

ENTE AUTODROMO DI PERGUSA

(consorzio tra enti pubblici della Provincia di Enna)

PIANO PROGRAMMA

PERIODO: 2020-2021-2022

PREMESSA

Il principio contabile applicato allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011, concernente la programmazione di bilancio, disciplina il processo di programmazione dell'azione amministrativa degli enti locali.

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il Bilancio di Previsione esercizi 2020/2022, è stato predisposto e redatto in conformità ai principi contabili generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm. e ii., nonché della normativa vigente in materia per il risanamento della finanza pubblica e per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

E' da rimarcare, altresì, il fatto che l'Organo di Revisione dell'Ente, necessario per il rilascio del parere di cui all'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL, è scaduto in data dal 4 aprile 2016 e, a tutt'oggi, non è ancora stato ricostituito, stante che si è ancora in attesa della designazione da parte dell'assessorato Regionale al Bilancio (ripetutamente e pressantemente sollecitate da questo Ente, con note n. 866 e 867 di prot. del 17.5.2016 e n. 1952 e 1953 di prot. del 30.11.2016), al fine di procedere alla conseguente elezione, ai sensi dell'art. 21, comma 1 dello Statuto Consortile. L'assessorato Regionale al Turismo ha invece provveduto alla nomina del componente di sua competenza.

Per superare tale situazione di stallo, nelle more della elezione del suddetto Organo di Revisione, l'Assessorato Regionale dell'Economia con D.D.G. n. 03/GAB del 3.3.2017 ha nominato provvisoriamente un Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti, costituito ai sensi del comma 2 dell'art. 19 del D. Lgs. 123/2011, e insediatosi formalmente soltanto in data 15 marzo 2017.

La redazione del bilancio secondo gli schemi previsti dal nuovo sistema di contabilità armonizzata di cui al D. Lgs. 118/2011 e ss.mm. e ii., ha costituito un cambiamento significativo rispetto agli schemi di contabilità finanziaria adottati dall'Ente fino al 2015. Il passaggio al nuovo ordinamento contabile, è risultato particolarmente laborioso e difficile, in considerazione della complessità dei nuovi adempimenti, il tutto complicato dalla esigua pianta organica in dotazione dell'Ente, carente delle necessarie figure professionali in possesso delle necessarie competenze e conoscenze, in grado di istruire il processo di formazione del bilancio medesimo.

A. CARATTERISTICHE GENERALI DEI SERVIZI DELL'ENTE

Il Consorzio Ente Autodromo di Pergusa, costituito ai sensi dell'art.25 della legge 8 Giugno 1990 N.142 (come introdotto in Sicilia con l'art.1 della legge regionale 11 dicembre 1991 n.48), e dell'art.10 del Decreto - legge 26 febbraio 1993 n.134, applicabile in Sicilia per effetto dell'art.47 della legge regionale 1 settembre 1993 n.26, si identifica ed agisce quale ente strumentale e quale struttura operativa del Libero Consorzio Comunale di Enna (già Provincia Regionale di Enna) , il Comune di Enna e l'Automobile Club di Enna,

A.1 Finalità e competenze

Il Consorzio ha per scopo l'organizzazione e la gestione associata, di attività turistico-sportive indirizzate alla promozione, diffusione, conoscenza e pratica dello sport motoristico nonché alla gestione di impianti sportivi e l'organizzazione di manifestazioni ricreative, culturali, cinematografiche fieristiche, mercati e di spettacolo.

Ai sensi dell'art. 1, comma 2°, dello Statuto Consortile, approvato con convenzione del 2 agosto 1994, n. 9065 rep. in Notaio Grazia Fiorenza di Enna, registrato a Enna il 12.8.1995 al n. 1440, stipulata tra gli Enti Soci Costituenti, si configura tecnicamente come azienda speciale consortile, ed è dotato di personalità giuridica e di autonomia organizzativa, amministrativa, patrimoniale, contabile, tecnica e

gestionale e persegue fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile della comunità locale dell'ennese, ai sensi dell'art.22, comma 1° della legge N.142/1990.

Al consorzio si applicano le disposizioni previste dall'art.23 della legge 8 giugno 1990 N.142 e ss.mm. e ii. e le altre norme di legge e di regolamento che disciplinano le aziende speciali degli enti locali, tranne che per quanto attiene alla finanza, alla contabilità e al regime fiscale, per le quali materie si applicano invece le norme dettate dalla legge per gli enti locali.

B. CARATTERISTICHE GENERALI DEI SERVIZI DELL'ENTE

B.1. Struttura Organizzativa:

DOTAZIONE ORGANICA			
CATEGORIA	PROFILO PROFESSIONALE	POSTI COPERTI	POSTI VACANTI
D	DIRETTORE	0	1
D	FUNZIONARIO TECNICO	1	0
D	FUNZIONARIO CONTABILE	0	1
D	FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	1	0
C	ISTRUTTORE CONTABILE	1	0
C	ISTRUTTORE TECNICO	0	1
C	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	0	2
B	COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	0	7

La struttura organizzativa è articolata in quattro servizi che ricomprendono tutte le attività svolte dall'ente:

1. AFFARI GENERALI; - 2. SERVIZIO ECONOMICO-FINANZIARIO; - 3. SERVIZIO TECNICO; - 4. SERVIZIO SPORTIVO

La dotazione organica adottata è improntata all'invarianza della spesa del personale, senza maggiori oneri a carico dell'Ente, prevedendo la copertura dei posti vacanti con risorse interamente a carico di altri enti finanziatori.

B.1.1 Strutture:

Struttura gestionale: sede di Pergusa;

Strutture operative: Autodromo di Pergusa (Circuito automobilistico, palazzina direzione gara, box, tribune, sovrappassaggi);

TIPOLOGIA		PROGRAMMAZIONE		
		Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
1	- Mezzi operativi	n. 12	n. 12	n. 12
2	- Veicoli servizio	n. 5	n.1	n. 1
3	- Personal computer	n. 15	N. 15	n. 15

B.1.2 Organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate

All'ente non sono riconducibili enti strumentali.

C. INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLE RISORSE E AGLI IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA ATTUALE E PROSPETTICA

C.1 Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche

Sono previsti investimenti da effettuare, in termini di ammodernamento e ristrutturazione di locali ed impianti dell'Autodromo. Ciascuno di essi è di importo imponibile inferiore ad € 100.000,00. Pertanto non occorre farne analitica descrizione nei documenti di programmazione dell'Ente.

C.2 Spesa con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalla singola amministrazione.

Tali attività utilizzano risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate.

Viene indicato come "spesa corrente" l'importo della singola missione stanziato per fronteggiare il fabbisogno richiesto dal normale funzionamento dell'intera macchina operativa dell'ente. Si tratta di mezzi impegnati per coprire i costi dei redditi di lavoro dipendente e relativi oneri riflessi, imposte e tasse, acquisto di beni di consumo e prestazione di servizi, utilizzo di beni di terzi, interessi passivi, trasferimenti correnti, ammortamenti ed oneri straordinari o residuali della gestione corrente.

La spesa corrente, alla data odierna, può essere prevista in maniera puntuale soltanto per l'anno 2020.

C.3 Rispetto dei limiti del ricorso alla anticipazione di tesoreria

L'anticipazione di tesoreria è disciplinata dall'art. 222 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm. e ii..

In relazione agli impegni assunti e gli accordi intrapresi per l'organizzazione delle manifestazioni motoristiche, questo Ente è tenuto a sostenere delle spese non indifferenti che potrebbero determinare l'esigenza di ricorrere all'assistenza creditizia, sotto forma di anticipazione di cassa, da parte del Tesoriere Consortile, in attesa dell'erogazione delle quote associative annuali da parte degli Enti consorziati, del contributo finanziario della Regione Siciliana e nella considerazione del fatto che le altre entrate finanziarie si realizzano nel periodo in cui si svolge l'attività sportiva dell'Ente (marzo – novembre).

Per l'anno 2020 il limite massimo dell'anticipazione di Tesoreria accordabile ammonta a complessivi € 640.685,48, rientrante entro i limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (esercizio finanziario 2018, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio, secondo quanto previsto dall'art. 222 del D. Lgs. 267/2000, per come modificato in ultimo dal comma 555 dell'art. 1 della Legge 160/2019 (legge di stabilità 2020), come si evince dalla seguente specifica:

TTITOLO I	€.	-----
TTITOLO II	€.	1.162.346,34
TTITOLO III	€.	<u>375.298,82</u>
TOTALE	€.	1.537.645,16

Ammontare massimo dell' anticipazione accordabile (pari ai 5/12 di € 1.537.645,16): € 640.685,48;

E' stato previsto direttamente un importo previsionale , pari a complessivi € 690.000,00, nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate e in ossequio al principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, il quale prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Nell'anno 2021 per gli stanziamenti di entrata e di spesa relativi all'anticipazione di tesoreria, è stato previsto un importo rientrante nel limite massimo dell'anticipazione di Tesoreria ammontante a complessivi € 640.685,48 pari ai 5/12 delle entrate accertate nel 2018, da aggiornare con i pari dati del penultimo anno precedente (esercizio finanziario 2019), afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio, secondo quanto previsto dall'art. 222 del D. Lgs. 267/2000, per come modificato in ultimo dal comma 555 dell'art. 1 della Legge 160/2019 (legge di stabilità 2020), come si evince dalla seguente specifica:

TTITOLO I	€.	-----
TTITOLO II	€.	1.162.346,34
TTITOLO III	€.	<u>375.298,82</u>
TOTALE	€.	1.537.645,16

Ammontare massimo dell' anticipazione accordabile (pari ai 5/12 di € 1.537.645,16): € 640.685,48;

Nell'anno 2022 per gli stanziamenti di entrata e di spesa relativi all'anticipazione di tesoreria, è stato previsto un importo rientrante nel limite massimo dell'anticipazione di Tesoreria ammontante a complessivi € 640.685,48 pari ai 5/12 delle entrate accertate nel 2018, da aggiornare con i pari dati del penultimo anno precedente (esercizio finanziario 2020), afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio, secondo quanto previsto dall'art. 222 del D. Lgs. 267/2000, per come modificato in ultimo dal comma 906 della Legge 145/2018 (legge di stabilità 2019), come si evince dalla seguente specifica:

TITOLO I	€.	-----
TITOLO II	€.	1.162.346,34
TITOLO III	€.	<u>375.298,82</u>
TOTALE	€.	1.537.645,16

Ammontare massimo dell'anticipazione accordabile (pari ai 5/12 di € 1.537.645,16): € 640.685,48;

D. ANALISI DELLE RISORSE

D.1 Fondo Pluriennale Vincolato

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello nel quale sono assunte e nasce dall'esigenza di applicare il nuovo principio di competenza finanziaria potenziato, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impegno di tali risorse.

D.2 Le entrate da trasferimenti correnti per l'ente

sono costituite da:

- contributo regionali per spese di funzionamento;
- da quote di partecipazione finanziaria a carico degli Enti Soci.

D.3 Le entrate extratributarie

raggruppano al proprio interno le entrate derivanti da:

- vendita e dall'erogazione di servizi,
- dalla gestione di beni,
- dall'esistenza di eventuali interessi attivi su fondi non riconducibili alla tesoreria
- altre entrate di natura corrente.

D.4 Le entrate in conto capitale

raggruppano al proprio interno eventuali entrate derivanti da

- da contributi per gli investimenti
- da alienazioni di beni materiali ed immateriali censiti nel patrimonio dell'ente.

D.5 Reperimento e impegno di risorse straordinarie e in conto capitale

Gli investimenti concretamente realizzabili da parte dal Consorzio sono vincolati alle scelte programmatiche della regione e degli Enti soci, in materia di valorizzazione del territorio. In mancanza di esse sono finanziati con consistenti risorse proprie.

Indebitamento

Nel triennio 2020/2022 non si prevede il ricorso all'assunzione di mutui .

Piano di alienazione e valorizzazione del patrimonio immobiliare per il triennio 2020/2022

Nel triennio 2020/2022 non sono attualmente previste alienazioni e valorizzazioni immobiliari di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 112/2008.

Piano di fabbisogno del personale per il triennio 2020/2022

Per il triennio 2020/2022 l'Ente si riserva di verificare la possibilità di procedere ad assunzioni mediante processi di stabilizzazione ai sensi dell'art. 26 della L.R. 8/2018. Le eventuali assunzioni non devono determinare oneri finanziari superiori a quelli sostenuti nell'anno precedente, ai sensi dell'art.1, comma

557 della Legge 296/2006. I maggiori oneri previsti nel biennio 2021/2022 non incidono sul predetto vincolo in quanto afferiscono ai futuri adeguamenti contrattuali.

Programma di incarichi di studio, di ricerca e di consulenza a soggetti estranei all'amministrazione.

L'art. 3, comma 55, della legge 244 del 24.12.2007 (Finanziaria 2008) stabilisce che l'affidamento da parte degli enti locali di incarichi di studio o di ricerca, ovvero di consulenze, a soggetti estranei all'amministrazione può avvenire solo nell'ambito di un programma approvato dall'organo consigliare. L'articolo 1, comma 557, della legge 311/2004 recita: "I comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, i consorzi tra enti locali gerenti servizi a rilevanza non industriale, le comunità montane e le unioni di comuni possono servirsi dell'attività lavorativa di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali purché autorizzati dall'amministrazione di provenienza". La Corte dei Conti, Sezione delle Autonomie, con la deliberazione n.23/2016/QMIG ha chiarito che "se l'Ente decide di utilizzare autonomamente la prestazione di un dipendente a tempo pieno presso altro ente locale al di fuori del suo ordinario orario di lavoro, la prestazione aggiuntiva andrà ad inquadrarsi all'interno di un nuovo rapporto di lavoro autonomo o subordinato a tempo parziale, i cui oneri dovranno essere computati ai fini del rispetto dei limiti di spesa imposti dall'art. 9, comma 28, per la quota di costo aggiuntivo". Dall'anno 2017 è previsto l'affidamento di un incarico della predetta fattispecie in termini di consulenza e supporto economico-finanziario, entro i limiti di pari incarico esistente in precedenza nell'anno 2009. Non si applica ai consorzi di enti pubblici. Peraltro la spesa degli incarichi di direzione e di supporto nella gestione fiscale, contabile e finanziaria è assorbita da pari riduzione delle spese connesse ai regressi incarichi per le medesime competenze.

Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità interno e con i vincoli di finanza pubblica

Il Consorzio non soggiace alle vigenti disposizioni.

E. OBIETTIVI E PROGRAMMI

Considerata la particolare tempistica di approvazione del Bilancio di previsione 2020-2022, la sua predisposizione tiene conto di una situazione consolidata, pertanto per l'anno 2020 non si tratterà di vera e propria programmazione ma di una formalizzazione dell'attività già svolta.

Per realizzare il programma, l'Ente sostiene i consueti oneri organizzativi operativi, logistici e promozionali, con le relative spese (ospitalità, pubblicità, premi, servizi e contributi agli organizzatori delle varie manifestazioni, ecc.).

La provvista finanziaria per l'anno 2020 viene alimentata da:

- Contributo Regionale, ai sensi dell'art. 30 comma 7 della L. R. n. 5/2014;
- quote associative degli Enti Soci;
- introiti diversi, quali noleggio impianti, tasse d'iscrizione alle gare da parte dei piloti e pubblicità.

Per quanto riguarda l'esercizio 2020 è stata prevista alla parte entrate oltre le quote di partecipazione annuale degli enti soci e le entrate extra tributarie, il Contributo Regionale di cui a pag. 54 dell'allegato 1 alla Legge regionale 09/2020. Pari previsione è stata elaborata anche per il 2021 ed il 2022, in attesa di pertinenti provvedimenti normativi regionali.

Il budget è estremamente contenuto e le previsioni sono formulate su dati di bilancio degli anni precedenti

E.1 Linee programmatiche:

In sintesi si riportano in maniera sintetica le linee di attività che costituiscono la base per procedere a definire il Piano Programma 2020/2022.

Sono state individuate n. 2 linee di attività:

E.1.1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

- Provvedere al corretto funzionamento del Consorzio;
- gestire il concreto funzionamento dell'ufficio di segreteria;
- aggiornare costantemente sito internet dell'Autodromo di Pergusa;
- provvedere alla meccanizzazione e costante aggiornamento dell'ufficio di ragioneria;
- organizzare corsi di formazione per il personale;
- provvedere al funzionamento del servizio finanziario del consorzio anche tramite incarico di collaborazione esterna di assistenza ed attività di supporto contabile amministrativo alla struttura burocratica del consorzio.

E.1.2 - Coordinare l'attività finanziaria dell'Ente:

- verificare la veridicità delle previsioni d'entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi;
- verificare periodicamente lo stato di accertamento delle entrate dell'ente e di impegno delle spese;
- predisporre il piano programma;
- predisporre il bilancio di previsione con i suoi allegati di sviluppo;
- disporre i pagamenti dovuti dall'ente per le spese di propria competenza su propria iniziativa;
- disporre la riscossione dei crediti per quanto di propria competenza su propria iniziativa;
- tenere sotto controllo gli equilibri di bilancio e segnalare al Consiglio di Amministrazione, nella persona del suo Presidente ed all'organo di revisione i fatti che possano pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- predisporre la redazione del rendiconto della gestione sulla base delle determinazioni di conservazione dei residui;
- curare i rapporti con il tesoriere;
- dare i pareri sulle proposte di deliberazioni;
- disporre, tramite il servizio di economato, le piccole e minute spese per il funzionamento degli uffici;
- assicurare la corretta imputazione delle spese;
- assicurare la celerità nel pagamento dei fornitori;

E.1.3 - Garantire la manutenzione ordinaria e straordinaria dei beni di proprietà e non proprietà, adibiti ai servizi dell'Ente e la sicurezza delle strutture dell'ente:

- provvedere alle riparazioni ed al ripristino dei tratti danneggiati del circuito;
- Migliorare le condizioni di sicurezza dell'Autodromo di Pergusa;

E.1.4 - Partecipazione a bandi di valorizzazione Turistica del Territorio:

Valutare le opportunità offerte da bandi regionali circa la partecipazione del Consorzio a progetti di sviluppo locale, investendo anche in studi e progettazioni.

E.2 - promozione e realizzazione di manifestazioni motoristiche-sportive e di i eventi/manifestazioni turistiche .

E.2.1 - Favorire la realizzazione di eventi di attrazione turistica e promozione del territorio attraverso:

- manifestazioni Sportivo/motoristiche e turistiche organizzate direttamente dall'ente;
- promozione e collaborazione nell'organizzazione di eventi di interesse regionale organizzati soggetti terzi mediante attivazione di forme di convenzione con associazioni, clubs ed Enti vari al fine di organizzare e promuovere eventi turistici;

F. BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2020-2022

Le risorse disponibili in entrata, finalizzate al soddisfacimento dell'attività del Consorzio, sono impiegate come indicato nella seguente schema riferito all'esercizio 2020-2022.

Si ricorda che il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato la precedente articolazione, per cui si è proceduto ad una riclassificazione delle vecchie voci di bilancio come previste dal Dlgs. 118/2011.

CONCLUSIONI

Nella definizione della programmazione 2020/2022 si è tenuto conto dello stanziamento da parte della Regione Siciliana di un contributo per l'anno 2019 di €. 82.512,63, concesso dalla Regione Siciliana (stanziamento per contributo contratti di diritto privato di cui allo art. 30 comma 7 della L. R. n. 5/2014). Pertanto per l'anno 2020 la programmazione è stata basata sullo svolgimento di attività non agonistiche (prove libere, test e attività di sperimentazione ed altre attività culturali/turistiche), anche sulla base di contratti già in essere e dell'accertamento del suddetto contributo. Per l'anno 2020 i trasferimenti regionali sono implementati delle assegnazioni disposte con la Legge regionale 09/2020. Per il biennio 2021/2022 si è elaborata pari previsione al 2020, in attesa di pertinente provvedimento normativo della Regione Siciliana.

Inoltre, in ottemperanza a quanto disposto con il D. Lgs. 118./2011 e ss.mm. e ii., e al principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, con l'istituendo bilancio 2020-2022 è stata prevista la copertura del disavanzo risultante dal rendiconto 2018, al netto della parte di ripiano per parte nell'esercizio 2019 (€ 90.063,49), in parte nell'esercizio 2021 (€ 84.771,00) e per la rimanente parte nel 2022 (€ 54.630,00). E' previsto il recupero della quota di disavanzo, derivante dal riaccertamento straordinario esercizio 2014, non recuperata negli anni precedenti, ed ancora da applicare, in quanto la quota di disavanzo dalla gestione di competenza 2018 (€ 12.755,30), e la quota di disavanzo derivante dal riaccertamento ordinario dei residui 2017 (€ 70.199,79), è stata applicata nell'esercizio 2019.

Enna, 4 settembre 2020

IL SEGRETARIO
(f.to Cozzo)

IL RESP.LE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO
(f.to Lipari)

IL PRESIDENTE
(f.to Sgrò)

