

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE N. 7/2023

L'anno duemilaventitre il giorno diciotto del mese di settembre alle ore 19.00, si è riunito, presso la sede del Dipartimento regionale Bilancio e Tesoro, il Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti del Consorzio, così costituito:

- Carmelo Cacciatore, Presidente,
- Grazia Genova, componente,
- Doriana Fascella, componente.

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2022.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 2773 del 11 agosto 2023, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Durante le diverse fasi di controllo dei documenti presentati dall'Ente, sono state richieste tramite mail informazioni e chiarimenti in merito alla suddetta documentazione contabile.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Carmelo Cacciatore (Presidente)



Dott.ssa Grazia Genova (Componente)



Dott.ssa Doriana Fascella (Componente)



**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022, predisposto dal *Consiglio di Amministrazione* dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa;
- Relazione al rendiconto;
- Conto del Tesoriere;
- Inventario dei beni mobili e immobili;
- Delibera del Consiglio di amministrazione n. 32 del 11 "Approvazione Rendiconto per la gestione dell'esercizio finanziario 2022";
- Elenco degli indirizzi internet dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";
- Attestazione dell'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2022 in assenza di copertura finanziaria e di procedimenti di esecuzione forzata ove non sia stata proposta opposizione giudiziale.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto:

1. Conto del bilancio - Gestione delle Entrate (All. "A 1");
2. Conto del bilancio - Riepilogo Generale delle Entrate (All. "A 2");
3. Conto del bilancio - Gestione delle Spese (All. "A 3");
4. Conto del bilancio - Riepilogo Generale delle Spese per Missioni (All. "A 4");
5. Conto del bilancio - Riepilogo Generale delle Spese (All. "A 5");
6. Quadro Generale Riassuntivo (All. "A 6");
7. Verifica Equilibri (All. "A 7");
8. Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione (All. "A 8");
9. Composizione per Missioni e Programmi del Fondo Pluriennale vincolato dell'Esercizio 2020 (All. "A 9");
10. Composizione dell'Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (All. "A 10");
11. Prospetto delle Entrate di Bilancio per Titoli, tipologie e Categorie (All. "A 11");
12. Prospetto delle Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati Spese correnti
- Impegni (All. "A 12");
13. Prospetto delle Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati Spese correnti - Pagamenti in C/Competenza (All. "A 13");
14. Prospetto delle Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati Spese correnti Pagamenti in C/Residui (All. "A 14");
15. Prospetto delle Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati Spese in Conto Capitale e Spese per incremento di attività finanziarie - Impegni (All. "A 15");
16. Prospetto Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati Spese in C. Capitale e Spese per incremento di attività finanziarie Pagamenti in C/Competenza (All. "A 16");
17. Prospetto delle Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati Spese in Conto Capitale e Spese per incremento di attività finanziarie Pagamenti in C/Residui (All. "A 17");
18. Prospetto delle Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati Spese per Rimborso di Prestiti - Impegni (All. "A 18");
19. Prospetto delle Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati Spese per Servizi per Conto Terzi e Partite di giro - Impegni (All. "A 19");
20. Riepilogo Spese per Titoli e Macroaggregati (All. "A 20");

21. Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il Rendiconto e seguenti (All. "A 21");
22. Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il Rendiconto e seguenti (All. "A 22");
23. Prospetto dei Costi per Missione (All. "A 23");
24. Piano degli indicatori di bilancio (All. "A24");
25. Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione (All. "A25");
26. Elenco delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione (All. "A26");
27. Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (All. "A27");

non sono allegati, in quanto non contengono alcun valore, i seguenti prospetti:

- Utilizzo di Contributi e Trasferimenti da parte di Organismi Comunitari e Internazionali;
- Funzioni delegate dalle Regioni.

a) il conto economico che, ai sensi dell'art. 229 del TUEL, evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale e rileva il risultato economico dell'esercizio (All. "B");

b) lo stato patrimoniale che, ai sensi dell'art. 230 del TUEL, rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio (All. "C").

Questo Collegio dei Revisori

- la relazione sulla gestione al rendiconto 2022;
- vista la situazione amministrativa;
- visto il bilancio di previsione 2022;
- visto il decreto legislativo 23/06/2011 n. 118 e ss.mm.ii.;
- visti i principi di contabili applicati agli enti locali per l'anno 2022;

Rappresenta quanto segue:

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii.).

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Preliminarmente l'Organo di controllo ha potuto riscontrare:

- l'equilibrio tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli rientranti nei titoli delle Partite di Giro;
- l'assenza di impegni di spesa eccedenti il limite autorizzato, corrispondente con lo stanziamento definitivo del relativo capitolo di spesa;
- la presenza di residui passivi sul capitolo di spesa n. 10205 afferenti il trattamento economico obbligatorio del personale riguardante arretrati contrattuali non erogati entro il termine dell'esercizio finanziario così come comunicato dall'Ente con nota n. 2880 del 07/09/2023;
- la presenza di residui attivi sul capitolo di entrata n. 610 relativo al versamento di ritenute erariali in eccedenza da recuperare nell'esercizio finanziario successivo in fase di versamento delle ritenute erariali mensili così come comunicato dall'Ente con nota n. 2880 del 07/09/2023;



GESTIONE DI COMPETENZA

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2022, che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

Importi in Euro							
Entrate	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme accertate da riscuotere	Diff.% accertamenti-previsioni iniziali
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		45.930,56	45.930,56				
Utilizzo avanzo di amministrazione		195.000,00	195.000,00				
Titolo II - Trasferimenti correnti	1.230.239,81	325.000,00	1.555.239,81	949.766,01	276.579,61	673.186,40	-22,80
Titolo III Entrate extratributarie	527.500,00	-	527.500,00	715.642,97	669.724,99	45.917,98	35,67
Titolo IV Entrate in conto capitale	-	1.466.000,00	1.466.000,00	-	-	-	
Titolo VII Anticipazioni da Istituto tesoriere	514.100,80	-	514.100,80	287.652,60	287.652,60	-	-44,05
Titolo IX Entrate per partite di giro	168.000,00	-	168.000,00	134.124,08	134.093,48	30,60	-20,16
Totale Entrate	2.439.840,61	2.031.930,56	4.230.840,61	2.087.185,66	1.368.050,68	719.134,98	-14,45
Totale Generale	2.439.840,61	-	4.471.771,17	2.087.185,66	1.368.050,68	719.134,98	-14,45

Importi in Euro							
Spesa	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagamenti	Rimaste da pagare	Diff.% impegni-previsioni iniziali
Disavanzo di Amministrazione		-	-				
Titolo I Spese correnti	1.757.739,81	317.430,56	2.075.170,37	1.331.712,08	1.103.362,27	228.349,81	-24,24
Titolo II Spese in conto capitale	-	1.714.500,00	1.714.500,00	157.238,66	57.226,22	100.012,44	#DIV/0!
Titolo VII Uscite per conto terzi e partite di giro	514.100,80	-	514.100,80	287.652,60	287.652,60	-	-44,05
Titolo IX Entrate per partite di giro	168.000,00	-	168.000,00	134.124,08	134.124,08	-	-20,16
Totale Spese	2.439.840,61	2.031.930,56	4.471.771,17	1.910.727,42	1.582.365,17	328.362,25	-21,69
Totale Generale	2.439.840,61	2.031.930,56	4.471.771,17	1.910.727,42	1.582.365,17	328.362,25	-21,69

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Le previsioni iniziali delle entrate e delle spese, pari rispettivamente ad euro 2.439.840,61, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2022/2024 deliberato nella seduta del CdA n. 51 del 07/07/2022.

Nel corso dell'esercizio sono state apportate variazioni alle previsioni iniziali per un ammontare complessivo di Euro 2.031.930,56 deliberate nelle sedute del CdA n.42/2022, n. 53/2022, n. 63/2022 e n. 76/2022.

Si rileva che l'ammontare massimo dell'anticipazione accordabile, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. n.267/2000 e ss.mm.ii., in sede di predisposizione di Bilancio di previsione era stato determinato in euro 514.100,80.

ENTRATE

Le principali entrate accertate analizzate per Titoli riguardano:

ENTRATE CORRENTI

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 949.766,01 provenienti da Amministrazioni pubbliche riguardano principalmente, il contributo per lo svolgimento dell'attività istituzionale da parte della Regione Siciliana, le quote associative degli enti consorziali ed i trasferimenti da parte dell'Assessorato regionale della Famiglia, delle Politiche sociali e del Lavoro sui contratti di diritto privato, sono state accertate dall'Ente, in quanto di competenza dell'esercizio ma rimosse solo parzialmente.

Le **Entrate extratributarie**, pari ad euro 715.642,97, riguardano prevalentemente proventi per nolo Box, Paddock, pista ed altre strutture, si rileva che in riferimento all'esercizio precedente tale voce ha subito un incremento.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'Ente non ha registrato entrate in conto capitale.

SPESE CORRENTI

Le principali spese correnti impegnate per Euro 1.331.712,08 analizzate secondo le Missioni riguardano:

– i Servizi istituzionali, generali e di gestione pari ad euro 868.026,32, di cui euro 77.917,91 per gli "Organi istituzionali" ed euro 790.108,41 per spese di funzionamento;

– per la Missione 7 Turismo pari euro 463.685,76, relativa alle spese per l'organizzazione e realizzazione di manifestazioni motoristiche, riporta un lieve decremento rispetto all'esercizio precedente.

In merito alle spese per il personale per l'anno 2022 si riportano le seguenti variazioni intervenute negli ultimi tre esercizi.

–

	2020	2021	2022
dipendenti (rapporto anno)	15	15	15
spese per il personale	317.777,73	301.738,52	326551,54
spesa corrente	1.082.779,03	1.051.750,69	1331712,08
incidenza spesa personale/corrente	29,35	28,69	24,52

SPESE IN CONTO CAPITALE

Nell'esercizio finanziario 2022 sono state impegnate Euro 157.238,66 maggiormente per spese di manutenzione straordinaria della struttura dell'Autodromo.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 134.124,08 e riguardano le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.



VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	45.930,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.665.408,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.331.712,08
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	100.110,64
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		279.516,82
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	35.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		314.516,82
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	314.516,82
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	61.318,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		253.198,36

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	160.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	157.238,66
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	126.268,18
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		-123.506,84
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-123.506,84
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-123.506,84
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		191.009,98
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		191.009,98
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		61.318,46
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		129.691,52

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		314.516,82
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	35.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	61.318,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		218.198,36

L'avanzo di competenza pari ad Euro 191.009,98, per effetto delle variazioni relative agli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto, comporta un equilibrio complessivo positivo di Euro 129.691,52.

GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 524 reversali e n. 1121 mandati come da giornale di cassa al 31/12/2022;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato, così come previsto dall'art. 2222 del TUEL per fronteggiare le spese di funzionamento dell'Ente, nelle more dell'erogazione delle quote associative degli enti e del Contributo della Regione Siciliana, per un importo complessivo di euro 287.652,60.

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	434.913,61
Riscossioni	2.011.312,68
Pagamenti	-2.144.501,76
Saldo finale di cassa	301.724,53

RISULTATO DI GESTIONE

Il Rendiconto generale 2022, presenta un avanzo finanziario di gestione di competenza di euro 176.458,24, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	2.087.185,66
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.910.727,42
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	176.458,24

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di euro 312.751,57, a seguito della parte accantonata si determina un avanzo disponibile di euro 111.772,96.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				434913,61
RISCOSSIONI	(+)	643262	1368050,68	2011312,68
PAGAMENTI	(-)	562136,59	1582365,17	2144501,76
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			301724,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	171085,62	719134,98	890220,6
RESIDUI PASSIVI	(-)	324452,49	328362,25	652814,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			100110,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			126268,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			312751,57

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022			18135,61
Fondo contenzioso			15000
Altri accantonamenti			167843
Totale parte accantonata (B)			200978,61
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Vincoli derivanti da trasferimenti			
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
Totale parte vincolata (C)			0,00
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			111772,96
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			



GESTIONE DEI RESIDUI

I residui alla data del 31 dicembre 2022 risultano determinati a seguito delle operazioni del riaccertamento dei residui. Al riguardo il Collegio ha espresso il parere favorevole con il Verbale n. 4 del 30/06/2023

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2022	Incassi 2022	Residui ancora da incassare	Riaccertati residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2022	Totale residui al 31/12/2022
892.366,84	64.3262	249.104,84	-78.019,22	171.085,62	19,17	719.134,98	890.220,60

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi 2022	Totale residui al 31/12/2022
893.172,44	562.136,59	331.035,85	-6.583,36	324.452,49	36,33	328.362,25	652.814,74

Questo Collegio ha riscontrato un errore sul rendiconto in questione riguardo la ripresa dei residui passivi all'01/01/2023, determinando un peggioramento del risultato dell'esercizio finanziario 2022.

Il totale dei residui passivi al 31/12/2021 riscontrabile dal rendiconto 2021 è pari ad Euro 891.805,90, nel documento contabile ricevuto l'importo dei residui passivi iniziali è pari ad Euro 893.172,44 con un differenza Euro 1.366,54 imputabile al capitolo di spesa n. 10460 "Spese per luce".

Con nota prot. n. 2880 del 07/09/2023 l'Ente ha comunicato che tale differenza è dovuta ad un errore materiale giustificando con l'errata rilevazione del programma di contabilità.

Determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità

Ai fini della determinazione della quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità si è adottato il procedimento extra contabile, mediante il quale si ricostruisce l'entità effettiva dei crediti sorti in ciascun anno per includere nei rispettivi conteggi, oltre al movimento di cassa, anche la quota che non è stata incassata, pur costituendo un credito verso terzi (ricostruzione extra contabile dell'ammontare effettivo del credito verso terzi di ciascun esercizio). Il valore dell'accantonamento al Fondo al 31/12/2022 è pari ad Euro 18.135,61 come riportato nell'Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dall'esame della relazione al rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 e dall'esame della nota integrativa alla contabilità economico patrimoniale 2022 si evince quanto segue.

La situazione patrimoniale è rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	2022	2021
A. Crediti verso lo Stato.....		
B. Immobilizzazioni:		
Immobilizzazioni Immateriali		
Immobilizzazioni Materiali	639.900,13	642.834,91
Immobilizzazioni Finanziarie		
C. Attivo circolante:		
Rimanenze		
Residui attivi (crediti)	872.084,99	767.706,69
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Disponibilità liquide	301.724,53	434.913,61
D - Ratei e Risconti:		
Ratei e risconti		
TOTALE ATTIVITA'	1.813.709,65	1.845.455,21
PASSIVITA'		
A -Patrimonio netto		
Fondo di dotazione	978.051,9	1.039.600,38
Riserve		-560.569,32
Risultato economico dell'esercizio	-61.548,47	379.074,03
Risultati economici esercizi precedenti	1.039.600,3	1.221.095,67
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio		
B) - Contributi in conto capitale		
C)- Fondi per rischi ed oneri	182.843,00	15.000,00
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
E) - Residui passivi (Debiti)		
	652.814,74	790.854,83
F) - Ratei e risconti		
Ratei e risconti		
TOTALE PASSIVITA'	1.813.709,65	1.845.455,21

Q

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2022	2021
A) Valore della produzione	1.665.408,98	1.284.762,09
B) Costi della produzione	-1.342.346,31	-1.062.564,2
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	323.062,67	222.197,84
C) Proventi e oneri finanziari		-2.892,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	563.517,67	160.372,76
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-42.163,48	389.801,45
Imposte dell'esercizio	19.384,99	10.727,42
Avanzo/Disavanzo Economico	-61.548,47	379.074,03

ATTIVITA' DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, insediatosi in data 15 marzo 2017 e che nel corso dell'esercizio in esame ha regolarmente svolto la propria attività di verifica sugli atti gestionali:

- 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,
- verificato che, per effetto delle variazioni relative agli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto, si perviene ad un equilibrio complessivo positivo di Euro 129.691,52.
- rileva:
 - una continua carenza di liquidità dovuta al ritardo nell'erogazione delle risorse, principalmente da parte della Regione Siciliana, con la conseguente necessità di dovere ricorrere ad anticipazioni di liquidità da parte del tesoriere, che eccedono il limite massimo dell'anticipazione accordabile, determinato ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., in sede di predisposizione di Bilancio di previsione, in euro 514.100,80.
 - le criticità rappresentate da questo Organo di controllo in merito alle richieste di chiarimenti ricevute con nota prot. n. 2280 del 07/09/2023, per le quali questo Collegio raccomanda all'Ente di porre maggior controllo nella rilevazione dei dati contabili durante la gestione degli esercizi finanziari e il rispetto delle norme vigenti riguardanti le spese per il trattamento economico del personale;
 - un risultato economico negativo.

Si fa presente ancora una volta e, come già evidenziato in diversi verbali precedenti di questo Organo di controllo, che dall'esame della Nota Integrativa e della Relazione al rendiconto della gestione è stata rilevata una carenza di informazioni che approfondiscono e spiegano i dati rappresentati nel bilancio finanziario, nello stato patrimoniale e nel conto economico, descrivendo i fatti gestionali di maggiore rilevanza avvenuti nel corso dell'esercizio finanziario, che hanno contribuito a determinare le risultanze contabili riportate nei predetti documenti.

Premesso quanto sopra, il Collegio esprime **parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione.**

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Carmelo Cacciatore

Dott.ssa Grazia Genova

Dott.ssa Doriana Fascella

Carmelo Cacciatore
Grazia Genova
Doriana Fascella

Oggetto: verbale n. 7 del 18.09.2023

PROT. N. 37/REV

Mittente: Carlo Cacciatore <carlo.cacciatore.cc@gmail.com>

Data: 19/09/2023, 14:13

A: autodromo pergusa <info@autodromopergusa.it>

CC: grazia genova <g23genova@gmail.com>, Dfascella <dfascella@regione.sicilia.it>

Spett.le Ente,
si trasmette allegato alla presente, per gli adempimenti di competenza, il verbale n. 7 del 18.09.2023 con il relativo parere di questo Organo di controllo in merito al "Rendiconto della gestione 2022".
Saluti.

--

Carlo Cacciatore

— Allegati: —

verbale n. 7_2023.pdf

799 kB