

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE N. 7/2021

L'anno duemilaventuno il giorno diciotto del mese di giugno alle ore 16:00 si è riunito il Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti del Consorzio, in video conferenza per le misure di contenimento previste dalle norme vigenti, così costituito:

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

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2020.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 1638 del 07/06/2021, 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 2020 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 19:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

f. to Dott. Carmelo Cacciatore	(Presidente)
f.to Dott.ssa Grazia Genova	(Componente)
f.to Dott.ssa Doriana Fascella	(Componente)

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2020, 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. 9 del 26 marzo 2021 "Riaccertamento residui attivi e passivi art. 228 D. Lgs n. 267/2000. Rendiconto della gestione 2019";
- Elenco degli indirizzi internet dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" - Distretto turistico Dea di Morgantina partecipato al 6,595%;
- Attestazione dell'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2020 in assenza di copertura finanziaria e di procedimenti di esecuzione forzata ove non sia stata proposta opposizione giudiziale.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto:

- All. "A1" Conto del bilancio - Gestione delle entrate per titolo e tipologia;
- All. "A2" Conto del bilancio - Gestione delle entrate per titolo;
- All. "A3" Conto del bilancio - Gestione delle spese per missione, programma e titolo;
- All. "A4" Conto del bilancio - Riepilogo delle spese per missione;
- All. "A5" Conto del bilancio - Riepilogo generale delle spese per missione, programma e titolo;
- All. "A6" Quadro generale riassuntivo 2019;
- All. "A7" Verifica equilibri;
- All. "A8" Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione anno 2019;
- All. "A9" Composizione per missioni e programmi del Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2019;
- All. "A10" Composizione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità e al Fondo svalutazione crediti esercizio finanziario 2019;
- All. "A11" Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie - accertamenti;
- All. "A12" Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - impegni;
- All. "A13" Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti in c/competenza;
- All. "A14" prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti in c/residui;
- All. "A15" Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e per incremento attività finanziarie - impegni;
- All. "A16" Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e per incremento attività finanziarie - pagamenti in c/competenza;
- All. "A17" Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e per incremento attività finanziarie - pagamenti in c/residui;
- All. "A18" Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso di prestiti - impegni;
- All. "A19" Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro - impegni;
- All. "A20" Riepilogo spese per titoli e macroaggregati -impegni;
- All. "A21" Accertamenti assunti nell'esercizio 2019 e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo

cui si riferisce il rendiconto e seguenti;

- All. "A22" Impegni assunti nell'esercizio 2019 e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- All. "A23" Costi per missione;
- All. "A24.1" Piano degli indicatori sintetici;
- All. "A24.2" Piano degli indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione;
- All. "A24.3" Piano degli indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi;
- All. "A24.4" Piano degli indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi;
- All. "A25" Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
- All. "A26" Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione;
- All. "A27" Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- All. "B" Conto economico;
- All. "C" Conto del patrimonio.

Questo Collegio dei Revisori

- vista la situazione amministrativa;
- vista la relazione sulla gestione al rendiconto 2020;
- visto il bilancio di previsione 2020;
- 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 2020;

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.

GESTIONE DI COMPETENZA

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2020**, che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

Entrate	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme accertate da riscuotere	% accertamenti-previsioni iniziali
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	,00	34.430,56	34.430,56				
<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	-		-				
<i>Avanzo di Amministrazione utilizzato</i>	-	-	-	-	-	-	,00
<i>Titolo II - Trasferimenti correnti</i>	751.797,85		751.797,85	739.403,67	173.409,45	565.994,22	98,35
<i>Titolo III Entrate extratributarie</i>	504.500,00	-	504.500,00	494.438,26	407.390,86	87.047,40	98,00
<i>Titolo VII Anticipazioni da Istituto tesoriere</i>	690.000,00	-	690.000,00	398.893,48	398.893,48	-	57,81
<i>Titolo IX Entrate per partite di giro</i>	168.000,00	-	168.000,00	84.730,77	83.812,74	918,03	50,43
Totale Entrate	2.114.297,85	-	2.114.297,85	1.717.466,18	1.063.506,53	653.959,65	
Totale Generale	2.114.297,85	34.430,56	2.148.728,41	1.717.466,18	1.063.506,53	653.959,65	

Spese	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagamenti	Rimasti da pagare	% impegni-previsioni iniziali
<i>Disavanzo di Amministrazione</i>	0	-	0				
<i>Titolo I - Spese correnti</i>	1.127.567,14	44.430,56	1.171.997,70	1.082.779,03	839.580,04	243.198,99	92,39
<i>Titolo II - Spese in c/capitale</i>	128.730,71	-10.000,00	118.730,71	117.673,07	104.194,51	13.478,56	99,11
<i>Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere</i>	690.000,00	-	690.000,00	398.893,48	398.893,48	,00	57,81
<i>Titolo VII - Uscite per conto terzi e per partite di giro</i>	168.000,00	-	168.000,00	84.730,77	79.281,61	5.449,16	50,43
Totale Spese	2.114.297,85	-	2.148.728,41	1.684.076,35	1.421.949,64	262.126,71	,00
Totale Generale	2.114.297,85	34.430,56	2.148.728,41	1.684.076,35	1.421.949,64	262.126,71	,00

SAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

La previsioni iniziali delle entrate e delle spese, pari rispettivamente ad euro 2.114.297,85, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2020/2022 deliberato nella seduta del CdA n. 30 del 11/09/2020, ratificata con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 1 del 1/09/2020.

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 640.685,48.

ENTRATE

Le principali entrate accertate analizzate per Titoli riguardano:

ENTRATE CORRENTI

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 739.403,67 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 494.438,26, 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 573.409,14, di cui euro 74.789,66 per gli "Organi istituzionali" ed euro 498.619,48 per spese di funzionamento;

– per la Missione 7 Turismo pari euro 627.042,9, per effetto della ripresa delle manifestazioni la suddetta Missione ha subito rispetto all'esercizio precedente un notevole aumento in particolare relativamente alle spese per l'organizzazione e realizzazione di manifestazioni motoristiche che nella voce manutenzione straordinaria strutture autodromo".

In merito alle spese per il personale per l'anno 2020 si riportano le seguenti variazioni intervenute negli ultimi tre esercizi.

	2018	2019	2020
dipendenti (rapporto anno)	15	15	15
spese per il personale	364.098,16	344.116,03	317.777,73
spesa corrente	1.107.974,64	891.952,48	1.082.779,03
incidenza spesa personale/corrente	32,86	38,58	29,35

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'Ente non ha registrato spese in conto capitale.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 84.730,77 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	(+)	34.430,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.233.841,93 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	(-)	1.082.779,03
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	39.930,56
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		145.562,90
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
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>	(+)	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	(-)	117.673,07
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		27.889,83

Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	12.911,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		14.978,83
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	17.911,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-2.932,17
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 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	(+)	117.673,07
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	117.673,07
U1) 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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		0,00
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020,00	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		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 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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		27.889,83
,Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	12.911,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		14.978,83
Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	17.911,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-2.932,17

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		27.889,83
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
		12.911,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	17.911,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-2.932,17

L'avanzo di competenza pari ad Euro 27.889,83, per effetto delle variazioni relative agli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto, comporta un equilibrio complessivo negativo di Euro 2.932,17.

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 500 reversali e n. 915 mandati come da giornale di cassa al 31/12/2020;
- 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 398.893,48.

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2020
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	0
Riscossioni	1.869.518,48
Pagamenti	1.766.537,24
Saldo finale di cassa	102.981,24

RISULTATO DI GESTIONE

Il Rendiconto generale 2020, presenta un avanzo finanziario di gestione di competenza di euro 27.889,83, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.751.896,74
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.724.006,91
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	27.889,83

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di euro 237.064,36, a seguito della parte accantonata si determina un avanzo disponibile di euro 110.315,21.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	806.011,95	1.063.506,53	1.869.518,48
PAGAMENTI	(-)	344.587,60	1.421.949,64	1.766.537,24
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			102.981,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	367.408,34	653.959,65	1.021.367,99
RESIDUI PASSIVI	(-)	585.227,60	262.126,71	847.354,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			39.930,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			237.064,36

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	111.749,15
Fondo contenzioso	15.000,00
Totale parte accantonata (B)	126.749,15
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)	110.315,21
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	,00

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 2020 risultano così determinati, a seguito delle operazioni del riaccertamento dei residui prevenienti 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 5 del 29 aprile 2021 e il Consiglio di Amministrazione ha approvato con deliberazione n. 24 del 4 giugno 2021.

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2020	Incassi 2020	Residui ancora da incassare	Riaccertati residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2020	Totale residui al 31/12/2020
1.173.419,93	806.011,95	367.407,98	+0,36	367.408,34	31,31	653.959,65	1.021.367,99

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti 2020	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi 2020	Totale residui al 31/12/2020
930.983,26	344.587,60	586.395,66	-1.168,06	585.227,60	62,86	262.126,71	847.354,31

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:	85.927,15
- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti	0
+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.	25.822,00
TOTALE	111.749,15

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dall'esame della relazione al rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 e dall'esame della nota integrativa alla contabilità economico patrimoniale 2020 si evince quanto segue.

La situazione patrimoniale è rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	2020	2019
A) Crediti verso lo Stato.....		
B) Immobilizzazioni:		
Immobilizzazioni Immateriali		
Immobilizzazioni Materiali	510.280,67	410.524,86
Immobilizzazioni Finanziarie	0	5.000,00
C) Attivo circolante:		
Rimanenze		
Residui attivi (crediti)	909.618,75	869.310,54
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Disponibilità liquide	102.981,24	
D - Ratei e Risconti:		
Ratei e risconti		
TOTALE ATTIVITA'	1.522.880,66	1.284.835,40
PASSIVITA'		
A -Patrimonio netto	660.526,35	-560.569,32
Fondo di dotazione	-880.122,82	-894.421,93
Riserve	319.553,50	14.299,11
Risultato economico dell'esercizio	1.221.095,67	319.553,50
Avanzi economici esercizi precedenti		
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio		
B) - Contributi in conto capitale		
.....		
C)- Fondi per rischi ed oneri	15.000,00	10.000,00
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
E) - Residui passivi (Debiti)	847.354,31	1.835.404,72
F) - Ratei e risconti		
Ratei e risconti		
TOTALE PASSIVITA'	1.522.880,66	1.284.835,40

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	2020	2019
A) Valore della produzione	1.233.841,93	1.205.704,39
B) Costi della produzione	-1.081.595,81	-895.474,75
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	152.246,12	310.229,64
C) Proventi e oneri finanziari	-11.638,21	-19.152,06
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	205.751,6	37.363,59
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	1.228.703,69	328.441,17
Imposte dell'esercizio	7.608,02	8.887,67
Avanzo/Disavanzo Economico	1.221.095,67	319.553,50

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 negativo di Euro 2.932,17
- rileva:
 - una costante carenza di liquidità dovuta al 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 640.685,48. Da ciò ne deriva un aggravio dei costi per interessi passivi da corrispondere all'Istituto di credito convenzionato, nonché un ritardo nei pagamenti dei debiti commerciali;
 - il totale recupero del disavanzo di amministrazione riportato negli esercizi precedenti e la determinazione di un avanzo della gestione di competenza pari a euro 27.889,83;
 - un risultato economico positivo con il correlato incremento del patrimonio netto.

Premesso quanto sopra, il Collegio esprime **parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione.**

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

f.to Dott. Carmelo Cacciatore

(Presidente)

f.to Dott.ssa Grazia Genova

(Componente)

f.to Dott.ssa Doriana Fascella

(Componente)

autodromo pergusa

Prot. n. 22/REV

Da: "Carlo Cacciatore" <carlo.cacciatore.cc@gmail.com>
Data: venerdì 18 giugno 2021 23:58
A: "autodromo pergusa" <info@autodromopergusa.it>
Cc: "grazia genova" <g23genova@gmail.com>; "Dfascella" <dfascella@regione.sicilia.it>
Allega: pergusa verbale rendiconto 2020.pdf
Oggetto: trasmissione verbale n. 7

Si trasmette per gli adempimenti di competenza il verbale n. 7/2021 relativo al parere sul rendiconto 2020.

Saluti

--

Carlo Cacciatore