedure seguite per la riscossione.

La deliberazione, pertanto, dovrà essere adottata dall'Assemblea dei soci secondo le predette indicazioni.

Alle ore 18:30 il presente verbale viene chiuso.

Del che si è redatto il presente verbale che viene letto, confermato e sottoscritto:

- Dott. Calogero Mattina	Presidente 
- Dott. Fabrizio Pandolfo	Componente 
- Dott. Michele Di Zenzo	Componente 