

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. 9

L'anno duemiladiciannove il giorno tre del mese di Dicembre alle ore 16,00 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 2019-2021;
- Esame del Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019-2020-2021.

Questo Collegio straordinario in data 26 Novembre c.a. ha ricevuto la nota prot. n. 3086 di pari data a firma del dr. Antonio Cammarata, con la quale si chiede di procedere all'esame del Piano Programma 2019-2021 e della proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione concernente il Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019-2020-2021 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, un esercizio che si avvia alla conclusione.

Con riferimento al primo punto dell'O.d.G. il Collegio procede quindi all'esame del Piano Programma 2019-2021, approvato con la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 55 del 15/11/2019, avente per oggetto: "Approvazione Piano programma 2019-2021".

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 2019-2020-2021.

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 2019-2020-2021 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 2018;
- 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 (Liberio Consorzio di Enna, Comune di Enna e dell'Automobile Club d'Italia di Enna), contributi da parte 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.

Nell'esercizio 2021 viene riportato quale contributo da parte della Regione Siciliana il medesimo importo di Euro 374.792,21 autorizzato per l'esercizio finanziario 2020 dall'art. 8, commi 1 e 2 della L.R. 22/02/2019 n. 1.

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 2019, 2020 e 2021 sono confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018.

Le previsioni per gli anni 2019, 2020 e 2021 sono così formulate:

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREVISIONI DEFINITIVE 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	13.708,56	28.580,56	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	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.220.492,95	677.220,63	676.797,85	676.797,85
3	<i>Entrate extratributarie</i>	404.500,00	504.500,00	522.000,00	522.000,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>				
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6	<i>Accensione prestiti</i>				
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	690.000,00	690.000,00	690.000,00	690.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	168.000,00	168.000,00	168.000,00	168.000,00
	Totale TITOLI	2.482.992,95	2.039.720,63	2.056.797,85	2.056.797,85
	Totale generale delle entrate	2.496.701,51	2.068.301,19	2.056.797,85	2.056.797,85

Dall'analisi dell'entrata si evidenzia che, per gli anni 2019-2021, 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 2019-2020 oltre ai contributi sopra descritti, sono iscritti in Bilancio i contributi annui della Regione Siciliana ai sensi dell'art. 8, commi 1 e 2 della L.R. 22/02/2019 n. 1, nell'esercizio 2021 viene riportato quale contributo da parte della Regione Siciliana il medesimo importo di Euro 374.792,21 autorizzato per l'esercizio finanziario 2020.

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, che registrano un aumento rispetto all'esercizio precedente, per effetto dell'incremento delle attività già verificatesi.

L'Ente Autodromo di Pergusa nel progetto di bilancio di previsione per gli anni 2019-2020-2021 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.

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.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI						
MISSIONE	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE 2018	PREVISIONI		
				ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		434.800,46	207.263,49	22.201,00	0,00
1	Servizi Istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	841.710,43	722.037,70	754.050,10	768.797,85
		di cui già impegnato*		29.400,04	819,48	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
7	Turismo	previsione di competenza	362.190,62	281.000,00	422.546,75	430.000,00
		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	690.000,00	690.000,00	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	168.000,00	168.000,00	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	2.061.901,05	1.861.037,70	2.034.596,85	2.056.797,85
		di cui già impegnato*		29.400,04	819,48	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	28.580,56	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	2.496.701,51	2.068.301,19	2.056.797,85	2.056.797,85
		di cui già impegnato*		29.400,04	819,48	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	28.580,56	(0,00)	(0,00)	(0,00)

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, negli esercizi 2019/2021 non viene valorizzato.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Nel bilancio di previsione per il triennio 2019/2021 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.

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

La proposta del bilancio di previsione per gli anni 2019-2020-2021 è stato redatto tenendo conto delle risultanze del Rendiconto 2018 pari a complessivi Euro 229.464,49.

Il Disavanzo di Amministrazione esposto in Euro 207.263,49 per l'esercizio 2019 ed Euro 22.201,00 per l'esercizio 2020, 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, con uno slittamento di un anno e modificato a seguito della diversa modulazione dei trasferimenti regionali rispetto a quella esistente dell'adozione della predetta deliberazione.

Al progetto di bilancio 2019/2021 è stato allegato un prospetto dimostrativo del risultato di

amministrazione presunto 2018, ma i dati riportati riguardano il rendiconto finanziario 2018 già approvato.

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 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	28.580,56	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	207.263,49	22.201,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(-)	1.181.720,63	1.198.797,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	1.003.037,70	1.176.596,55
di cui:			
- fondo pluriennale vincolato			
- fondo crediti di dubbia esigibilità		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)		-	-
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	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I+L+M		-	-
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		-
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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		
K1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		
K2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziaria	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = D+Z+S1+S2+T-K1-K2-Y		-	-

NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa, è stata redatta secondo quanto stabilito dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. n.118/2011.

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 2019-2020-2021 e dei relativi allegati, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Piano Programma 2019/2021 e all'approvazione bilancio di previsione per gli anni 2019-2020-2021. Per l'esercizio finanziario 2021, preso atto che il documento contabile è stato redatto nel rispetto dei principi contabili, ed in particolare del *principio dell'attendibilità*, questo Collegio da parere favorevole all'utilizzo delle risorse derivanti dalle entrate iscritte in bilancio ad eccezione di quelle correlate al contributo della Regione Siciliana, il cui utilizzo rimane subordinato all'emissione del provvedimento normativo di autorizzazione della spesa da parte dell'Assemblea Regionale.

Inoltre si invita a voler inserire nel deliberato della "Proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione di approvazione del bilancio di previsione 2019-2021" la modifica apportata al piano di recupero del Disavanzo di cui alla Deliberazione n. 32 dell'8/6/2017.

Si raccomanda l'Ente di provvedere in tempi ristretti all'approvazione dei documenti da parte dell'Assemblea degli Enti soci per il successivo inoltro all'Assessorato Regionale Turismo, corredata dalla Relazione dell'attività programmata, affinché quest'ultimo possa procedere all'impegno del contributo di cui all'art. 31 commi 1-2 della L.R. 8/2018, entro la chiusura dell'esercizio corrente, come da sollecito pervenuto dall'Assessorato Turismo con nota prot. 37560 del 25/11/2019.

Si invita inoltre, a trasmettere il Bilancio di Previsione 2020-2022 per l'esame e l'approvazione da parte di questo Collegio.

Non avendo altro da aggiungere la seduta odierna è dichiarata chiusa alle ore 19,00, 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 Coccolato Presidente

Dino Falleri Componente

Giuseppe Genovese Componente



Prot. n. 34 /Rev.

Palermo, 5 dicembre 2019

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 verbale Collegio revisori legali.

Si trasmette, per gli adempimenti di competenza, il verbale n. 9 del 5 dicembre u.s., con il quale il Collegio straordinario dei Revisori dei Conti ha deliberato in merito al Piano Programma 2019/2021 e al progetto del Bilancio di Previsione per il triennio 2019 - 2020 - 2021.

Cordiali saluti.

Il Presidente

Carlo Capalò