

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO PER LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

VERBALE N. 8/2019

In data 31 ottobre 2019 alle ore 17:00, presso la sede dell'Assessorato Regionale dell'Economia, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Carmelo Cacciatore	Presidente	Presente
Dott. Grazia Genova	Componente effettivo	Presente
Dott. Doriana Fascella	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2018.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 1452 del 16 maggio, 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.

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 2018 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 19:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Carmelo Cacciatore  (Presidente)

Dott.ssa Grazia Genova  (Componente)

Dott.ssa Doriana Fascella  (Componente)

Consorzio Ente Autodromo di Pergusa

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2018, 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.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) i prospetti degli impegni e dei pagamenti per missioni, programmi e macro aggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto dei dati SIOPE;
- j) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- k) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- l) Piano degli indicatori di bilancio.

Questo Collegio dei Revisori

- vista la situazione amministrativa;
- vista la relazione sulla gestione al rendiconto 2018;
- visto il bilancio di previsione 2018;
- visto il decreto legislativo 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi di contabili applicati agli enti locali per l'anno 2018;

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;
- l'assenza di residui passivi sui capitoli di spesa afferenti il trattamento economico obbligatorio del personale;
- l'assenza di residui attivi sui capitoli relativi alle ritenute erariali e previdenziali;
- che i residui attivi e passivi all'01/01/2018 risultano pari a quelli esposti del consuntivo al 31/12/2017;
- dal prospetto presentato dall'Ente "Verifica Equilibri 2018" si evince un disavanzo di competenza pari ad euro 34.499,31.
- dal prospetto presentato dall'Ente "Quadro generale riassuntivo 2018" invece si evince un disavanzo di competenza pari ad Euro 34.532,15

La differenza tra i due prospetti pari ad Euro 32,84, deriva dagli fra gli accertamenti e gli impegni relativi alle anticipazioni ricevute dall'Istituto Tesoriere. In seguito si relazionerà in merito, ma si anticipa che tale discrasia di minima entità troverà il suo assestamento nel consuntivo 2019.

GESTIONE DI COMPETENZA

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2018, che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme accertate da riscuotere	Diff.% accertamenti-previsioni iniziali
<i>Titolo II - Trasferimenti correnti</i>	1.220.492,95	-	1.220.492,95	1.162.346,34	332.512,41	829.833,93	0,00
<i>Titolo III Entrate extratributarie</i>	404.500,00	-	404.500,00	375.298,82	207.426,82	167.872,00	0,00
<i>Titolo VII Anticipazioni da Istituto tesoriere</i>	690.000,00	-	690.000,00	800.982,18	800.982,18	-	16,08
<i>Titolo IX Entrate per partite di giro</i>	168.000,00	-	168.000,00	167.709,63	167.159,63	550,00	-0,17
Totale Entrate	2.482.992,95	-	2.482.992,95	2.506.336,97	1.508.081,04	998.255,93	0,94
<i>Avanzo di Amministrazione utilizzato</i>	-	-	-	-	-	-	0,00
Totale Generale	2.482.992,95	-	2.482.992,95	2.506.336,97	1.508.081,04	998.255,93	0,94
<i>Disavanzo di competenza</i>	-	-	-	-	-	-	-
Totale a pareggio	2.482.992,95	-	2.482.992,95	2.506.336,97	1.508.081,04	998.255,93	0,94

Spese	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagamenti	Rimasti da pagare	Diff.% impegni-previsioni iniziali
<i>Titolo I - Spese correnti</i>	1.186.401,05	-	1.186.401,05	1.107.974,64	621.577,95	486.396,69	-6,61
<i>Titolo II - Spese in c/capitale</i>	17.500,00	-	17.500,00	14.497,37	-	14.497,37	-17,16
<i>Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere</i>	690.000,00	-	690.000,00	801.015,02	513.247,71	287.767,31	16,09
<i>Titolo VII - Uscite per conto terzi e per partite di giro</i>	168.000,00	-	168.000,00	167.709,63	156.946,90	10.762,73	-0,17
Totale Spese	2.061.901,05	-	2.061.901,05	2.091.196,66	1.291.772,56	799.424,10	1,42
<i>Disavanzo di Amministrazione</i>	434.800,46	-	-	-	-	-	0,00
Totale Generale	2.496.701,51	-	2.061.901,05	2.091.196,66	1.291.772,56	799.424,10	-16,24

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

La previsioni iniziali delle entrate e delle spese, pari rispettivamente ad euro ed euro 2.482.992,95, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2018/2020 deliberato nella seduta dell'Assemblea Consortile n. 5 dell'11/12/2018 e non hanno subito variazioni. Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2018 si riscontra una differenza fra gli accertamenti e gli impegni relativi alle anticipazioni ricevute dall'Istituto Tesoriere pari ad euro 32,84, di tale differenza si relaziona in seguito.

Si rileva tuttavia, che l'ammontare massimo dell'anticipazione accordabile, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., in sede di predisposizione di Bilancio di previsione era stato determinato in euro 250.091,49.

ENTRATE

Le principali entrate accertate analizzate per Titoli riguardano:

ENTRATE CORRENTI

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 1.162.346,34 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 375.298,82, riguardano prevalentemente proventi per nolo Box, Paddock, pista ed altre strutture.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

L'Ente non ha registrato entrate in conto capitale.

SPESE CORRENTI

Le principali spese correnti analizzate secondo le Missioni riguardano:

- i Servizi istituzionali, generali e di gestione pari ad euro 763.896,75, di cui euro 74.096,35 per gli "Organi istituzionali" ed euro 689.800,70 per spese di funzionamento;
- per la Missione 7 Turismo pari euro 358.575,26 riguarda la voce "Sviluppo e la valorizzazione del turismo";

In merito alle spese per il personale per l'anno 2018 si riportano le seguenti variazioni intervenute negli ultimi tre esercizi.

	2016	2017	2018
dipendenti (rapporto anno)	15	15	15
spese per il personale	349.529,86	351.356,80	364.098,16
spesa corrente	628.531,28	678.283,87	1.107.974,64
incidenza spesa personale/corrente	55,61	51,80	32,86

SPESE IN CONTO CAPITALE

Si registra un importo di Euro 14.497,37 riferito a spese per interventi sugli impianti termoidraulici della struttura che ospita gli uffici, oltre che sui servizi igienici posti sul circuito.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 167.709,63 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)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritte in entrata	(+)	13.708,56
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	434.800,46
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.537.645,16 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.107.974,84
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	28.580,56
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 33/2013 e successive modifiche e r/finanziamenti)	(-)	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		-20.001,94
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		-20.001,94
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritte in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	14.497,37
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		-14.497,37
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-34.399,31

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 518 reversali e n. 756 mandati come da giornale di cassa al 31/12/2018;
- 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 Euro 800.982,18.

L'utilizzo risulta essere superiore all'ammontare massimo dell'anticipazione accordabile, determinato in sede di predisposizione di Bilancio di previsione in euro 250.091,49.

- Il totale degli accertamenti del titolo 7 dell'entrata è pari a Euro 800.982,18, mentre il totale degli impegni del titolo 5 della spesa è pari a Euro 801.015,02. La differenza di Euro 32,84 deriva da una mancata regolarizzazione e parifica definitiva dei flussi di cassa tra l'Ente e il Tesoriere. L'Ente ha generato un impegno mantenuto a residui di € 32,84 sul cap. 30000 per procedere al riallineamento dei saldi di cassa tra l'ente ed il tesoriere. Questo Collegio ha già in precedenza evidenziato tali discrasie nei controlli effettuati sulle verifiche di cassa (Verbali n. 8/2018 e n. 4/2019). Successivamente alle operazioni di chiusura e rendiconto 2018, il Tesoriere ha comunicato, con e-mail del 5 settembre 2019 di avere provveduto alla realizzazione di un provvisorio di uscita necessario alla sistemazione dell'utilizzo dell'anticipazione 2018. La sistemazione della partita è stata registrata dal Tesoriere nell'esercizio 2019 e verrà rilevata in sede del consuntivo 2019.

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2018
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	0
Riscossioni	1.836.943,33
Pagamenti	1.836.943,33
Saldo finale di cassa	0

RISULTATO DI GESTIONE

Il Rendiconto generale 2018, presenta un disavanzo finanziario di gestione di competenza di euro 34.532,15, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	2.520.045,53
TOTALE USCITE IMPEGNATE	2.554.577,68
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	-34.532,15

Gli equilibri di bilancio e il risultato della gestione presentano valori negativi, alla cui determinazione ha contribuito in parte il mancato riconoscimento del rimborso dell'IVA sostenuta sulle spese effettuate dall'Ente in relazione all'attività svolta di cui alla convenzione con l'Assessorato regionale al Turismo della Regione Siciliana (DDG 3604/S6 del 30/12/2016), pari a € 24.893,68, nella considerazione che la stessa è stata già portata in detrazione dall'IVA ai sensi del DPR n. 600/1973 e ss.mm.ii.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un disavanzo di euro 146.448,34, a seguito della parte accantonata si determina un disavanzo complessivo di euro 229.464,49. Si evidenzia una notevole diminuzione del disavanzo finanziario, determinato dall'accertamento nell'esercizio in questione del trasferimento regionale per la gestione dell'attività istituzionale di competenza anno dell'anno oltre che al contributo su rendicontazione di spese sostenute per attività stabilite dalla convenzione di cui al DDG 3604/56 del 30/12/2016 dell'Assessorato Regionale del Turismo.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2018

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	328.862,29	1.508.081,04	1.836.943,33
PAGAMENTI	(-)	545.170,77	1.291.772,56	1.836.943,33
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	131.656,34	998.255,93	1.129.912,27
RESIDUI PASSIVI	(-)	448.355,95	799.424,10	1.247.780,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			28.580,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			-146.448,34

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		73.016,15
Fondo contenzioso		10.000,00
Totale parte accantonata (B)		83.016,15
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)		-229.464,49
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ^(B)		

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2018 risultano così determinati, a seguito delle operazioni del riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento e della loro cancellazione nelle scritture contabili. Al riguardo il Collegio ha espresso il parere favorevole con il Verbale n.6 dell'01/10/2019.

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2018	Incassi 2018	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2018	Totale residui al 31/12/2018
472.887,19	328.862,29	144.024,90	12.368,56	131.656,34	69,54	998.255,93	1.129.912,27

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2018	Pagamenti 2017	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi 2018	Totale residui al 31/12/2018
1.002.202,16	545.170,77	457.031,39	8.675,44	448.355,95	54,4	799.424,10	1.247.780,05

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 quadro di riepilogo mostra la composizione sintetica del fondo così determinato; mentre il dettaglio (suddivisione del fondo per titoli e tipologie) è riportato nel corrispondente allegato al rendiconto.

+ Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce:	72.205,15
- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti	12.100,00
+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce:	12.911,00
TOTALE	73.016,15

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dall'esame della relazione al rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 e dall'esame della nota integrativa alla contabilità economico patrimoniale 2018 si evince quanto segue.

La situazione patrimoniale è rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	2018	2017
A) Crediti verso lo Stato.....		
B) Immobilizzazioni:		
Immobilizzazioni Immateriali		
Immobilizzazioni Materiali	419.328,38	436.645,22
Immobilizzazioni Finanziarie	5.000,00	5.000,00
C) Attivo circolante:		
Rimanenze		
Residui attivi (crediti)	825.802,88	168.480,98
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Disponibilità liquide		
D - Ratei e Risconti:		
Ratei e risconti		
TOTALE ATTIVITA'	1.250.131,26	610.126,20
PASSIVITA'		
A -Patrimonio netto	-855.619,87	-976.773,30
Fondo di dotazione	-991.072,41	-991.072,41
riserve	14.299,11	14.299,11
.....		
Avanzi economici esercizi precedenti		
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio		
B) - Contributi in conto capitale		
.....		
C)- Fondi per rischi ed oneri		
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
E) - Residui passivi (Debiti)	2.105.751,13	1.586.899,50
F) - Ratei e risconti		
Ratei e risconti		
TOTALE PASSIVITA'	1.250.131,26	610.126,20

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	2018
A) Valore della produzione	1.537.095,16
B) Costi della produzione	-1.093.632,64
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	443.462,52
C) Proventi e oneri finanziari	-293.967,23
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
E) Proventi e oneri straordinari	-2.882,44
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	146.612,85
Imposte dell'esercizio	25.458,92
Avanzo/Disavanzo Economico	121.153,93

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,
- accertato il mancato conseguimento dell'equilibrio di bilancio,
- acquisiti gli ulteriori allegati riformulati a seguito delle modifiche apportate a seguito delle richieste di questo Collegio, pervenuti con e-mail nelle date del 22 ottobre, 28 ottobre e 30 ottobre 2019,
- rileva:
 - un ritardo nella predisposizione dei documenti contabili, sia in fase di previsione sia di rendicontazione, divenuto strutturale;
 - una costante carenza di liquidità dovuta al conseguente ritardo nell'erogazione delle risorse, principalmente da parte della Regione Siciliana, con la conseguente necessità di dovere ricorrere a consistenti 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 250.091,49;
 - un disallineamento del disavanzo di amministrazione tra il prospetto dell'equilibrio di bilancio e il Quadro generale riassuntivo pari ad Euro 32,84 derivante dalla differenza fra gli accertamenti e gli impegni relativi alle anticipazioni ricevute dall'Istituto Tesoriere;
 - un consistente risultato economico negativo con la correlata erosione del patrimonio netto.

Premesso quanto sopra, e nel raccomandare ancora una volta il rispetto dei tempi previsti dalla normativa vigente per tutti gli adempimenti contabili posti a carico di codesto Ente, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione, nella considerazione della minima entità della discrasia riscontrata nella determinazione del Risultato di esercizio, derivante dalla differenza fra gli accertamenti e gli impegni relativi alle anticipazioni ricevute dall'Istituto Tesoriere, al cui riallineamento il Tesoriere ha già provveduto in data 5 settembre 2019, i cui effetti saranno rilevati in sede di predisposizione del Rendiconto 2019.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Carmelo Cacciatore

Carmelo Cacciatore

(Presidente)

Dott.ssa Grazia Genova

Grazia Genova

(Componente)

Dott.ssa Doriana Fascella

Doriana Fascella

(Componente)

autodromo pergusa

Da: "Carlo Cacciatore" <carlo.cacciatore.cc@gmail.com>
Data: giovedì 31 ottobre 2019 21:22
A: "autodromo pergusa" <info@autodromopergusa.it>
Cc: "ggenova" <ggenova@regione.sicilia.it>; "Dfascella" <dfascella@regione.sicilia.it>
Allega: verbale n. 8_2019.pdf; scontrini ottobre 2019.pdf
Oggetto: trasmissione verbale n. 8/2019 - spese pasti

Si trasmette, per i dovuti adempimenti, il verbale n. 8/2019, avente per oggetto l'esame del Rendiconto generale anno 2018:

Inoltre, allegato alla presente, si trasmette copia degli scontrini relativi ai pasti dei revisori.

Saluti

--

Carlo Cacciatore