



## **MODALITA' DI REDAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO DI CASSA**

### **Riclassificazione dei dati di bilancio**

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 mastrini 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 31/12/2023

D.M. 27 MARZO 2013

## Le Entrate

## CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023

Livello	Descrizione codice economico	TOTALE ENTRATE
I	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	-
II	<b>Tributi</b>	-
II	<b>Contributi sociali e premi</b>	-
I	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>22.000.000</b>
II	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>22.000.000</b>
III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	20.000.000
III	Trasferimenti correnti da Imprese	2.000.000
I	<b>Entrate Extratributarie</b>	<b>10.480.258</b>
II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.591.618
III	Vendita di servizi	9.591.618
II	<b>Proventi derivanti dall'attività di controllo repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	-
II	<b>Interessi attivi</b>	<b>819.796</b>
III	Altri interessi attivi	819.796
II	<b>Altre entrate da redditi di capitale</b>	-
II	<b>Rimborsi e altre entrate</b>	<b>68.844</b>
III	Rimborsi in entrata	68.844
I	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>35.509.785</b>
II	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>35.509.785</b>
III	Contributi agli investimenti da Amministrazione Pubbliche	35.509.785
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	-
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>67.990.043</b>

Le Spese

CONTO CONSUNTIVO IN TERMINI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023

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"
I	Spese correnti	8.450.804	5.774.626	540.121	2.136.057
II	Redditi da lavoro dipendente	3.162.552	1.897.531	-	1.265.021
III	Retribuzioni lorde	2.475.538	1.485.323	-	990.215
III	Contributi sociali a carico dell'ente	687.014	412.208	-	274.806
II	Imposte e tasse a carico dell'ente	366.207	213.009	24.220	128.978
III	Imposte e tasse a carico dell'ente	366.207	213.009	24.220	128.978
II	Acquisto di beni e servizi	4.412.715	3.318.315	515.901	578.499
III	Acquisti di beni non sanitari	6.044	-	-	6.044
III	Acquisti di servizi non sanitari	4.406.671	3.318.315	515.901	572.455
II	Trasferimenti correnti	-	-	-	-
II	Interessi passivi	141.902	-	-	141.902
III	Altri interessi passivi	141.902	-	-	141.902
II	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
II	Altre spese correnti	367.428	345.771	-	21.657
III	Versamenti IVA a debito	345.771	345.771	-	-
III	Premi di assicurazione	21.657	-	-	21.657
I	Spese in conto capitale	20.628.197	20.000.000	-	628.197
II	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-
II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	628.197	-	-	628.197
III	Beni materiali	1.420	-	-	1.420
III	Beni immateriali	626.777	-	-	626.777
II	Contributi agli investimenti	20.000.000	20.000.000	-	-
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	40.000.000	40.000.000	-	-
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	40.000.000	40.000.000	-	-
III	Versamenti a depositi bancari	40.000.000	40.000.000	-	-
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	-	-	-	-
<b>TOTALE GENERALE USCITE</b>		<b>69.079.001</b>	<b>65.774.626</b>	<b>540.121</b>	<b>2.764.254</b>
<b>SALDO</b>		<b>- 1.088.958</b>			

## 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 20.000.000 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 9.591.618 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 819.796, 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 68.844 e risulta composta prevalentemente dall'imputazione delle voci di Conto Economico "Rimborsi diversi" e "Rimborsi di interessi attivi" 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 8.450.804

#### Redditi di lavoro dipendente

La voce, pari ad Euro 3.162.552, risulta così movimentata:

- imputazione delle voci di Conto Economico relative a "Salari e stipendi" ed "Altri costi" del personale rettificata 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 366.207, 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 4.412.715 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 141.902 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 367.428 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 20.628.197**

### **Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni**

La voce di II livello risulta movimentata per un valore complessivo di Euro 628.197, 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 20.000.000, risulta alimentata con imputazione delle relative voci di Stato Patrimoniale, con attribuzione alle seguenti voci di III livello:

- "Contributi agli investimenti a imprese", relativamente ai contributi erogati per il progetto Brebemi.

### **Altre spese per incremento di attività finanziarie**

La voce di III livello, pari ad Euro 40.000.000 risulta alimentata da investimenti in attività finanziarie a breve termine che non costituiscono immobilizzazioni.

## **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 sopracitato 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 1.008.958, 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 la propria attività, 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 2023**

- **Indicatore n.1:** l'obiettivo si intende raggiunto ove l'incasso da canoni autostradali complessivo sia pari o superiore 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) sia uguale o inferiore alla relativa previsione annua di budget (per il 2023 tale indicatore risulta pari a 0,958);

### **Verifica raggiungimento obiettivo indicatori per l'anno 2023**

**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 2023 / Canoni previsti da budget 2023 = 2.639.527 € / 2.481.072€ = 1,064. La differenza è pari a +6,4%.

L'obiettivo risulta raggiunto, in quanto il dato consuntivato è superiore al dato stimato in sede di budget.

**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 2023 / (Ricavi da canoni di concessione e subconcessione 2023 + Ricavi P&CM 2023) = 3.357.026 € / (2.639.527€ + 1.200.000 €) = 0,874

L'indicatore è inferiore rispetto alle previsioni del budget 2023 (indicatore=0,958) pertanto l'obiettivo è raggiunto.



p. IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

La Presidente

Avv. Cristiana Molin

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

Firmato digitalmente da:  
MOLIN CRISTIANA  
Data: 09/04/2024 09:56:25

