

La redazione del conto consuntivo di cassa è stata svolta sulla base delle Regole Tassonomiche, riportate nell'Allegato 2 al DM 27 marzo 2013, che costituiscono per le Amministrazioni Pubbliche non soggette alla rilevazione SIOPE (tra le quali CAL Spa), le indicazioni operative per la predisposizione del "conto consuntivo di cassa", secondo le informazioni disponibili nel sistema contabile della Società.

Le Regole Tassonomiche hanno consentito il raccordo tra le voci dello schema di bilancio IV direttiva CEE e le voci dello schema del conto consuntivo di cassa (di cui all'Allegato 3 del D.M. 27 MARZO 2013) presentando i criteri per l'associazione e l'alimentazione dei conti sulla base delle movimentazioni delle singole voci di Conto Economico e Stato Patrimoniale.

In particolare, come illustrato nelle Regole Tassonomiche, è stata effettuata un'attività di raccordo dei conti alle voci del conto consuntivo di cassa e di traduzione dei valori economici-patrimoniali in valori di cassa, attraverso il criterio della correzione delle poste registrate nel Conto Economico con le corrispondenti voci di Stato Patrimoniale.

In caso di variazioni patrimoniali non direttamente rintracciabili dai saldi di bilancio (ad esempio incremento/decremento delle immobilizzazioni, Utilizzo TFR, etc.), i valori sono stati ottenuti dalla nota integrativa o dai mastri contabili.

Ai fini della ripartizione delle Spese risultanti dal Conto Consuntivo in termini di cassa tra i programmi individuati, si è ricorso all'utilizzo dei dati estratti dalla contabilità analitica non essendo la destinazione della spesa desumibile dalla contabilità generale.

Le Regole Tassonomiche precisano inoltre che il Conto Consuntivo di Cassa deve essere redatto "in coerenza con le risultanze del rendiconto finanziario".

Conto Consuntivo in termini di cassa al 31/12/2021

D.M. 27 MARZO 2013

Le Entrate

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021

Livello	Descrizione codice economico	TOTALE ENTRATE
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
II	Tributi	-
II	Contributi sociali e premi	-
I	Trasferimenti correnti	87.703.021
II	Trasferimenti correnti	87.703.021
III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	85.703.021
III	Trasferimenti correnti da Imprese	2.000.000
I	Entrate Extratributarie	9.336.658
II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.092.766
III	Vendita di servizi	9.092.766
II	Proventi derivanti dall'attività di controllo repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
II	Interessi attivi	3
III	Altri interessi attivi	3
II	Altre entrate da redditi di capitale	-
II	Rimborsi e altre entrate	243.889
III	Rimborsi in entrata	243.889
I	Entrate in conto capitale	-
II	Contributi agli investimenti	-
I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
I	Entrate per conto terzi e partite di giro	-
II	Entrate per partite di giro	-
II	Entrate per conto terzi e partite di giro	-
	TOTALE GENERALE ENTRATE	97.039.679

Le Spese

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021

Livello	Descrizione codice economico	TOTALE SPESE	COFOG 04.5 - Trasporti		
			Missione 014 Infrastrutture pubbliche e logistiche	Missione 032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	
			Programma 011 "Sistemi stradali, autostradali e	Programma 02 "Indirizzo Politico"	Programma 03 "Servizi affari generali"
I	Spese correnti	6.231.389	3.716.702	464.792	2.049.895
II	Redditi da lavoro dipendente	2.894.851	1.753.700	-	1.141.151
III	Retribuzioni lorde	2.230.197	1.351.053		879.144
III	Contributi sociali a carico dell'ente	664.654	402.647		262.007
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	17.517	7.708	7.685	2.124
III	Imposte e tasse a carico dell'ente	17.517	7.708	7.685	2.124
II	Acquisto di beni e servizi	2.993.893	1.692.832	457.107	843.954
III	Acquisti di beni non sanitari	7.671	-	-	7.671
III	Acquisti di servizi non sanitari	2.986.222	1.692.832	457.107	836.283
II	Trasferimenti correnti	-	-	-	-
II	Interessi passivi	34.089	-	-	34.089
III	Altri interessi passivi	34.089	-	-	34.089
II	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
II	Altre spese correnti	291.039	262.462	-	28.577
III	Versamenti IVA a debito	262.462	262.462	-	-
III	Premi di assicurazione	28.577	-	-	28.577
I	Spese in conto capitale	54.358.346	54.350.724	-	7.622
II	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.622	-	-	7.622
III	Beni materiali	3.287	-	-	3.287
III	Beni immateriali	4.335	-	-	4.335
II	Contributi agli investimenti	54.350.724	54.350.724	-	-
III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Pubbliche	34.350.724	34.350.724	-	-
III	Contributi agli investimenti a Imprese	20.000.000	20.000.000	-	-
II	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-
II	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-
I	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
II	Acquisizione di attività finanziarie	-	-	-	-
II	Concessione crediti di breve termine	-	-	-	-
II	Concessione crediti medio-lungo termine	-	-	-	-
II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
I	Rimborso prestiti	-	-	-	-
II	Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	-	-
II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-
II	Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-
I	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/cassier	-	-	-	-
I	Uscite per conto terzi e partite di giro	-	-	-	-
II	Uscite per partite di giro	-	-	-	-
II	Uscite conto terzi	-	-	-	-
TOTALE GENERALE USCITE		60.589.735	58.067.426	464.792	2.057.517
SALDO		36.449.944			

NOTA ILLUSTRATIVA

Di seguito vengono illustrate le modalità di alimentazione delle principali voci dello schema del conto consuntivo in termini di cassa.

Si precisa che, per le voci di II livello pari a 0, sono state omesse le corrispondenti voci di livello III.

ENTRATE

Trasferimenti correnti

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche

La voce ammonta ad Euro 85.703.021 e risulta alimentata dalla corrispondente voce di Stato Patrimoniale, relativa ai contributi pubblici ricevuti e da erogare ai Concessionari.

Trasferimenti correnti da Imprese

La voce ammonta ad Euro 2.000.000 e risulta alimentata dalla corrispondente voce di Stato Patrimoniale, relativa al contributo previsto in Convenzione a favore di Regione Lombardia e versato dal Concessionario.

Entrate Extratributarie

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

La voce, comprensiva di IVA, ammonta ad Euro 9.092.766 e risulta alimentata dalle corrispondenti voci di Conto Economico ad essa collegate, rettificata dalle variazioni delle corrispondenti voci di Stato Patrimoniale.

Interessi Attivi

La voce ammonta ad Euro 3, mediante imputazione della voce di Conto Economico rettificata dalle variazioni delle corrispondenti voci di Stato Patrimoniale ("Risconti Passivi"), con attribuzione alla voce di livello III "*Altri Interessi attivi*".

Rimborsi ed altre entrate correnti

La voce ammonta ad Euro 243.889 e risulta composta dall'imputazione della voce di Conto Economico "Rimborsi diversi" e delle voci Stato Patrimoniali ("Crediti Tributarî" e "Crediti Previdenziali") con attribuzione alla voce di III livello "*Rimborsi in entrata*".

SPESE

Spese correnti per Euro 60.589.735

Redditi di lavoro dipendente

La voce, pari ad Euro 2.894.851, risulta così movimentata:

- imputazione delle voci di Conto Economico relative a "Salari e stipendi" ed "Altri costi" del personale rettificate dalle variazioni delle corrispondenti voci di Stato Patrimoniale relative ai crediti e ai debiti verso il personale, con attribuzione alla voce di III livello "*Retribuzioni lorde*";
- imputazione della voce di Conto Economico relativa agli "oneri sociali" rettificata dalle variazioni delle corrispondenti voci di Stato Patrimoniale relative ai crediti e ai debiti verso il personale, con attribuzione

alla voce di livello III "*Contributi sociali a carico dell'ente*".

Imposte e tasse a carico dell'ente

La voce di Euro 17.517, risulta alimentata mediante imputazione delle voci di Conto Economico ad essa collegata ("*Imposte dell'esercizio correnti e anticipate*", "*Oneri diversi di gestione*") rettificata dalla variazione delle corrispondenti voci di Stato Patrimoniale relative a crediti e debiti tributari.

Acquisto di beni e servizi

La voce, comprensiva di IVA, pari ad Euro 2.993.893 risulta alimentata mediante imputazione delle Voci di Conto Economico ad essa collegata, rettificata dalle variazioni delle corrispondenti voci di Stato Patrimoniale, ripartite sulle voci di livello III "*Acquisti di beni non sanitari*" e "*Acquisto di servizi non sanitari*".

Interessi passivi

La voce di Euro 34.089 è stata alimentata mediante imputazione della voce di Conto Economico relativa agli "*interessi e altri oneri finanziari*", rettificata dalle corrispondenti voce di Stato Patrimoniale, con attribuzione alla voce di livello III "*Altri interessi passivi*".

Altre spese correnti

La voce pari ad Euro 291.039 risulta alimentata mediante:

- imputazione della voce di Stato Patrimoniale relativa a debiti tributari, con attribuzione alla voce di III livello "*Versamento IVA a debito*";
- imputazione delle voci di Conto Economico ad essa collegata e relativa a costi per assicurazioni, rettificata dalla variazione della corrispondente voce di Stato Patrimoniale ("*Risconti attivi*"), con attribuzione alla voce di III livello "*Premi di assicurazione*".

Spese in conto capitale per Euro 54.350.724

Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni

La voce di II livello risulta movimentata per un valore complessivo di Euro 7.622, mediante imputazione degli incrementi delle voci di Stato Patrimoniale relative alle immobilizzazioni materiali ed alle immobilizzazioni immateriali rettificate dalle variazioni delle corrispondenti voci di Stato Patrimoniale, ripartite sulle voci di III livello "*Beni materiali*" e "*Beni Immateriali*".

Contributi agli investimenti

La voce di II livello, pari ad Euro 54.350.724, risulta alimentata con imputazione delle relative voci di Stato Patrimoniale, con attribuzione alle seguenti voci di III livello:

- "*Contributi agli investimenti a Amministrazioni Pubbliche*", relativamente ai contributi erogati per il progetto Pedemontana;
- "*Contributi agli investimenti a imprese*", relativamente ai contributi erogati per il progetto Brebemi.

Classificazione della spesa in Missioni e programmi

Come previsto dal D.M. 27 marzo 2013 e dal successivo documento interpretativo (Circolare MEF 35/2013 del 22 agosto 2013) si è proceduto all'individuazione delle missioni, dei programmi e della relativa classificazione COFOG di II livello utilizzando come base di riferimento la classificazione delle missioni e dei programmi, già adottata, dal bilancio dello Stato.

Infatti, in tale ambito, il D.M. 27 marzo 2013 rimanda all'adozione di comuni schemi di bilancio articolati in missioni e programmi (cfr. DPCM 12/12/2012 "Definizione delle linee guida generali per l'individuazione delle Missioni delle Amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 11, comma 1, lett. a), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91") coerenti con la classificazione economica e funzionale individuata dagli appositi regolamenti comunitari in materia di contabilità nazionale.

La classificazione COFOG

Ai fini dell'individuazione della classificazione COFOG di II livello, si è utilizzata, come indicato dalla Circolare MEF 13 maggio 2013 (Circolare interpretativa del sopraccitato DPCM 12/12/2012), "la struttura di corrispondenza tra i programmi e i gruppi COFOG" desumibile dall'allegato al disegno di legge di bilancio annuale dello Stato contenente il riepilogo delle dotazioni secondo l'analisi funzionale, ai sensi dell'articolo 21, comma 11, lettera d), della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

Tale struttura di corrispondenza è stata ripresa dall'allegato 2 alla Circolare MEF del 13 maggio 2013, che riporta una tavola riassuntiva della corrispondenza tra le missioni e i programmi dello Stato vigenti e i gruppi COFOG di II livello.

Sulla base delle attività istituzionali svolte da CAL, è stata individuata la seguente missione/programma/classificazione COFOG di II livello:

- **Missione 014** "Infrastrutture Pubbliche e Logistica";
- **Programma 011** "Sistemi stradali, autostradali ed intermodali";
- **COFOG 04.5 (Affari Economici – Trasporti).**

Verifica di coerenza con il Rendiconto Finanziario

Sulla base di quanto previsto dall'art.9 del DM 27 marzo 2013, si è verificato che il conto consuntivo di cassa sia stato redatto in coerenza con il Rendiconto Finanziario, predisposto a norma dell'OIC 10.

Si evidenzia che la differenza tra entrate e uscite, pari ad Euro 36.449.944, è coerente con quanto evidenziato nel Rendiconto Finanziario.

RAPPORTO SUI RISULTATI

Il piano degli indicatori e dei risultati attesi, di cui all'art. 19 del D. Lgs. 91/2011, ha lo scopo di illustrare gli obiettivi di spesa della Società, misurarne i risultati e monitorare l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.

Il piano illustra il contenuto del programma di spesa ed espone informazioni sintetiche in merito ai principali obiettivi da realizzare, con riferimento ai programmi di bilancio per il triennio della programmazione finanziaria, e riporta gli indicatori per monitorare i risultati conseguiti.

Lo scopo di Concessioni Autostradali Lombarde S.p.A. ("Società" o "CAL") è quello di compiere tutte le attività inerenti all'esercizio della funzione e dei poteri di soggetto concedente ed aggiudicatore, a suo tempo trasferiti ex lege da ANAS S.p.A., per la realizzazione del Collegamento autostradale Brescia - Milano (autostrada Brebemi), del Collegamento autostradale Dalmine - Como - Varese - Valico del Gaggiolo ed opere connesse (autostrada Pedemontana Lombarda) e della Tangenziale Est Esterna di Milano (TEM).

La Società, costituita il 19 febbraio 2007 al fine di assicurare la realizzazione e l'esercizio delle sopra citate tre grandi infrastrutture autostradali ubicate in Lombardia, garantendo un'efficace e diretta interfaccia con il territorio e con le amministrazioni locali coinvolte nei progetti e nel successivo esercizio delle opere.

CAL ha quindi svolto l'attività di concedente, accrescendo nel tempo le proprie competenze nella gestione di contratti di concessione (giuridiche, tecniche, finanziarie), secondo un approccio di monitoraggio attivo tipico del Project & Construction Management.

Ai fini del monitoraggio inerente al raggiungimento dell'obiettivo annuale principale costituito dal pareggio di bilancio e, più in generale, di efficienza, al fine di contenere la spesa della società sono stati identificati i seguenti indicatori:

1) **Ricavi da canone autostradale;**

2) **rapporto tra il Costo del personale e la somma dei Ricavi da canone autostradale e ricavi P&CM Pedemontana.**

Previsione raggiungimento obiettivo indicatori per l'anno 2021

- **Indicatore n.1:** l'obiettivo si intende raggiunto ove l'incasso da canoni autostradali complessivo sia pari alla previsione di budget annua, con una alea fisiologica del 5%, connessa alle possibili variazioni / fluttuazioni delle condizioni generali macroeconomiche;

- **Indicatore n.2:** l'obiettivo si intende raggiunto quando il rapporto Costi del Personale / (Ricavi da canoni da pedaggio + canoni da subconcessioni + Ricavi P&CM) , con una alea fisiologica del 5%, sia uguale o inferiore alla relativa previsione annua di budget (per il 2021 tale indicatore risulta pari a 0,994);

Verifica raggiungimento obiettivo indicatori per l'anno 2021

Indicatore n.1: si verifica mediante il rapporto tra canoni autostradali effettivamente percepiti nell'anno e canoni autostradali previsti annui

Il calcolo dell'indicatore avviene sommando i ricavi da canone autostradale effettivamente consuntivati relativi alle tre Concessioni di cui Cal è soggetto Concedente e rapportandoli al relativo importo previsto nel budget annuo.

Monitoraggio dell'Indicatore: Canoni da concessione e subconcessione consuntivati a dicembre 2021 / Canoni previsti da budget 2021 = 2.107.288 € / 2.008.794 € = 1,049. La differenza è pari a +4,90%.

L'obiettivo risulta raggiunto.

Indicatore n.2: si verifica calcolando il rapporto tra la voce costo del personale effettivamente sostenuto e la somma degli importi dei ricavi da canoni e da oneri P&CM relativi all' Autostrada Pedemontana Lombarda e confrontando la relativa previsione di budget.

Costi del personale effettivamente sostenuti nel 2021 / (Ricavi da canoni di concessione e subconcessione 2021 + Ricavi P&CM 2021) = 3.018.915 € / (2.107.288 € + 1.250.000 €) = 0,899

L'indicatore è inferiore alle previsioni del budget 2021 (indicatore=0,994), pertanto l'obiettivo è raggiunto.

p. IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il Presidente

Dott. Stefano Granati

*Documento informatico firmato digitalmente
ai sensi D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82*