

VERBALE N. 4

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'ISTITUTO INCREMENTO  
IPPICO - CATANIA**

L'anno 2020 il giorno 22 del mese di Maggio, alle ore 11,30, si è riunito, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente, nominato con Decreto Assessoriale n. 40 del 09/06/217, così costituito

- Dott. Massimo Di Costa (Presidente)
- Dott.ssa Matilde Riccioli (Componente)
- Dott. Francesco Onorato (Componente) collegato in videoconferenza.

Assiste ai lavori il Dott. Michelangelo Bentivegna Responsabile Affari Generali.

Si prendono in esame i seguenti punti all'O.d.G.:

- 1) Esame del Conto Consuntivo anno 2019;
- 2) Varie ed eventuali.

Il Collegio procede all'esame del Conto Consuntivo 2019 e le relative relazioni illustrative, predisposte dagli uffici.

Il Collegio in osservanza alla Circolare n. 8 del 22/03/2006 dell'Assessorato Bilancio e Finanze e successive modifiche ed integrazioni procede al controllo della compatibilità finanziaria del conto consuntivo 2019 secondo i punti sottoesposti:

- Verifica che il totale delle previsioni iniziali delle entrate sommato al presunto avanzo è d'importo pari alle previsioni iniziali delle uscite; ovvero il totale delle previsioni iniziali delle entrate è di importo pari alle previsioni iniziali delle uscite sommato al presunto disavanzo;
- Che la somma algebrica delle variazioni delle previsioni delle entrate è di importo uguale a quella delle variazioni delle uscite;
- Verifica che il totale delle previsioni definitive delle entrate sommato all'avanzo è d'importo pari alle previsioni definitive delle uscite; ovvero il totale delle previsioni definitive delle entrate è di importo pari alle previsioni definitive delle uscite sommato al disavanzo;

- Che il totale delle previsioni definitive d' entrata diminuito del totale degli accertamenti è di importo uguale al saldo delle colonne differenze in più e in meno rispetto alle previsioni;
- Che la somma delle previsioni di cassa delle entrate più il fondo iniziale di cassa è di importo uguale alle previsioni di cassa delle uscite;
- Che il totale delle riscossioni in conto competenza più le riscossioni in conto residui è di importo uguale alle riscossioni della gestione di cassa;
- Che il totale del rimasto da riscuotere in conto competenza più il totale del rimasto da riscuotere in conto residui è di importo uguale al totale dei residui attivi al 31/12/2019;
- Che il totale delle previsioni definitive delle uscite diminuito del totale degli impegni è di importo uguale al saldo delle colonne differenze in più e in meno rispetto alle previsioni;
- Che il totale dei pagamenti in conto competenza più i pagamenti in conto residui è di importo uguale ai pagamenti della gestione di cassa;
- Che il totale del rimasto da pagare in conto competenza più il rimasto da pagare in conto residui è di importo uguale al totale dei residui passivi al 31/12/2019;
- Che la giacenza iniziale di cassa più il totale delle riscossioni diminuito del totale dei pagamenti è di importo uguale alla giacenza finale di cassa;
- Che il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente aumentato dal totale degli Accertamenti e diminuito dal totale degli Impegni, sommato algebricamente al saldo delle variazioni nella gestione dei residui è di importo uguale al risultato di amministrazione;
- Che la giacenza finale di cassa sommata al totale dei residui attivi e diminuita del totale dei residui passivi coincide con il risultato di amministrazione;
- Che nelle Uscite sono assenti le variazioni in più nelle "differenze rispetto alle previsioni":

- Che nei capitoli degli stipendi, pensioni ed altri assegni congeneri sono assenti i residui passivi;
- Che nei capitoli delle entrate relativi alle ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali sono assenti i residui attivi;
- Che nei Titoli di Entrata e di Uscita relativi alle "Partite di giro" gli accertamenti coincidano con gli impegni;
- Che i residui attivi e passivi all'1/1 sono di importo diverso dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 a seguito delle variazioni subite nel corso dell'esercizio 2019;
- Che il risultato di amministrazione indicato in bilancio è di importo uguale a quello conseguito al 31/12/2019;
- Sono stati altresì esaminati, formalmente e sostanzialmente, le eliminazioni dei residui attivi e passivi;
- E' stata elaborata la tabella dimostrativa del risultato di Amministrazione;

Nel seguito si espongono le risultanze della gestione del documento contabile composto, oltre che dalla relazione di accompagnamento, dal rendiconto finanziario, dal conto economico, e dalla situazione patrimoniale.

### RISULTANZE DELLA GESTIONE 2019

	GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo di cassa al 1° gennaio	(*)	777000	3351737,64	4128738
Riscossioni	(-)	813012,62	2797468,05	3610481
Pagamenti	(=)			711964,3
Saldo di cassa al 31 dicembre				0
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			711964,3
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			0
Residui attivi - di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base delle stime del dipartimento delle finanze	(*)	446417,25	341000	787417,3
Residui passivi	(-)	505304,81	681323,2	1486828
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)			0
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)			0
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 (A) (2)	(=)			12753,75
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>				0
Parte accantonata (3)				0
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (4)				0
Accantonamento residui passivi al 31/12/2019 (solo per regioni) (5)				0
Fondo anticipazioni liquidità				0
Fondo perdite società partecipate				0
Fondo carteggio				0
Altri accantonamenti				0
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				0
Parte vincolata				0
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0
Vincoli derivanti da trasferimenti				0
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0
Altri vincoli				0
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				0
Parte destinata agli investimenti				0
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				0
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				12753,75

La situazione di cassa, che al primo gennaio 2019 era pari ad € 193.707,34, per effetto delle riscossioni e dei pagamenti, alla chiusura dell'esercizio presenta un saldo attivo pari ad € 711.964,30, che concorda con il giornale di cassa e con il conto presentato dal Cassiere Unicredit SpA di Catania, Agenzia di Piazza Università.

## GESTIONE DI COMPETENZA

### ENTRATE

Sulla bilancio di previsione approvato dalla Regione di € 4.421.026,90 gli accertamenti sono stati pari ad € 3.692.737,64 corrispondenti al 83,52% delle previsioni di cui € 524.522,16 riferite alle partite di giro.

L'Istituto Incremento Ippico è ricompreso fra quegli Enti a cosiddetta "Finanza derivata" per cui la quasi totalità delle risorse destinata al proprio funzionamento derivano da trasferimenti della Regione.

I trasferimenti regionali sono pari ad € 2.887.916,80 e quelli da altri soggetti pubblici € 7.624,05 (Contributo PSR 2007-2013 Reg. CE 1698/2005 - MISURA 214 - " Pagamenti agroambientali Azioni: 214/1B " Agricoltura e zootecnia biologica); da soggetti privati € 0, mentre le entrate proprie sono pari ad 86.526,90 (Cat. VII. Vendita di beni e prestazioni di servizi) ed € 10.328,00 (Entrate da alienazione di beni materiali ed immateriali).

### SPESE

Gli impegni a chiusura dell'esercizio si sono attestati ad € 3.778.791,25 pari al 85,47% delle previsioni pari a € 4.421.026,90 di cui: € 524.522,16 riferite a partite di giro, mentre i pagamenti eseguiti ammontano complessivamente ad € 2.797.468,05 pari al 74,03% degli impegni.

## GESTIONE RESIDUI

### RESIDUI ATTIVI

A chiusura dell'esercizio 2019, i residui attivi ammontano ad € 787.417,25 e registrano un decremento rispetto al precedente esercizio.

I residui di nuova formazione sono pari ad € 341.000,00. Le riscossioni residui dell'esercizio sono pari ad € 777.000,00.

### RESIDUI PASSIVI

A chiusura dell'esercizio 2019, i residui passivi ammontano ad € 1.486.627,81 registrando una variazione in aumento rispetto al precedente esercizio.

I residui di nuova formazione sono pari ad € 981.323,20.

I pagamenti a residuo effettuati nel corso del 2019, ammontano ad € 813.012,62.

A seguito di riaccertamenti sono stati eliminati Residui attivi per € -0,00, Residui passivi per € -93.197,26, reimputazioni per € 0,00 (Delibera n. 1 del 18/02/2020 Consiglio di Amministrazione)

Di seguito si riportano i residui attivi e passivi riaccertati.

Residui passivi, dichiarati economicamente eliminati						
Anno Residuo	Cap.lo	Impegno	Importo Originario €	Evaso €	Inevaso €	Variazione €
2017	102	2017.6.1	73,00	0,00	73,00	-73,00
2018	102	2018.307.1	1.354,08	0,00	1.354,08	-1.354,08
2017	103	2017.7.1	791,13	0,00	791,16	-791,16
2018	105	2018.309.1	86.319,98	0,00	86.319,98	-86.319,98
2018	156	2018.27.1	377,08	0,00	377,08	-377,08
2018	158	2018.317.1	276,98	0,00	276,98	-276,98
2017	165	2017.404.1	225,40	0,00	225,40	-225,40
2018	165	2018.318.1	238,00	0,00	238,00	-238,00
2018	465	2018.323.1	3.534,58	0,00	3.534,58	-3.534,58
2018	467	2017.408.1	7,00	0,00	7,00	-7,00
Totale			93.197,26	0,00	93.197,26	-93.197,26

L'esame delle entrate accertate e delle uscite impegnate evidenzia un avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019 così sintetizzato:

		GESTIONE		
		RESIDUO	COMPENZA	TOTALE
				193707,34
Fondo di cassa al 1° gennaio	(+)	777000	3351737,64	4128737,64
Riscossioni	(-)	813012,82	2797488,05	3610480,67
Pagamenti	(=)			711964,31
Saldo di cassa al 31 dicembre				0
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			711964,31
Fondo di cassa al 31 dicembre				0
	(+)	446417,25	341000	787417,25
Residui attivi - di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(-)	505304,61	901323,2	1486627,81
Residui passivi	(-)			0
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)			0
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)			0
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 (A) (2)	(=)			12753,75

### SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'	Importo €	PASSIVITA'	Importo
			€
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE	-	A) PATRIMONIO NETTO	10.704.994,86
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.799.747,39	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.669.078,79	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO UB.TO	1.277.203,51
D) RATEI E RISCONTI	-	D) DEBITI (1)	1.486.627,81
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>13.468.826,18</b>	<b>TOTALE PASSIVO E NETTO</b>	<b>13.468.826,18</b>

Dal confronto con la consistenza patrimoniale al 31.12.2018 si constata un incremento del patrimonio netto pari ad € 527.413,61 che è passato da € 10.177.581,25 a € 10.704.994,86. I crediti, in massima parte, sono costituiti da quelli vantati verso la Regione Siciliana pari a € 373.241,25.

Il fondo T.F.R. che all'inizio dell'esercizio ammontava ad € 1.312.417,35 ha subito un decremento di € 35.213,84. La consistenza totale è quindi di € 1.277.203,51.

A conclusione dei controlli eseguiti sulla documentazione contabile e sui dati di bilancio il Collegio dei Revisori OSSERVA quanto segue:  
la contabilità risulta essere tenuta in modo regolare così come la imputazione dei costi e dei relativi ricavi. Si precisa anche che risultano iscritti a bilancio i debiti nei confronti dell'erario e inps come da tabella di seguito riportata:

N°	Descrizione	Importo	Cap.
1	Serv. Risc. Tributi CT - versamento ritenute fiscali, addizionale regionale e comunale su emolumenti erogati ai dipendenti Ente nel mese di Dicembre 2019	€ 52.883,64	600
2	INPS CT - versamento contributi previdenziali ed assistenziali a carico dei dipendenti Ente, trattenute sugli emolumenti erogati nel mese di Dicembre 2019	€ 14.496,15	603
3	INPS CT - versamento contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'Amministrazione dell'Ente sugli emolum. erogati nel mese di Dicembre 2019	€ 37.583,12	103
4	Regione Siciliana - versamento IRAP sugli emolumenti erogati nel mese di Dicembre 2019	€ 11.981,52	106
5	Serv. Risc. Tributi CT - versamento ritenute fiscali, su prestazioni per attività professionale erogati per nel mese di nel mese di Dicembre 2019	€ 2.794,35	601
6	Serv. Risc. Tributi CT - versamento IVA (Split Payment) su pagamenti erogati nel mese di Dicembre 2019	€ 43.909,77	609
		€ 163.648,55	

Tali somme sono state pagate entro i termini di scadenza il 15/01/2020 con F24 protocollo telematico 20011315311755726 di importo pari a € 163.648,55 come da copia allegata al nostro verbale.

In merito al controllo contabile richiesto al dott. Bentivegna Responsabile UOB1 (Unità operativa di base), ha chiarito in modo esaustivo tutte le voci che compongono l'Attivo Circolante e le poste di Bilancio iscritte al passivo.

#### CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto finanziario 2019.

Il presente verbale, letto e confermato, viene sottoscritto

Dott. Massimo di Costa

- Presidente

D.ssa Matilde Riccioli

- Componente

Dott. Francesco Onorato

- Componente