

## **VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO PER LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

VERBALE N. 5/2018

In data 09/05/2018 alle ore 10:30, presso la sede legale del Consorzio Ente Autodromo di Pergusa, in Pergusa, Circuito di Pergusa, 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 2016.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 856 del 16 aprile 2017, 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 viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Collaboratore amministrativo, nella persona del Rag. Gianfranco Colina, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del predetto 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 2016 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13.55 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott.  (Presidente)

Dott.  (Componente)

Dott.  (Componente)

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;
- l'assenza nei capitoli aventi natura di fondi, di impegni, pagamenti e residui iniziali e finali;
- che i residui attivi e passivi all'01/01/2016 risultano pari a quelli esposti del consuntivo al 31/12/2015;
- dal prospetto presentato dall'Ente "Verifica Equilibri 2016" si evince un disavanzo pari ad Euro 151.041,36 e pertanto si esplicitano nella presente relazione le prospettive di copertura come indicato nella Relazione del Consiglio di Amministrazione.

## GESTIONE DI COMPETENZA

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2016, che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

## QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Importi in Euro							
Entrate	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme accertate	Somme rimosse	Somme accertate da riscuotere	Diff.% accertamenti- previsioni iniziali
<i>Titolo II - Trasferimenti correnti</i>	695.807,03	-	695.807,03	295.808,93	124.521,84	171.287,09	42,51
<i>Titolo III Entrate extratributarie</i>	328.200,00	-	328.200,00	304.410,65	153.197,47	151.213,18	92,75
<i>Titolo VII Anticipazioni da Istituto tesoriere</i>	913.308,36	-	913.308,36	913.308,36	913.308,36	-	100,00
<i>Titolo IX Entrate per partite di giro</i>	193.000,00	-	193.000,00	132.946,90	118.258,30	14.688,60	68,88
<b>Totale Entrate</b>	<b>2.130.315,39</b>	<b>-</b>	<b>2.130.315,39</b>	<b>1.646.474,84</b>	<b>1.309.285,97</b>	<b>337.188,87</b>	<b>77,29</b>
<i>Avanzo di Amministrazione utilizzato</i>	30.763,65	-	30.763,65	-	-	-	0,00
<b>Totale Generale</b>	<b>2.161.079,04</b>	<b>-</b>	<b>2.161.079,04</b>	<b>1.646.474,84</b>	<b>1.309.285,97</b>	<b>337.188,87</b>	<b>76,19</b>
<i>Disavanzo di competenza</i>		-		28.311,70			
<b>Totale a pareggio</b>	<b>2.161.079,04</b>	<b>-</b>	<b>2.161.079,04</b>	<b>1.674.786,54</b>	<b>1.309.285,97</b>	<b>337.188,87</b>	<b>77,50</b>

## 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 132.946,90 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. 333 reversali e n. 343 mandati come da giornale di cassa al 31/12/2016.
- 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. Il Limite massimo dell'anticipazione di tesoreria, nell'anno 2016 è stato 913.308,36;
  - Dalle contabilizzazioni effettuate dal tesoriere - Unicredit S.p.A. si evincono pagamenti alla data del 31 dicembre 2016 pari a euro 1.877.112,14 e riscossioni pari a euro 1.876.932,14 , sia di competenza che in conto residui; la differenza pari a euro 180,00 è stata regolarizzata dal tesoriere in data 8 settembre 2017.

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2016
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	0
Riscossioni	1.877.112,14
Pagamenti	1.877.112,14
Saldo finale di cassa	0

## RISULTATO DI GESTIONE

Il Rendiconto generale 2016, presenta un disavanzo finanziario di gestione di competenza di euro 28.311,70, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.646.474,84
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.674.786,54
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	-28.311,70

## 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 2016 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 parere favorevole con il Verbale n. 3 del 9 marzo 2018 e 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 2016	Incassi 2016	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2016	Totale residui al 31/12/2016
1.275.762,96	567.826,17	707.936,79	517.963,18	189.973,61	14,89	337.188,87	527.162,48

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 2016	Pagamenti 2016	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi 2016	Totale residui al 31/12/2016
1.223.960,11	708.416,88	515.543,23	5.745,89	509.797,34	41,65	506.091,28	1.015.888,62

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 708.416,88.

### 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:	370.285,18
- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti	- 255.081,31
+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.	13.607,29
TOTALE	128.806,15



## 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	2016
A) Valore della produzione	600.219,58
B) Costi della produzione	-697.673,54
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-97.453,96
C) Proventi e oneri finanziari	-222.163,11
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
E) Proventi e oneri straordinari	-515.061,98
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-834.679,05
Imposte dell'esercizio	-22.534,93
Avanzo/Disavanzo Economico	-857.213,98

## ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Vedi data insediamento

Il Collegio si è insediato in data 15 marzo 2017 e, pertanto non ha potuto svolgere alcuna attività di verifica sugli atti gestionali durante l'esercizio 2016.

## CONCLUSIONI

Il Collegio, 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, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2016 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. 

(Presidente)

Dott. 

(Componente)

Dott. 

(Componente)