

# **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 2014***

### ***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 nota n. 1972 del 3 agosto 2015, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, 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. 45 del 7.11.2014 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 31.12.2014 giusta deliberazione del C.d.A. n. 29 del 17.7.2015;
  - il prospetto di conciliazione
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 33 del 25 agosto 2014, ratificata con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 6 del 5 settembre 2014 e il rendiconto dell'esercizio 2013 approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 32 del 25 agosto 2014, ratificata con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 5 del 5 settembre 2014 ;
  - ♦ 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 2014, 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. 11 al n. 15;

## RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

## **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 7 novembre 2014, con delibera del Consiglio di Amministrazione n.45;
- l'adempimento degli obblighi fiscali in scadenza alla data odierna ed in particolare: Dichiarazione Mod. I.V.A./2015, trasmessa per via telematica in data 25 febbraio 2015 (n. prot. telematico 15022511500054685);
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui, giusta determina del Segretario n. 82 del 30 aprile 2015;

## ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n. 291 reversali e n. 468 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 31.12.2014 e trasmesso in data 27 aprile 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## ***Risultati della gestione***

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			0,00
Riscossioni	285.886,21	754.728,57	1.040.614,78
Pagamenti	191.140,96	849.473,82	1.040.614,78
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>0,00</b>

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 2012	280.390,00	0,00
Anno 2013	320.766,69	45.226,21
Anno 2014	307.227,22	258.683,25

*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 157.035,65

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	1.268.163,61
Impegni	(-)	1.425.199,26
<b>Totale disavanzo di competenza</b>		<b>-157.035,65</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	754.728,57
Pagamenti	(-)	849.473,82
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-94.745,25
Residui attivi	(+)	513.435,04
Residui passivi	(-)	575.725,44
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-62.290,40
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-157.035,65</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

### ***Gestione di competenza corrente***

Entrate correnti	+	905.319,51
Spese correnti	-	1.055.283,91
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	-149.964,40
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>	-149.964,40

### ***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	-	7.071,25
<i>Totale gestione c/capitale</i>	<i>+/-</i>	-7.071,25

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<i>+/-</i>	<b>-157.035,65</b>
---	------------	--------------------



### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un disavanzo di Euro 128.681,45 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			0,00
RISCOSSIONI	285.886,21	754.728,57	1.040.614,78
PAGAMENTI	191.140,96	849.473,82	1.040.614,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00
RESIDUI ATTIVI	162.912,72	513.435,04	676.347,76
RESIDUI PASSIVI	229.303,77	575.725,44	805.029,21
Differenza			-128.681,45
Disavanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014			-128.681,45

#### **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	+	1.268.163,61
Totale impegni di competenza	-	1.425.199,26
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-157.035,65</b>

##### ***Gestione dei residui***

Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,36
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	27.005,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>27.005,90</b>

##### ***Riepilogo***

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-157.035,65</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>27.005,90</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>		
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>		<b>1.348,30</b>
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013</b>		<b>-128.681,45</b>

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

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	162.464,50	1.348,30	-128.681,45
<b>TOTALE</b>	<b>162.464,50</b>	<b>1.348,30</b>	<b>-128.681,45</b>

La superiore tabella evidenzia un trend decrescente che conferma i timori espressi in sede di predisposizione della relazione del Collegio al rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2013, in considerazione della realizzazione del risultato negativo della gestione oggetto di esame. Il Collegio conseguentemente non può che reiterare l'invito già formulato ai competenti organi del Consorzio con la relazione al rendiconto 2013, al contenuto del quale per intero si rinvia, affinché vengano adottati con urgenza tutte le azioni ed iniziative ritenute utili finalizzate ad impedire futuri disavanzi di gestione.

## ***Analisi del conto del bilancio***

### **a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014**

<b><i>Entrate</i></b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie				
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	558.552,17	557.088,31	-1.463,86	0%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	570.348,71	348.231,20	-222.117,51	-39%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale				
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	307.227,22	258.683,25	-48.543,97	-16%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	153.000,00	104.160,00	-48.840,00	-32%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
<b>Totale</b>		<b>1.589.128,10</b>	<b>1.268.162,76</b>	<b>-320.965,34</b>	<b>-20%</b>

<b><i>Spese</i></b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.118.900,88	1.055.283,91	-63.616,97	-6%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	10.000,00	7.071,25	-2.928,75	-29%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	307.227,22	258.683,25	-48.543,97	-16%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	153.000,00	104.160,85	-48.839,15	-32%
<b>Totale</b>		<b>1.589.128,10</b>	<b>1.425.199,26</b>	<b>-163.928,84</b>	<b>-10%</b>

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie			
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	754.045,50	300.973,65	557.088,31
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	474.863,37	533.841,42	348.231,20
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale			
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	257.092,31	45.226,21	258.683,25
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	118.544,30	120.327,86	104.160,85
<b>Totale Entrate</b>	<b>1.604.545,48</b>	<b>1.000.369,14</b>	<b>1.268.163,61</b>

<b>Spese</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i> Spese correnti	1.513.631,28	1.026.382,62	1.055.283,91
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	24.423,93	10.000,00	7.071,25
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	257.092,31	45.226,21	258.683,25
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	118.544,30	120.327,86	104.160,85
<b>Totale Spese</b>	<b>1.913.691,82</b>	<b>1.201.936,69</b>	<b>1.425.199,26</b>

<b>Avanzo/disavanzo di competenza (A)</b>	<b>-309.146,34</b>	<b>-201.567,55</b>	<b>-157.035,65</b>
---	--------------------	--------------------	--------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>277.423,93</b>	<b>153.750,00</b>	
--	-------------------	-------------------	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>-31.722,41</b>	<b>-47.817,55</b>	<b>-157.035,65</b>
--------------------------	-------------------	-------------------	--------------------

### c) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	534.551,14	81.479,65	337.593,95
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	219.494,36	219.494,00	219.494,36
<b>Totale</b>	<b>754.045,50</b>	<b>300.973,65</b>	<b>557.088,31</b>

I dati sopra esposti fanno riferimento agli accertamenti in c/ competenza. Relativamente alle entrate relative alla voce "Contributi e trasferimenti correnti della Regione" si evidenzia che il relativo importo comprende il finanziamento di €. 255.081,32 disposto in favore del Consorzio dall' Assessorato regionale del Turismo, giusto Decreto del Dirigente Generale n. 453/S 6 TUR del 04 aprile 2014, con riferimento al quale il medesimo Assessorato, con nota prot. 9053 del 27 marzo 2015, ha comunicato al Consorzio l'avvio del procedimento di revoca per le motivazioni nella medesima nota evidenziate, alle quali il Consorzio ha contro dedotto con la nota prot. 886 del 29 aprile 2015, chiedendo l'archiviazione del procedimento di revoca del citato finanziamento.

Al riguardo, in considerazione che il procedimento di revoca richiamato non risulta ad oggi definito, il Collegio, pur prendendo atto che la Giunta regionale in sede di approvazione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuato, ai sensi dell'articolo 3, comma 7, del decreto legislativo 118/2011, con la deliberazione n. 204 del 10 agosto 2015 ha reimputato il residuo derivante dall'impegno di spesa disposto con il citato DD n. 453/2014 agli esercizi 2015 e 2016 (vedasi allegato D pag. 573), rivolge espresso invito affinché, nelle more della conclusione del procedimento citato, che auspica positiva per il Consorzio, di quanto sopra venga tenuto conto in sede di riaccertamento straordinario dei residui e di definizione del bilancio di previsione per l'anno 2015 e per il triennio 2015-2017, coerentemente e nel rispetto delle disposizioni di cui al decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modifiche ed integrazioni.

### d) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

	Rendiconto 2013	Previsioni iniziali 2014	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici				
Proventi dei beni dell'ente				
Interessi su anticip.ri e crediti				
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	533.841,42	570.348,71	348.841,42	221.507,29
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>533.841,42</b>	<b>570.348,71</b>	<b>348.841,42</b>	<b>221.507,29</b>

In merito si osserva quanto segue:

Il consistente scostamento tra accertamenti e previsioni iniziali – €. 221.507,29 in termini assoluti pari al 38,83% - è attribuibile come evidenziato nella "Relazione sull'attività svolta nell'anno 2014 e sull'attuazione

del programma” che accompagna il rendiconto in esame, alla mancata realizzazione di parte delle entrate previste per attività motoristico/sportive programmate dall'Ente, attribuibile, come illustrato al punto 1) della relazione citata, alla crisi economica che ha interessato il Paese.

Quanto sopra ha sostanzialmente determinato il negativo risultato della gestione dell'anno 2014.

A tal riguardo il Collegio, pur prendendo atto delle criticità evidenziate, non può esimersi, però, dal richiamare l'attenzione degli organi consortili sugli inviti che il medesimo ebbe a formulare, in occasione del parere espresso allo schema di Bilancio di previsione per l'anno 2014, al fine di evitare la realizzazione di disavanzi di gestione.

Inviti che per comodità di seguito testualmente si riportano:

- **“Con riferimento alla attendibilità delle superiori entrate, pur essendo il loro grado di esigibilità elevato, provenendo le stesse da istituzioni pubbliche (Regione Siciliana, Provincia di Enna, Comune di Enna.), si invita comunque l'Ente, ad ancorare prudenzialmente l'assunzione di obbligazioni di spesa, per il relativo importo, alla effettiva entità del trasferimento delle stesse”; (pag 13 Relazione)**
- **le maggiori entrate previste, rispetto al rendiconto 2013, scaturiscono dalle attività motoristico-sportive in circuito che fanno prevedere un incremento delle entrate, che si ritiene coerente con la programmazione illustrata con la relazione previsionale e programmatica per l'anno 2014. A tale ultimo riguardo il Collegio invita l'ente ad ancorare l'assunzione dei relativi impegni di spesa, alla effettiva realizzabilità delle singole manifestazioni e la conseguenziale realizzazione delle entrate collegate alle medesime. (pag 14 Relazione)”**

#### e) Spese correnti

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

#### Classificazione delle spese correnti per intervento

	2012	2013	2014
01 - Personale	331.775,71	334.394,24	332.132,66
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	16.758,93	8.356,34	4.435,25
03 - Prestazioni di servizi	1.096.669,29	627.185,87	661.842,95
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	25.581,26	24.730,81	25.725,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.345,01	2.931,54	2.153,33
07 - Imposte e tasse	13.929,72	28.783,82	29.534,72
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	27.571,36		
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.513.631,28</b>	<b>1.026.382,62</b>	<b>1.055.823,91</b>

#### f) Spese per il personale

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

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	15	15	15
spesa per personale	331.775,71	334.394,24	332.132,66
spesa corrente	1.513.631,28	1.026.382,62	1.055.823,91
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>22.118,38</b>	<b>22.292,95</b>	<b>22.142,18</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>21,92%</b>	<b>32,58%</b>	<b>31,46%</b>

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 il sostanziale mantenimento

della spesa per il personale (-2.261,58) rispetto a quella dell'anno 2013 e della relativa incidenza percentuale sul totale delle spese del Titolo I (Spese correnti) ( - 1,12%).

#### g) Spese in conto capitale

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

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
10.000,00	10.000,00	7.071,25	2.928,75	29,28%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	_____		
- altre risorse	_____	7.071,25	
<b>Totale</b>			<u>7.071,25</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	_____		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	_____		
- contributi regionali	_____		
- contributi di altri	_____		
- altri mezzi di terzi	_____		
<b>Totale</b>			<u>0</u>
<b>Totale risorse</b>			<u>7.071,25</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		7.071,25	

#### h) Servizi per conto terzi

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

<b>SERVIZI CONTO TERZI</b>	<b>ENTRATA</b>		<b>SPESA</b>	
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Ritenute previdenziali al personale	28.087,38	28.025,89	28.087,38	28.025,89
Ritenute erariali	56.960,80	50.992,94	56.960,80	50.992,94
Altre ritenute al personale c/terzi	625,76	456,42	625,76	456,42
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	12.070,92	9.685,60	12.070,92	9.685,60
Fondi per il Servizio economato	22.600,00	15.000,00	22.600,00	15.000,00

Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	120.327,86	104.160,85	120.327,86	104.160,85

Relativamente alla spesa per le ritenute previdenziali ed erariali anno 2014 si osserva che stata operata la compensazione con il credito IVA, per complessivi € 9.742,00 (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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L., giusta determinazione del Segretario n. 82 del 30 aprile 2015. Sono stati accertati residui attivi per € 0,36 e cancellati residui passivi per € 27.005,54.

### **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. I	195.701,58	130.542,74	65.159,20	195.701,94	0,36
Corrente Tit. III	253.096,99	155.343,47	97.753,52	253.096,99	
C/capitale Tit. IV, V					
Servizi c/terzi Tit. VI					
<b>Totale</b>	<b>448.798,57</b>	<b>285.886,21</b>	<b>162.912,72</b>	<b>448.798,93</b>	<b>0,36</b>

### **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	391.118,82	137.254,75	228.946,77	366.201,52	24.917,30
C/capitale Tit. II	10.000,00	8.660,00		8.660,00	1.340,00
Rimb. prestiti Tit. III	45.226,21	45.226,21		45.226,21	
Servizi c/terzi Tit. IV	1.105,24		357,00	357,00	748,24
<b>Totale</b>	<b>447.450,27</b>	<b>191.140,96</b>	<b>229.303,77</b>	<b>420.444,73</b>	<b>27.005,54</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	0,36
Minori residui passivi	27.005,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-27.005,90</b>

### **Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	24.917,66
Gestione in conto capitale	1.340,00
Gestione servizi c/terzi	748,24
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>27.005,90</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 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 2013, 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, 2014, 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 €. 67.741,40.

b) Residui attivi 2014 nei confronti della provincia regionale di Enna per €. 103.291,36 a titolo di quota associativa per l'anno 2014;

c) Residui attivi 2009 nei confronti della Camera di Commercio di Enna per €. 10.328,80 a titolo di quota associativa ;

d) Residui attivi 2014 nei confronti della ditta Pirelli, per complessivi €. 102.327,50, 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 – 2013 e 2014 , per complessivi €. 3.821,99 a titolo di proventi per concessione bar e ristoranti;

g) residuo attivo di €. 255.081,32 nei confronti della Regione Siciliana, giusta il Decreto dell'Assessore per il Turismo, lo Sport e lo Spettacolo n. 453 del 04 aprile 2015 con riferimento al quale si richiama per intero quanto già sottolineato a pagina 13 della presente relazione;

h) residuo attivo di €. 20.537,81 nei confronti della Regione Siciliana relativo al finanziamento di cui alla l.r. 5 del 2014;

Si da atto che alla data odierna sono stati riscossi residui attivi per €. 231.081,32, mentre ne risultano da riscuotere ancora per €. 445.186,73, con riferimento ai quali si rivolge espresso invito ai competenti organi ad avviare ogni utile iniziativa alla loro sollecita e completa realizzazione, nonché all'adozione di ogni necessario atto finalizzato all'interruzione di eventuali termini di prescrizione.

Stante inoltre le criticità riscontrabili con riferimento ad alcuni dei residui sopra richiamati, con particolare riferimento alle superiori lettere e) e g) si reitera l'invito, già formulato in occasione dell'esame del rendiconto dell'anno 2013, (*vedasi pag. 17 della relazione*) a prevedere l'istituzione di apposito Fondo svalutazione crediti con congruo accantonamento, finalizzato a neutralizzare l'eventuale mancata realizzazione dei crediti in argomento.

## Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I							
Titolo II	13.515,20	12.911,00	12.911,00	12.911,00	12.911,00	391.821,49	456.980,69
Titolo III	69.512,00		10.535,63	14.077,14	3.628,75	116.379,19	214.132,71
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VI						5.234,00	5.234,00
<b>Totale</b>	<b>83.027,20</b>	<b>12.911,00</b>	<b>23.446,63</b>	<b>26.988,14</b>	<b>16.539,75</b>	<b>513.434,68</b>	<b>676.347,40</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	28.000,00	7.974,29	6.603,56	88.276,57	98.092,35	304.390,38	533.337,15
Titolo II						3.008,52	3.008,52
Titolo III						258.683,25	258.683,25
Titolo IV					357,00	9.643,29	10.000,29
<b>Totale</b>	<b>28.000,00</b>	<b>7.974,29</b>	<b>6.603,56</b>	<b>88.276,57</b>	<b>98.449,35</b>	<b>575.725,44</b>	<b>805.029,21</b>

## 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;

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:

<b>Integrazioni positive:</b>	
- 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	0,36
- minori debiti iscritti fra residui passivi	25.665,54
- sopravvenienze attive	0,00
<b>Totale</b>	<b>25.665,90</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	
- quota di ammortamento	45.430,70
- minusvalenze	
- minori crediti iscritti fra residui attivi	
- sopravvenienze passive	
<b>Totale</b>	<b>45.430,70</b>

## CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	1.099.978,29	841.012,55	806.498,51
B Costi della gestione	1.391.599,30	1.106.529,39	1.025.070,52
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-291.621,01</b>	<b>-265.516,84</b>	<b>-218.572,01</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-291.621,01</b>	<b>-265.516,84</b>	<b>-218.572,01</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.345,01	-2.931,54	-2.153,33
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	23.239,02	40.451,35	25.665,90
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-269.727,00</b>	<b>-227.997,03</b>	<b>-195.059,44</b>

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 2014 si rileva risultato economico della gestione operativa negativo per € - 218.572,01

Il risultato economico dell'esercizio (risultato di gestione combinato con la parte straordinaria), presenta un saldo negativo di Euro – 195.059,44.

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 finanziamento regionale accertato nell'anno 2014 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 2012	Anno 2013	Anno 2014
43.450,10	76.345,66	60.568,05

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		25.665,54
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	25.665,54	
-per minori conferimenti		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,36
di cui:		
- per maggiori crediti	0,36	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per ( da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>25.665,90</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		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		
<b>Insussistenze attivo</b>		0,00
Di cui:		
- per minori crediti (residui attivi eliminati)	0,00	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per ripresa risconti attivi iniziali	0,00	
<b>Totale oneri</b>		<b>0,00</b>

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. 23. del conto economico come "sopravvenienze attive" dei maggiori 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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	576.664,32	12.722,73	-60.568,05	528.819,00
Immobilizzazioni finanziarie	70.878,97			70.878,97
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>647.543,29</b>	<b>12.722,73</b>	<b>-60.568,05</b>	<b>599.697,97</b>
Rimanenze				
Crediti	478.497,67	227.549,19	-6.539,00	699.507,86
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide				
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>478.497,67</b>	<b>227.549,19</b>	<b>-6.539,00</b>	<b>699.507,86</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>3.653,89</b>		<b>-3.653,89</b>	
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>1.129.694,85</b>	<b>240.271,92</b>	<b>-70.760,94</b>	<b>1.299.205,83</b>
Conti d'ordine	10.000,00	-6.991,48		3.008,52
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>692.244,58</b>		<b>-195.059,44</b>	<b>497.185,14</b>
<b>Conferimenti</b>				
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento	391.118,82	142.218,33		533.337,15
Debiti per anticipazione di cassa	45.226,21	213.457,04		258.683,25
Debiti per somme ant. da terzi	1.105,24	8.895,05		10.000,29
Altri debiti				
<b>Totale debiti</b>	<b>437.450,27</b>	<b>364.570,42</b>		<b>802.020,69</b>
<b>Ratei e risconti</b>				
<b>Totale del passivo</b>	<b>1.129.694,85</b>	<b>364.570,42</b>	<b>-195.059,44</b>	<b>1.299.205,83</b>
Conti d'ordine	10.000,00	-6.991,48		3.008,52

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 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 2014 il collegio ha provveduto alla verifica a campione del cespite contraddistinto dal n. d'ordine n. 225, consistente nell'acquisto di n.4 personal computer marca "Acer" mod. Veriton, fattura di acquisto n. 1189 del 17/09/2014 di €,2.239,92 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	12.722,73	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		-60.568,05
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare		
<b>totale</b>	<b>12.722,73</b>	<b>-60.568,05</b>

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 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	29.699,00
Utilizzo credito in compensazione	-9.742,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
Credito IVA dell'anno	92.982,00
Debito IVA dell'anno	-89.079,00
Credito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	<b>23.860,00</b>



#### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 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 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

##### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2014 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 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, ferme restando le osservazioni e le raccomandazioni contenute nella presente relazione con riferimento alla esigibilità di alcuni residui attivi, che qui si intendono espressamente richiamate ed integralmente riportate si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

## ***L'ORGANO DI REVISIONE***

Dott. Paolo Vallone	<i>f.to Vallone</i>
---------------------	---------------------

Dott.ssa Nadia Marmo	<i>f.to Marmo</i>
----------------------	-------------------

Dott. Giuseppe Gulli	<i>f.to Gulli</i>
----------------------	-------------------