

CONSORZIO ENTE AUTODROMO DI PERGUSA

*Consorzio tra Enti Pubblici della Provincia di Enna
Con sede in Enna*

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 5

L'anno duemiladiciasette il giorno 12 del mese di ottobre alle ore 17.30 presso la sede dell'Assessorato Economia si è riunito il Collegio Straordinario dei Revisori del Consorzio Ente Autodromo di Pergusa, così costituito:

- Dott. Carmelo Cacciatore – Presidente
- D.ssa Doriana Fascella – Componente
- D.ssa Grazia Genova - Componente

Vista la validità della seduta, il collegio procede all'esame del seguente ordine del giorno:

- Riesame del Piano Programma 2016-2018;
- Riesame del Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2016-2018;
- Varie ed eventuali.

Questo Collegio straordinario in data 9 ottobre 2017 ha ricevuto la nota prot. n. 2957 a firma del Segretario dr. Antonio Cammarata, con la quale si chiede di procedere al riesame del Piano Programma 2016-2018 e della proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione concernente il Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2016-2018 e i relativi allegati; tale riesame è necessario a seguito del riscontro di un mero errore di trascrizione della somma pari a centesimi 0,03 sull'importo della somma stanziata per il ripiano del disavanzo di amministrazione dell'anno 2017, pari a euro 100.214,07 anziché euro 100.214,04, compensando tale differenza col fondo di riserva di parte corrente. L'Ente, a seguito del suddetto errore ha provveduto alla rettifica dei documenti contabili.

Il Collegio prende visione dei documenti contabili allegati alla predetta nota.

Il presente verbale sostituisce il precedente n. 4 del 29 settembre 2017 sulla base della nuova valutazione dei dati modificati.

Preliminarmente va evidenziato che i documenti della proposta di deliberazione del enti che vengono sottoposti all'esame di questo Collegio dei Revisori riguardano un esercizio già concluso, pertanto, si procederà ad esprimere un parere su documenti previsionali inerenti una gestione contabile che ha già sortito il risultato di amministrazione. Le motivazioni di tale ritardo nell'approvazione dei documenti contabili sono descritte dall'Ente nel Piano Programma 2016-2018.



Con riferimento al primo punto dell'O.d.G. il Collegio procede quindi all'esame del Piano Programma 2016-2018, approvato con la nuova Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 51 del 07.10.2017, avente per oggetto: "Modifica al Piano programma 2016-2018 approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 38 del 26.07.2017"

Si fa presente che l'art. 74 del D.Lgs 118/2011 che ha modificato l'art. 151 del D.Lgs. 267/2000 prevede la presentazione per gli Enti locali, oltre al Bilancio di previsione, del Documento unico di programmazione indicandone la sua composizione.

L'ente Autonomo di Pergusa, ha ritenuto di non adottare il DUP ma di redigere il Piano programma per il triennio come indicato dal principio contabile 4.3 del D.Lgs 118/2011, anche in assenza di specifiche indicazioni da parte degli Enti soci.

Il Piano programma che viene esaminato da questo Organo di controllo è stato redatto nel rispetto del principio generale della programmazione ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. 267/2000; in esso vengono esposte, oltre alle caratteristiche generali dell'Ente, gli obiettivi ed i programmi da raggiungere attraverso gli impieghi delle risorse di cui lo stesso dispone.

In relazione a quanto sopra, questo Collegio straordinario dei Revisori esprime parere favorevole al Piano Programma 2016-2018, raccomandando all'Ente di raccordarsi con gli enti territoriali soci circa la presentazione del Dup o del Piano Programma per i successivi esercizi finanziari.

In relazione al secondo punto posto all'ordine del giorno si procede all'esame del Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2016-2018.

Si premette che il documento contabile è stato sviluppato in termini di competenza ed in termini di cassa, tenendo conto, in linea generale, della normativa discendente dal D.Lgs n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

Il Collegio rileva che lo sviluppo triennale del bilancio di previsione finanziario dell'esercizio corrente, con funzione autorizzatoria per tutti gli esercizi dell'arco pluriennale individuato, è stato redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 del D.Lgs. n. 118/2011.

Il collegio ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati nell'articolo 11, comma 3 del D.lgs. n.118/2011:

- a) prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2015;
- b) prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- e) nota integrativa.

Il Collegio ha effettuato le verifiche sulla documentazione acquisita al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.





Nello specifico le principali risorse derivano dalle entrate relative ai trasferimenti correnti del titolo 2, tipologia 101 – trasferimenti da pubbliche amministrazioni e tipologia 100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		RENDICONTO 2015			
				PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
1	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		157.983,33	129.515,95	100.214,07	100.214,07
	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	1.143.585,95	925.254,73	897.491,56	705.491,56
		di cui già impegnato*		31.691,45	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	30.763,65	(0,00)	(0,00)	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	5.000,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	(0,00)	(0,00)
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO					
	TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	347.839,61	913.308,36	469.105,41	250.054,89
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	158.000,00	193.000,00	193.000,00	193.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	1.812.408,89	2.031.563,09	1.559.596,97	1.148.546,45
		di cui già impegnato*		31.691,45	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	30.763,65	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	1.812.408,89	2.161.079,04	1.659.811,04	1.248.760,52
		di cui già impegnato*		31.691,45	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	30.763,65	(0,00)	(0,00)	(0,00)

Nella nota integrativa vengono bene specificati la composizione delle voci di entrate e le relative previsioni di bilancio.

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Il Collegio ritiene che le previsioni di entrata e di spesa sono quantificate nella misura necessaria per lo svolgimento dell'attività istituzionale e quantificate in base alla legislazione vigente al momento della stesura del documento contabile.

Viene accertato, inoltre, che le entrate e le spese per servizi conto terzi (partite di giro) pareggiano sia in entrata che in uscita.



[Handwritten signature]
[Handwritten initials]
[Handwritten mark]

In relazione alle stime per le previsioni si evidenzia che le entrate si ritengono definite in base alle risorse effettivamente acquisibili principalmente attraverso la contribuzione degli Enti consorziati (Libero Consorzio di Enna, Comune di Enna e dell'Automobile Club d'Italia di Enna), e dei proventi derivanti da pubblicità, sponsorizzazioni, nolo box ed altre entrate derivanti dalle attività svolte dall'Ente nell'ambito delle proprie funzioni istituzionali. Le spese tengono conto del rispetto dei limiti degli equilibri di bilancio e sono principalmente destinate a spese correnti.

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2016, 2017 e 2018 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2015 sono così formulate:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2015 o REND.2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	30.763,65	30.763,65	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione				
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	Fondo di cassa all'1/1/2017	0,00			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	802.005,63	695.807,03	586.005,63	394.005,63
3	Entrate extratributarie	473.800,00	328.200,00	411.700,00	411.700,00
4	Entrate in conto capitale				
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	347.839,61	913.308,36	469.105,41	250.054,89
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	158.000,00	193.000,00	193.000,00	193.000,00
	Totale TITOLI	1.781.645,24	2.130.315,39	1.659.811,04	1.248.760,52
	Totale generale delle entrate	1.812.408,89	2.161.079,04	1.659.811,04	1.248.760,52

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	30.763,65	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	129.515,95	100.214,07	100.214,07
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	1.024.007,03	997.705,63	805.705,63
<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 - Spese correnti	(-)	925.254,73	897.491,56	705.491,56
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		7.993,34	12.101,84	14.695,10
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 (**)	(+)		-	-
<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	(+)	-	-	-
<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	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-		
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	(-)			
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 finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	-	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		0,00	0,00	0,00
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 finanziaria	(+)			
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 acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-

Handwritten signature and initials.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il FPV, riferito alla Missione 1. come indicato nel prospetto, è determinato in Euro 30.763,65 e la sua esigibilità è prevista nell'esercizio 2016.

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La proposta del bilancio di previsione 2016-2018 è stato redatto dopo la chiusura ed approvazione del Rendiconto 2015, pertanto il Disavanzo di Amministrazione esposto in Euro 129.515,95 per l'esercizio 2016, Euro 100.214,07 per l'esercizio 2017 ed Euro 100.214,07 per l'esercizio 2018, tiene conto del ripiano negli esercizi considerati, nonché il recupero della quota di disavanzo, derivante dal riaccertamento straordinario 2014 e non recuperata nell'anno 2015, secondo il piano di riparto approvato dal Consiglio di Amministrazione con Deliberazione n. 32/2017. Questo Collegio dei Revisori con il Verbale n. 3 del 12 maggio 2017 ha espresso parere favorevole al rendiconto generale 2015 ed alla proposta del piano di riparto del Disavanzo di Amministrazione.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Nel bilancio di previsione 2016-2018 è stato previsto lo stanziamento quale accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità, calcolato attraverso le percentuali previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., sugli stanziamenti riferiti alle entrate extratributarie, come si evince dalla nota tecnica al fondo crediti dubbia esigibilità del 21/07/2017, in particolare ai proventi pubblicitari e sponsorizzazioni, nolo box, paddock, pista ed altre strutture, da iscrizioni gare, da vendita biglietti, da sessioni di prove libere e per concorso di terzi nell'organizzazione di gare.

EQUILIBRI DI BILANCIO

Come riportato nei prospetti prodotti il bilancio è stato deliberato in pareggio finanziario di competenza. Inoltre risulta rispettata la prescrizione di garantire un fondo di cassa non negativo alla fine dell'esercizio finanziario.

NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa è stata redatta secondo quanto stabilito dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. n.118/2011 ed è stata arricchita e completata di notizie particolareggiate, al fine di rendere più chiara e significativa la lettura del bilancio stesso.

Si richiede per l'esercizio successivo di inserire anche i dati riguardanti la struttura organizzativa (come da Piano Programma) indicandone i relativi costi e le risorse da impiegare.

In relazione a quanto sopra esposto ed esaurite tutte le verifiche e i controlli previsti, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2016-2018.

Non avendo altro da aggiungere la seduta odierna è dichiarata chiusa alle ore 19:30, del chè si è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto dai componenti del Collegio straordinario dei Revisori.

IL COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

Carlo Cassola Presidente

D. J. Fell Componente

Grazie Genove Componente

