

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. 10

L'anno duemiladiciotto il giorno sedici del mese di Novembre alle ore 15.30 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:

- Esame del Piano Programma 2017-2019;
- Esame del Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2017-2018-2019.

Facendo seguito al Verbale 7/2018 ed al Verbale 9/2018 questo Collegio straordinario in data 12 Novembre c.a. ha ricevuto la nota prot. n. 2430 di pari data a firma del dr. Antonio Cammarata, con la quale si chiede di procedere all'esame del Piano Programma 2017-2019 e della proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione concernente il Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2017-2018-2019 e i relativi allegati.

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

I documenti della proposta di deliberazione dell'ente, sottoposto all'esame di questo Collegio dei Revisori, riguardano, pertanto, un esercizio già concluso.

Con riferimento al primo punto dell'O.d.G. il Collegio procede quindi all'esame del Piano Programma 2017/2019, riapprovato con la nuova Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 26 del 10/11/2018, avente per oggetto: "Approvazione Piano programma 2017/2019".

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 Autodromo 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.

In relazione al secondo punto posto all'ordine del giorno si procede all'esame del Bilancio di

previsione per gli esercizi finanziari 2017-2018-2019.

Si premette che il documento contabile è stato predisposto 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 accerta 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 finanziari 2017-2018-2019 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati nell'articolo 11, comma 3 del D.lgs. n.118/2011:

- a) prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2016;
- 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.

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), dei contributi della Regione Siciliana e dei proventi derivanti da pubblicità, sponsorizzazioni, nolo box ed altre entrate derivanti dalle attività svolte dall'Ente nell'ambito delle proprie funzioni istituzionali.

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 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|---------------------------------------|---|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | | | |
| | | PREVISIONE DEFINITIVE 2016 | PREVISIONI ANNO 2017 | PREVISIONI ANNO 2018 | PREVISIONI ANNO 2019 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 30.763,65 | 23.977,36 | 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 | 695.807,03 | 302.005,63 | 1.220.492,95 | 677.220,63 |
| 3 | Entrate extratributarie | 328.200,00 | 393.412,94 | 404.500,00 | 414.700,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | | | | |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 6 | Accensione prestiti | | | | |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 913.308,36 | 800.000,00 | 690.000,00 | 690.000,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 193.000,00 | 131.120,03 | 168.000,00 | 168.000,00 |
| | Totale TITOLI | 2.130.315,39 | 1.626.538,60 | 2.482.992,95 | 1.949.920,63 |
| | Totale generale delle entrate | 2.161.079,04 | 1.650.515,96 | 2.482.992,95 | 1.949.920,63 |

Dall'analisi dell'entrata si evidenzia che, per l'anno 2017, nella Tipologia Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche vengono riportate le quote associative della Provincia regionale di Enna, del Comune di Enna e dell'Automobile club d'Italia di Enna, e il contributo concesso dalla Regione Siciliana per i contratti di diritto privato di cui all'art. 30 comma 7 della L.R. 5/2014.

Per gli esercizi 2018-2019 oltre ai contributi sopra descritti, sono iscritti in Bilancio i contributi annui della Regione Siciliana ai sensi dell'art. 31 commi 1-2 della L.R. 8/2018, il saldo del contributo anno 2015 ai sensi dell'art. 41 comma 21 L.R. 9/2015 e il contributo da erogare previa rendicontazione dell'attività svolta di cui al DDG 3604/16 dell'Assessorato Regionale del Turismo, dello Sport e dello Spettacolo.

Nella nota integrativa sono riportati analiticamente gli importi dei suddetti trasferimenti.

Nelle Entrate extra-tributarie vengono considerate le entrate da proventi dall'attività istituzionale svolta dall'Ente.

L'Ente Autodromo di Pergusa nel progetto di bilancio di previsione per gli anni 2017-2018-2019 presentato per l'approvazione, ha programmato le spese da sostenere, nel corso dell'esercizio, principalmente destinate a spese correnti, considerando le entrate iscritte in bilancio.

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI | | | | | | |
|---|--|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| MISSIONE | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI DEFINITIVE 2016 | | | |
| | | | | PREVISIONI ANNO 2017 | PREVISIONI ANNO 2018 | PREVISIONI ANNO 2019 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 129.515,95 | 0,00 | 434.800,46 | 126.663,49 |
| 1 | Servizi Istituzionali, generali e di gestione | previsione di competenza | 677.454,73 | 510.456,09 | 828.001,87 | 643.257,14 |
| | | di cui già impegnato* | | 32.032,11 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 23.977,36 | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| 7 | Turismo | previsione di competenza | 247.800,00 | 208.939,84 | 362.190,62 | 322.000,00 |
| | | di cui già impegnato* | | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| 60 | Anticipazioni finanziarie | previsione di competenza | 913.308,36 | 800.000,00 | 690.000,00 | 690.000,00 |
| | | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 99 | Servizi per conto terzi | previsione di competenza | 193.000,00 | 131.120,03 | 168.000,00 | 168.000,00 |
| | | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE MISSIONI | previsione di competenza | 2.031.563,09 | 1.650.515,96 | 2.048.192,49 | 1.823.257,14 |
| | | di cui già impegnato* | | 32.032,11 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 23.977,36 | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 2.161.879,04 | 1.650.515,96 | 2.482.992,95 | 1.949.920,63 |
| | | di cui già impegnato* | | 32.032,11 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 23.977,36 | (0,00) | (0,00) | (0,00) |

L'analisi delle spese viene esposta nella nota integrativa e sono quantificate in relazione alle risorse acquisibili riportate nel bilancio 2017/2019. Si rileva che soltanto nell'esercizio 2018 sono state previsti investimenti per Euro 17.500,00 destinati ad interventi di manutenzione straordinaria alla struttura.

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.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il FPV, riferito alla Missione 1. come indicato nel prospetto, è determinato in Euro 23.977,36 e la sua esigibilità è prevista nell'esercizio 2017.

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La proposta del bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2017-2018-2019 è stato redatto dopo l'approvazione del Rendiconto 2016, pertanto il Disavanzo di Amministrazione esposto in Euro 0 per l'esercizio 2017, Euro 434.800,46 per l'esercizio 2018 ed Euro 126.663,49 per l'esercizio 2019, tiene conto del ripiano negli esercizi considerati, nonché del recupero della quota di disavanzo, derivante dal riaccertamento straordinario 2014 e non recuperata nell'anno 2015 e 2016, secondo il piano di riparto approvato dal Consiglio di Amministrazione con Deliberazione n. 32/2017. Questo Collegio dei Revisori con il Verbale n. 5 del 9 maggio 2018 ha espresso parere favorevole al rendiconto generale 2016 ed alla proposta del piano di riparto del Disavanzo di Amministrazione.

La nota integrativa riporta in maniera dettagliata in apposita tabella le modalità di ripiano del Disavanzo di Amministrazione.

EQUILIBRI DI BILANCIO

Completata l'analisi delle entrate e delle spese, questo Collegio rileva che le previsioni di entrata e di spesa sono quantificate coerentemente nella misura necessaria al fine di assicurare l'equilibrio di bilancio.

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 23.977,36 | - | - |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | 434.800,46 | 126.663,49 |
| B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 | (+) | 695.418,57 | 1.624.992,95 | 1.091.920,63 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributivi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | | |
| D) Spese Titolo 1 - Spese correnti | (-) | 719.395,93 | 1.172.692,49 | 965.257,14 |
| di cui: | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | | | |
| - fondo crediti dubbia esigibilità | | 12.911,00 | 12.911,00 | 12.911,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | | |
| F) Spese Titolo 4 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | | |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - | 17.500,00 | - |
| 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(**) | (+) | | - | - |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | - | - | - |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | - | 17.500,00 | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+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 - Contributivi 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 breve termine | (-) | | | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti 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 | (-) | - | - | - |
| di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | | | | |
| 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 breve termine | (+) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti 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 breve termine | (-) | | | |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti medio-lungo termine | (-) | | | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | - | - | - |

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Nel bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2017-2018-2019 è stato previsto lo stanziamento, quale accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità, riportando l'importo di Euro 12.911,00 per ciascun anno, pari al 100% della somma da introitare dall'Automobile Club d'Italia di Enna in quanto appare di dubbia esigibilità.

NOTA INTEGRATIVA

In merito alla nota integrativa, redatta secondo quanto stabilito dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. n.118/2011, questo Collegio evidenzia nuovamente la carenze di informazioni importanti nell'analisi contabile dei diversi titoli di entrata e di spesa, con particolare riguardo alla struttura organizzativa (come da Piano Programma), indicandone i relativi costi e le risorse da impiegare al fine di rendere più chiara e significativa la lettura del bilancio stesso.

CONCLUSIONI

Il Collegio straordinario dei Revisori, visti i risultati delle verifiche eseguite, dopo aver valutato l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nel progetto di bilancio di previsione per gli anni 2017-2018- 2019 e dei relativi allegati, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Piano Programma 2017/2019 e all'approvazione bilancio di previsione per gli anni 2017-2018-2019.

Non avendo altro da aggiungere la seduta odierna è dichiarata chiusa alle ore 17.00 , 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 Cassin Presidente

Don Falelli Componente

Giuseppe Genore Componente



Prot. n. 27/Rev.

Palermo, 20 novembre 2018

Spett. CONSORZIO ENTE AUTODROMO DI PERGUSA
Consorzio tra Enti Pubblici della Provincia di Enna
Con sede in Enna

Alla c.a. del Presidente Dr. Sgrò
Alla c.a. del Segretario Geom. Cammarata

Oggetto: trasmissione verbali Collegio revisori legali.

In riscontro alla nota del 12 novembre 2018 di Codesto Ente, si trasmette copia dei verbali n. 10 e n. 11 del 16 novembre u.s., con il quale il Collegio straordinario dei Revisori dei Conti ha deliberato in merito al :

- Piano Programma 2017 – 2019 e al progetto del Bilancio di Previsione per gli anni 2017/2019;
- Piano Programma 2018 – 2020 e al progetto del Bilancio di Previsione per gli anni 2018/2020.

Si raccomanda l'Ente di notificare questo Organo di controllo sull'avvenuta approvazione dei documenti contabili e successivo inoltro all'Assessorato regionale del Turismo.

Cordiali saluti.

Il Presidente

| | | |
|-------------------------------------|------|-----------|
| CONSORZIO ENTE AUTODROMO DI PERGUSA | | |
| - ENNA - | | |
| - PROTOCOLLO GENERALE - | | |
| 21 NOV 2018 | | |
| PROT. N. | Rev. | Fascicolo |
| 2504 | | |