

CONSORZIO ENTE AUTODROMO DI PERGUSA

Consorzio tra Enti Pubblici della Provincia di Enna

Con sede in Enna

* * * * *

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione, avente per oggetto:

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2013

L'organo di revisione

Dott. Paolo Vallone

Dott. Giuseppe Gulli

Dott.ssa Nadia Marmo

**INTRODUZIONE
CONTO DEL BILANCIO**

- **Verifiche preliminari**
- **Gestione finanziaria**
- **Risultati della gestione**
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
- **Analisi delle principali poste**
 - a) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - b) Entrate extratributarie
 - c) Spese correnti
 - d) Spese per il personale
 - e) Spese in conto capitale
 - r) Servizi per conto terzi
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE
CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Paolo Vallone, Dott. Giuseppe Gulli e Dott.ssa Nadia Marmo, revisori ai sensi dell'art. 57 della Legge n. 142/1990 e degli artt. 234 e segg. Del D. Lgs. 267/2000, eletti con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 1 del 20 marzo 2012;

- ◆ ricevuta con note n. 1589 e n. 1676 rispettivamente del 28 luglio 2014 e del 11 agosto 2014, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 61 del 29.11.2013 in corso di ratifica da parte dell'Assemblea Consortile, riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - inventario generale aggiornato al 31.12.2013 giusta deliberazione del C.d.A. n. 29 del 9.8.2014;
 - il prospetto di conciliazione
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha adottato il sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 6 al n. 10;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2013.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 29.11.2013, con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 61;
- l'adempimento degli obblighi fiscali in scadenza alla data odierna ed in particolare: Dichiarazione I.V.A./2014, trasmessa per via telematica in data 27.02.2014;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 299 reversali e n. 579 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L., per fronteggiare le spese di funzionamento dell'Ente nelle more dell'erogazione delle quote associative degli enti consorziati e del Contributo della Regione Siciliana;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit, chiuso al 31.12.2013 e trasmesso in data 7 marzo 2014 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2013 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2013			42.655,88
Riscossioni	580.299,55	708.272,34	1.288.571,89
Pagamenti	400.312,11	930.915,66	1.331.227,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	309.700,00	93.226,47
Anno 2012	280.390,00	0,00
Anno 2013	320.766,69	45.226,21

Il ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- *entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da ritardo nell'erogazione del contributo da parte della Regione Siciliana e delle quote associative da parte degli Enti Soci;*

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 200.608,26,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.000.369,14
Impegni	(-)	1.201.936,69
Totale disavanzo di competenza		-201.567,55

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	708.272,34
Pagamenti	(-)	930.915,66
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-222.643,32</i>
Residui attivi	(+)	292.096,80
Residui passivi	(-)	271.021,03
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>21.075,77</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-201.567,55

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2013, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	834.815,07
Spese correnti	-	1.026.382,62
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-191.567,55</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2011 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	<i>+/-</i>	<i>-191.567,55</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	
Avanzo 2011 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	10.000,00
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	<i>-10.000,00</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	-201.567,55
---	------------	--------------------

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2013, presenta un avanzo di Euro 2.307,59 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2013			42.655,88
RISCOSSIONI	580.299,55	708.272,34	1.288.571,89
PAGAMENTI	400.312,11	930.915,66	1.331.227,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	156.701,77	292.096,80	448.798,57
RESIDUI PASSIVI	176.429,24	271.021,03	447.450,27
<i>Differenza</i>			1.348,30
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2013			1.348,30

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.348,30
Totale avanzo	1.348,30

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	1.000.369,14
Totale impegni di competenza	-	1.201.936,69
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-201.567,55

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	5.764,88
Minori residui passivi riaccertati	+	46.216,23
SALDO GESTIONE RESIDUI		40.451,35

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-201.567,55
SALDO GESTIONE RESIDUI		40.451,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		162.464,50
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013		1.348,30

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2011	2012	2013
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	405.230,44	162.464,50	1.348,30
TOTALE	405.230,44	162.464,50	1.348,30

La superiore tabella evidenzia un trend decrescente, che ove dovesse essere confermato anche negli esercizi futuri, determinerebbe probabili risultati negativi della relativa gestione.

Pur prendendo atto che il risultato dell'anno finanziario oggetto del documento in esame, risulta influenzato dalla mancata attribuzione entro l'anno 2013 di interventi finanziari da parte della Regione Siciliana, il Collegio non può non richiamare l'attenzione dei competenti organi del Consorzio affinché vengano intraprese idonee iniziative attraverso azioni di spending review e di azioni rivolte ad incrementare le entrate proprie di guida da garantire l'equilibrio del bilancio nonché di garantire la copertura degli oneri connessi alle spese obbligatorie, e di quelli relativi al personale precario. Con riferimento a tale ultimo proposito il Collegio esprime l'avviso che sia indispensabile procedere, coerentemente al quadro normativo statale e regionale vigente, ad una verifica dell'attuale pianta organica ed alla correlata determinazione del fabbisogno di personale con conseguente dimostrazione, con proiezione pluriennale dei mezzi finanziari con i quali si intende fare fronte ai relativi oneri.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2013

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie				
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	299.168,37	300.973,65	1.805,28	1%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	613.000,00	533.841,42	-79.158,58	-13%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale				
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	320.766,69	45.226,21	-275.540,48	-86%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	153.000,00	120.327,86	-32.672,14	-21%
	Avanzo di amministrazione applicato	153.750,00		-153.750,00	-----
Totale		1.539.685,06	1.000.369,14	-539.315,92	-35%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.055.918,37	1.026.382,62	-29.535,75	-3%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	10.000,00	10.000,00		
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	320.766,69	45.226,21	-275.540,48	-86%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	153.000,00	120.327,86	-32.672,14	-21%
Totale		1.539.685,06	1.201.936,69	-337.748,37	-22%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2011	2012	2013
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie			
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.071.376,83	754.045,50	300.973,65
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	211.689,91	474.863,37	533.841,42
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale			
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	93.226,47	257.092,31	45.226,21
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	123.804,22	118.544,30	120.327,86
Totale Entrate		1.500.097,43	1.604.545,48	1.000.369,14

Spese		2011	2012	2013
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.297.558,91	1.513.631,28	1.026.382,62
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	23.933,00	24.423,93	10.000,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	93.226,47	257.092,31	45.226,21
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	123.804,22	118.544,30	120.327,86
Totale Spese		1.538.522,60	1.913.691,82	1.201.936,69

Avanzo/disavanzo di competenza (A)	-38.425,17	-309.146,34	-201.567,55
---	-------------------	--------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	100.000,00	277.423,93	153.750,00
--	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	61.574,83	-31.722,41	-47.817,55
--------------------------	------------------	-------------------	-------------------

c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2011	2012	2013
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	838.971,47	534.551,14	81.479,65
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	232.405,36	219.494,36	219.494,00
Totale	1.071.376,83	754.045,50	300.973,65

I dati sopra esposti fanno riferimento agli accertamenti in c/ competenza. Particolare rilievo assume il decremento dei contributi e trasferimenti correnti della Regione Siciliana, che pur tenendo conto della assegnazione del finanziamento disposto con D.P. Reg. del 28.8.2013 pubblicato sulla GURS n. 41 del 6.9.2013, avvenuto con DDG 453 del 4.4.2014 (€ 255.081,32), continua ad evidenziare un costante decremento rispetto ad entrambi gli esercizi precedenti

d) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2013, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2012:

	Rendiconto 2012	Previsioni iniziali 2013	Rendiconto 2013	Differenza
Servizi pubblici				
Proventi dei beni dell'ente				
Interessi su anticip.ni e crediti				
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	474.863,37	582.900,00	533.841,42	49.058,58
Totale entrate extratributarie	474.863,37	582.900,00	533.841,42	49.058,58

In merito si osserva quanto segue:

pur in presenza di uno scostamento negativo rispetto alle previsioni iniziali si evidenzia un incremento in termini assoluti di € 58.978,05, pari al 12,40% circa dovuta ad una discreta ripresa dell'attività motoristico-sportiva, auspicabile anche per gli esercizi futuri, anche al fine di compensare la contrazione dei finanziamenti pubblici che registrano di contro un trend negativo.

e) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2011	2012	2013
01 - Personale	332.271,56	331.775,71	334.394,24
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	26.832,54	16.758,93	8.356,34
03 - Prestazioni di servizi	890.867,38	1.096.669,29	627.185,87
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	28.419,57	25.581,26	24.730,81
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.000,00	1.345,01	2.931,54
07 - Imposte e tasse	17.167,86	13.929,72	28.783,82
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		27.571,36	
Totale spese correnti	1.297.558,91	1.513.631,28	1.026.382,62

f) Spese per il personale

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno)	15	15	15
spesa per personale	332.271,56	331.775,71	334.394,24
spesa corrente	1.297.558,91	1.513.631,28	1.026.382,62
Costo medio per dipendente	22.151,44	22.118,38	22.292,95
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,61	21,92	32,58

In atto la pianta organica dell'Ente è composta da n. 3 dipendenti a tempo indeterminato e n. 12 dipendenti con contratto a tempo determinato e parziale. La superiore tabella evidenzia a fronte di un sostanziale mantenimento della spesa del personale, un incremento di oltre 10 punti percentuali della sua incidenza sulla spesa corrente.

g) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
10.000,00	10.000,00	10.000,00	0	0

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		10.000,00	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Totale</i>			<u>10.000,00</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			<u>0</u>
Totale risorse			<u>10.000,00</u>
Impieghi al titolo II della spesa		10000	

h) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2012	2013	2012	2013
Ritenute previdenziali al personale	24.509,62	28.087,38	24.509,62	28.087,38
Ritenute erariali	57.696,10	56.960,80	57.696,10	56.960,80
Altre ritenute al personale c/terzi	470,88	625,76	470,88	625,76
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	11.867,70	12.070,92	11.867,70	12.070,92
Fondi per il Servizio economato	24.000,00	22.600,00	24.000,00	22.600,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	118.544,30	120.327,86	118.544,30	120.327,86

Relativamente alla spesa per le ritenute previdenziali ed erariali anno 2013 si osserva che stata operata la compensazione con il credito IVA, per complessivi € 165.950,00 (compreso parte dei contributi a carico dell'Ente).

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2013 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2012.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2013 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L., giusta determinazione del Segretario n. 70 del 7 maggio 2014. Sono stati cancellati altresì residui attivi per € 5.764,88 e residui passivi per € 46.216,23.

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. II	527.781,57	464.339,84	62.577,00	526.916,84	-864,73
Corrente Tit. III	212.310,97	113.286,25	94.124,77	207.411,02	-4.899,95
C/capitale Tit. IV, V					
Servizi c/terzi Tit. VI	2.673,66	2.673,46		2.673,46	-0,20
Totale	742.766,20	580.299,55	156.701,77	737.001,32	-5.764,88

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	608.160,29	386.263,06	175.681,00	561.944,06	46.216,23
C/capitale Tit. II	14.049,05	14.049,05		14.049,05	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	748,24		748,24	748,24	
Totale	622.957,58	400.312,11	176.429,24	576.741,35	46.216,23

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-5.764,88
Minori residui passivi	46.216,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	-40.451,35

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	40.451,55
Gestione in conto capitale	
Gestione servizi c/terzi	-0,20
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	40.451,35

Nel conto del bilancio dell'anno 2013 risultano in particolare:

- a) residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 3.186,40. Come già evidenziato in occasione dell'esame del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, trattasi di credito nei confronti del Socio Automobile Club di Enna oggetto di rateizzazione quinquennale, concessa con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 75 del 22.12.2009, risultante a seguito di compensazione crediti/debiti avvenuta giusta la determinazione del Segretario del Consorzio n. 347 del 29 dicembre 2012. A tale credito sussistente nei confronti del Socio ACI di Enna vanno aggiunti quelli relativi alle quote associative per gli anni 2010, 2011, 2012, 2013, nonché altro credito di € 10.535,63 a titolo di recupero somme per differenze su servizi resi negli anni 2008,2009 e 2010. Tutto quanto prima per l'importo complessivo di €. 65.366,03.
- b) Residui attivi 2013 nei confronti della provincia regionale di Enna per €. 103.291,00 e a titolo di quota associativa per l'anno 2013;
- c) Residui attivi 2009 e precedenti nei confronti della Camera di Commercio di Enna per €. 20.657,60 a titolo di quote associative;
- d) Residui attivi 2013 nei confronti della ditta Pirelli, per complessivi €. 155.343,47, per proventi da contratti e nolo pista;
- e) residuo 2009 pari ad € 69.512,00, inerente la ditta Spazio Cinema con riferimento al quale è ancora in corso un contenzioso legale affidato all'Avv. Mauro Incardone, giusta deliberazione del C.d.A. n. 51 del 4.9.2009;
- f) residui 2012 per complessivi €. 3.205,89 a titolo di proventi per concessione bar e ristoranti;
- g) residui 2012 nei confronti della Ditta De Pasquale Automobili a titolo di contributo gara Campionato Five Hundred Cup del 20/5/2012 di € 12.100,00;

Si da atto che alla data odierna sono stati riscossi residui attivi per €. 170.904,67, mentre ne risultano da riscuotere ancora per €. 345.587,73, con riferimento ai quali si rivolge espresso invito ai competenti organi ad avviare ogni utile iniziativa alla loro sollecita e completa realizzazione. Stante inoltre le criticità riscontrabili con riferimento ai residui di cui alle superiori lettere a), c), e), f) e g) si invita a valutare l'opportunità di prevedere nel bilancio dell'anno in corso l'istituzione di apposito Fondo svalutazione crediti con congruo accantonamento, finalizzato a neutralizzare eventuale mancata realizzazione dei crediti in argomento.

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2009	2010	2011	2012	2013	Totale
ATTIVI							
Titolo I							
di cui Tarsu							
Titolo II	3.186,40	20.657,60	12.911,00	12.911,00	12.911,00	133.124,58	195.701,58
Titolo III			69.512,00	10.535,63	14.077,14	158.972,22	253.096,99
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VI							
Totale	3.186,40	20.657,60	82.423,00	23.446,63	26.988,14	292.096,80	448.798,57

PASSIVI							
Titolo I		28.000,00	15.906,74	12.040,97	119.733,29	215.437,82	391.118,82
Titolo II						10.000,00	10.000,00
Titolo III						45.226,21	45.226,21
Titolo IV				748,24		357,00	1.105,24
Totale		28.000,00	15.906,74	12.789,21	119.733,29	271.021,03	447.450,27

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L..

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;

Al prospetto di conciliazione sono allegare le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<u>Integrazioni positive:</u>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	
- variazione positiva rimanenze	
- quota di ricavi pluriennali	
- plusvalenze	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	
- minori debiti iscritti fra residui passivi	46.216,23
- sopravvenienze attive	0,00
Totale	46.216,23
<u>Integrazioni negative:</u>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	5.764,88
- sopravvenienze passive	
Totale	5.764,88

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2011	2012	2013
<i>A Proventi della gestione</i>	1.242.872,26	1.099.978,29	602.761,55
<i>B Costi della gestione</i>	1.179.962,45	1.391.599,30	1.042.203,39
Risultato della gestione	62.909,81	-291.621,01	-439.441,84
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	62.909,81	-291.621,01	-439.441,84
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-2.000,00	-1.345,01	-2.931,54
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	195.918,89	23.239,02	40.451,35
Risultato economico di esercizio	256.828,70	-269.727,00	-401.922,03

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2013 si rileva risultato economico della gestione operativa negativo per € 439.441,84.

Il risultato economico dell'esercizio (risultato di gestione combinato con la parte straordinaria), presenta un saldo negativo di Euro - 401.922,03.

Il Collegio prende atto che il risultato economico di esercizio negativo trae origine dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione, che non costituisce ricavo ai fini economici e dalla mancata erogazione del contributo regionale e dal corretto ammortamento effettuato sul costo storico dei cespiti.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
44.498,78	43.450,10	76.345,66

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Insussistenze passivo:		46.216,23
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	46.216,23	
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti	0,00	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		46.216,23
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		0,00
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza es. prec. (int.8)	0,00	
-da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		5.764,88
Di cui:		
- per minori crediti (residui attivi eliminati)	5.764,88	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per ripresa risconti attivi iniziali		
Totale oneri		5.764,88

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2013 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2012	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	638.960,93	14.049,05	-76.345,66	576.664,32
Immobilizzazioni finanziarie	70.878,97			70.878,97
Totale immobilizzazioni	709.839,90	14.049,05	-76.345,66	647.543,29
Rimanenze				
Crediti	946.390,30	-288.202,75	-179.689,88	478.497,67
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	42.655,88	-42.655,88		
Totale attivo circolante	989.046,18	-330.858,63	-179.689,88	478.497,67
Ratei e risconti	10.386,54		-6.732,65	3.653,89
Totale dell'attivo	1.709.272,62	-316.809,58	-262.768,19	1.129.694,85
Conti d'ordine	14.049,05	-4.049,05		10.000,00
Passivo				
Patrimonio netto	1.094.166,61	-191.567,55	-210.354,48	692.244,58
Conferimenti				
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento	608.160,29	-170.825,24	-46.216,23	391.118,82
Debiti per anticipazione di cassa		45.226,21		45.226,21
Debiti per somme ant. da terzi	748,24	357,00		1.105,24
Altri debiti				
Totale debiti	608.908,53	-125.242,03	-46.216,23	437.450,27
Ratei e risconti	6.197,48		-6.197,48	
Totale del passivo	1.709.272,62	-316.809,58	-262.768,19	1.129.694,85
Conti d'ordine	14.049,05	-4.049,05		10.000,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2013 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili. In merito all'immissione di immobilizzazione materiali acquisite nell'anno 2013 il collegio ha provveduto alla verifica a campione del cespite contraddistinto dal n. d'ordine n. 220, consistente nell'acquisto di n. 1 fotocopiatrice a colori marca "Develop" mod. INEO+220, fattura di acquisto n. 200C del 30/12/2013, dei quali è stata constatata l'esistenza e verificata la regolarità della relativa documentazione

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa.

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	14.049,05	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		-76.345,66
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
totale	14.049,05	-76.345,66

Nella voce non movimentata "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (e *quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2013 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali e *dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio.*

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA come si evince dal seguente prospetto perfettamente corrispondente alla relativa Dichiarazione IVA per l'anno di riferimento:

credito Iva anno precedente	203.624,00
Utilizzo credito in compensazione	-165.950,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
Credito IVA dell'anno	64.326,00
Debito IVA dell'anno	-72.301,00
Credito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	29.699,00

B.IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2013 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2013 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2013 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Presidente del C.d.A. è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2013.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Vallone

f.to Vallone

Dott.ssa Nadia Marmo

f.to Marmo

Dott. Giuseppe Gulli

f.to Gulli
