

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO PER LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

VERBALE N. 3/2019

In data 6 giugno duemiladiciannove alle ore 19:15 presso la sede dell'Assessorato dell'Economia, sito in Via Notarbartolo 17, Palermo, 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 2017.

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 2017 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 21 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. Grazia Genova (Componente)

Dott. Doriana Fascella (Componente)

Consorzio Ente Autodromo di Pergusa

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2017, 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 2017;
- visto il bilancio di previsione 2017
- visto il decreto legislativo 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi di contabili applicati agli enti locali per l'anno 2017

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, ad eccezione del capitolo inerente le ritenute erariali su compensi a lavoratori autonomi, pari a € 2,50, di cui si tratterà successivamente;
- che i residui attivi e passivi all'01/01/2017 risultano pari a quelli esposti del consuntivo al 31/12/2016;
- dal prospetto presentato dall'Ente "Verifica Equilibri 2017" si evince un avanzo di competenza pari ad euro 27.402,00.

GESTIONE DI COMPETENZA

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2017, che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Importi in Euro							
Entrate	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme accertate da riscuotere	Diff% accertamenti previsioni iniziali
<i>Titolo II - Trasferimenti correnti</i>	302.005,63	-	302.005,63	302.006,63	103.292,00	198.714,63	0,00
<i>Titolo III Entrate extratributarie</i>	393.412,94	-	393.412,94	393.410,44	252.351,92	141.058,52	0,00
<i>Titolo VII Anticipazioni da Istituto tesoriere</i>	800.000,00	-	800.000,00	871.443,71	871.443,71	-	8,93
<i>Titolo IX Entrate per parte di giro</i>	131.120,03	-	131.120,03	101.122,53	101.120,03	2,50	-22,88
Totale Entrate	1.626.538,60	-	1.626.538,60	1.667.983,31	1.328.207,66	339.775,65	2,55
<i>Avanzo di Amministrazione utilizzato</i>	23.977,36	-	23.977,36	23.977,36	-	-	100,00
Totale Generale	1.650.515,96	-	1.650.515,96	1.691.960,67	1.328.207,66	339.775,65	2,51
<i>Disavanzo di competenza</i>		-		-			
Totale a pareggio	1.650.515,96	-	1.650.515,96	1.691.960,67	1.328.207,66	339.775,65	2,51

Spese	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme impegnate	Pagamenti	Rimastida pagare	Diff% impegni- previsioni iniziali
<i>Titolo I - Spese correnti</i>	719.395,93	-	719.395,93	678.283,87	484.789,31	193.494,56	-5,71
<i>Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere</i>	800.000,00	-	800.000,00	871.443,71	582.861,93	288.581,78	8,93
<i>Titolo VII - Uscite per conto terzi e per parte di giro</i>	131.120,03	-	131.120,03	101.122,53	77.901,01	23.221,52	-22,88
Totale Spese	1.650.515,96	-	1.650.515,96	1.650.850,11	1.145.552,25	505.297,86	0,02
<i>Disavanzo di Amministrazione</i>	-	-	-	-	-	-	0,00
Totale Generale	1.650.515,96	-	1.650.515,96	1.650.850,11	1.145.552,25	505.297,86	0,02
Totale a pareggio	1.650.515,96	-	1.650.515,96	1.650.850,11	1.145.552,25	505.297,86	0,02

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Le previsioni iniziali delle entrate e delle spese, pari rispettivamente ad euro ed euro 1.650.515,96, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2017/2019 deliberato nella seduta dell'Assemblea Consortile n. 5 dell'11/12/2018 e non hanno subito variazioni. Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2017 gli accertamenti e gli impegni relativi alle anticipazioni ricevute dall'Istituto Tesoriere pari ad euro 871.443,71 sono stati superiori rispetto allo stanziamento definitivo iscritto nel Bilancio di previsione 2017, e residuano per anticipazioni non restituite euro 288.581,78.

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 469.105,41.

ENTRATE

Le principali entrate accertate analizzate per Titoli riguardano:

ENTRATE CORRENTI

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 302.006,63 provenienti da Amministrazioni pubbliche riguardano principalmente 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 393.410,44, riguardano prevalentemente proventi per nolo Box, Paddock, pista ed altre strutture, pari a euro 354.901,52 e risulta incrementato rispetto all'esercizio precedente.

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 472.076,20, di cui euro 55.977,19 per gli "Organi istituzionali" ed euro 416.099,01 per spese di funzionamento;
- per la Missione 7 Turismo pari euro 101.122,53 riguarda la voce "Sviluppo e la valorizzazione del turismo";

In merito alle spese per il personale per l'anno 2017 si riportano le seguenti variazioni intervenute negli ultimi tre esercizi.

	2015	2016	2017
dipendenti (rapporto anno)	15	15	15
spese per il personale	352.754,15	349.529,86	351.356,80
spesa corrente	980.960,26	628.531,28	678.283,87
incidenza spesa personale/corrente	35,96	55,61	51,80

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 101.122,53 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.

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 347 reversali e n. 507 mandati come da giornale di cassa al 31/12/2017;

– il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti 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.

– l'Ente, al fine di regolarizzare l'anticipazione di cassa non restituita alla data del 31/12/2016, ha emesso un ordinativo in conto residui 2016 (n. 503/2017), ed una reversale in c/competenza di pari importo (n. 346). l'Istituto tesoriere ha provveduto a regolarizzare contabilmente soltanto un provvisorio di uscita pari ad Euro 2,50.

Tale divergenza ha comportato una mancata regolarizzazione e parifica definitiva dei flussi di cassa tra l'Ente e il Tesoriere. Questo Collegio già nel Verbale n. 8 del 10 ottobre 2018 di verifica di cassa ha evidenziato tale discrasia, che continua a rilevarsi a tutt'oggi.

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2017
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	0
Riscossioni	1.641.587,48
Pagamenti	1.641.587,48
Saldo finale di cassa	0

RISULTATO DI GESTIONE

Il Rendiconto generale 2017, presenta un avanzo finanziario di gestione di competenza di euro 27.402,00, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.691.960,67
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.664.558,67
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	27.402,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un disavanzo di euro 543.023,53, a seguito della parte accantonata si determina un disavanzo complessivo di euro 625.228,68.

Tale disavanzo, come per l'esercizio precedente, deriva prevalentemente dalla reimputazione dell'accertamento relativo ai contributi concessi dalla Regione Siciliana agli esercizi successivi al 2017. Trattasi di trasferimenti a rendicontazione, per i quali l'entrata va accertata negli anni, e per gli importi, corrispondenti alla contabilizzazione della spesa. Si richiama la nota integrativa al Bilancio di previsione 2017-2019, dove viene illustrata in apposita tabella la dimostrazione del ripianamento del disavanzo.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2017

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	313.379,82	1.328.207,66	1.641.587,48
PAGAMENTI	(-)	496.035,23	1.145.552,25	1.641.587,48
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	133.111,54	339.775,65	472.887,19
RESIDUI PASSIVI	(-)	496.904,30	505.297,86	1.002.202,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			13.708,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			-543.023,53

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017

Parte accantonata		
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2017		72.205,15
Fondo contenzioso		10.000,00
Totale parte accantonata (B)		82.205,15
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)		-625.228,68
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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 2017 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 un primo parere favorevole con il Verbale n. 1 del 27 febbraio 2019 ed un secondo parere con il verbale n. 2 del 3 giugno u.s. non ancora deliberato dal Consiglio di Amministrazione alla data odierna.

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2017	Incassi 2017	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2017	Totale residui al 31/12/2017
527.162,48	313.379,82	213.782,66	80.671,12	133.111,54	25,25	339.775,65	472.887,19

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue:

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 567.826,17.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2017	Pagamenti 2017	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi 2017	Totale residui al 31/12/2017
1.015.888,62	496.035,23	519.853,39	22.949,09	496.904,3	41,65	505.297,86	1.002.202,16

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:	128.806,15
- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti	69.512,00
+ 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	72.205,15

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Dall'esame della relazione al rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 e dall'esame della nota integrativa alla contabilità economico patrimoniale 2017 si evince quanto segue.

La situazione patrimoniale è rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	2017	2016
A) Crediti verso lo Stato.....		
B) Immobilizzazioni:		
Immobilizzazioni Immateriali		
Immobilizzazioni Materiali	436.645,22	456.869,62
Immobilizzazioni Finanziarie	5.000,00	5.000,00
C) Attivo circolante:		
Rimanenze		
Residui attivi (crediti)	168.480,98	222.756,27
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Disponibilità liquide		
D - Ratei e Risconti:		
Ratei e risconti		
TOTALE ATTIVITA'	610.126,2	684.625,89
PASSIVITA'		
A - Patrimonio netto	-976.773,30	-626.612,19
Fondo di dotazione	-991.072,41	-640.911,30
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)	1.586.899,50	1.311.238,08
F) - Ratei e risconti		
Ratei e risconti		
TOTALE PASSIVITA'	610.126,20	684.625,89

Il patrimonio netto, di euro 991.072,41, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2017.

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	2017
A) Valore della produzione	695.417,07
B) Costi della produzione	-674.418,58
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	20.998,49
C) Proventi e oneri finanziari	-290.128,41
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
E) Proventi e oneri straordinari	-57.825,67
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-326.955,59
Imposte dell'esercizio	23.205,52
Avanzo/Disavanzo Economico	-350.161,11

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:

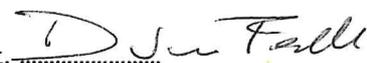
- visti i risultati delle verifiche eseguite,
- attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili,
- verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio,
- verificata la correttezza 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 conseguimento dell'equilibrio di bilancio, 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;
 - 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 2017 da parte del Consiglio di Amministrazione.**

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott.  (Presidente)

Dott.  (Componente)

Dott.  (Componente)