

VERBALE N. 11 del 09/10/2018

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

L'anno 2018 il giorno 09 del mese di Ottobre, alle ore 10,30, si è riunito, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente, nominato con Decreto Assessoriale n. 40 del 09/06/2017, così costituito

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

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 2017;
- 2) Varie ed eventuali.



Il Collegio procede all'esame del Conto Consuntivo 2017 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 2017 secondo i punti sottoesposti:

- Verifica che il totale delle previsioni iniziali delle entrate sommato al presunto avanzo è di 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 di 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 di 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 31/12/2007;
- 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 31/12/2017;
- 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 31/12/2017 a seguito delle variazione subite nel corso dell’esercizio 2017;
- Che il risultato di amministrazione indicato in bilancio è di importo uguale a quello conseguito al 31/12/2017;
- Che sono stati rispettati i vincoli di spesa previsti dalla Circolare n. 17 del 22/06/2017;
- 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 2017

ISTITUTO INCREMENTO IPPICO PER LA SIGLIA

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017

Allegato al Risultato di amministrazione

Fondo di cassa al 1° gennaio				356.265,04
Riscossioni	(+)	0,00	2.563.696,50	2.563.696,50
Pagamenti	(-)	215.906,55	2.504.394,12	2.720.270,77
Saldo di cassa al 31 dicembre	(*)			189.690,77
Pagamenti per attività esecutive non regolanzate al 31 dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(*)			189.690,77
Rendita altri	(*)	438.725,19	37.505,25	476.030,44
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base delle stime del dipartimento delle finanze				0,00
Rendita passivi	(-)	744.302,54	269.670,50	1.013.973,24
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)			254.738,55
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)			0,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 (A) (2)	(*)			-582.890,58
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata (3)				0,00
Fondo di riserva di dubbio esigibilità al 31/12/2017 (4)				0,00
Accantonamento residuo perenni al 31/12/2017 (solo per regioni) (5)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo onerosità				0,00
Altri accantonamenti				0,00
Totale parte accantonata (B)				0,00
Parte vincolata				0,00
Vincoli derivanti da legge e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				0,00
Parte destinata agli investimenti				0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				-582.890,58

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come derivante da ripianate (6)

25

La situazione di cassa, che al primo gennaio 2017 era pari ad € 356.265,04, per effetto delle riscossioni e dei pagamenti, alla chiusura dell'esercizio presenta un saldo attivo pari ad € 254.738,55, 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 gestione provvisoria approvata dalla Regione di € 4.602.800,00 gli accertamenti sono stati pari ad € 2.601.001,75 corrispondenti al 56,51% delle previsioni di cui € 435.501,34 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 € 2.005.000,00 e quelli da altri soggetti pubblici € 7348,87 (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 24.747,88 (Cat. VII. Vendita di beni e prestazioni di servizi).

SPESE

Gli impegni a chiusura dell'esercizio si sono attestati ad € 2.773.934,72 pari al 60,26% delle previsioni pari a € 4.602.800,00 di cui € 435.501,34 riferite a partite di giro, mentre i pagamenti eseguiti ammontano complessivamente ad € 2.504.364,12 pari al 90,28% .

GESTIONE RESIDUI

RESIDUI ATTIVI

A chiusura dell'esercizio 2017, i residui attivi ammontano ad € 476.030,44e registrano un decremento rispetto al precedente esercizio.

I residui di nuova formazione sono pari ad € 37.305,25. Le riscossioni residui dell'esercizio sono pari ad € 0,00

RESIDUI PASSIVI

A chiusura dell'esercizio 2017, i residui passivi ammontano ad € 1.013.873,24registrando una variazione in diminuzione rispetto al precedente esercizio.

I residui di nuova formazione sono pari ad € 269.570,60

I pagamenti a residuo effettuati nel corso del 2017, ammontano ad € 215.906,65,

A seguito di riaccertamenti sono stati eliminati Residui attivi per € -222.024,86, Residui passivi per € 531.077,26, reimputazioni per €254.738,55 (Delibera n. 2 del 22/02/2017 Commissario Straordinario)

Di seguito si riportano i residui attivi e passivi riaccertati.

Residui attivi, dichiarati inesigibili, eliminati				
Anno Residuo	Cap.lo	Descrizione	Importo Originario €	Variazione €
2015	2.0	CONTRIBUTO PER LE SPESE DI FUNZIONAMENTO E DEL PERSONALE	2,00	-2,00
2016	2.0	CONTRIBUTO PER LE SPESE DI FUNZIONAMENTO E DEL PERSONALE	200.000,00	-200.000,00
2012	5.0	CONTR. PROGETTO "SVILUPPO E VALORIZZAZ. DEL SETTORE EQUIDI IN SIC."	15.000,00	-15.000,00
2012	62.0	PROVENTI DERIVANTI DAI TASSI DI MONTA	1.200,00	-1.200,00
2012	63.0	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI LETAME E MATERIALE DI RISULTA	2.492,86	-2.492,86
2012	65.0	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI PRODOTTI AGRICOLI AZ. AMBELIA	700,00	-700,00
2012	66.0	PROVENTI DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI (PENS. FATTRICI)	1.380,00	-1.380,00
2012	71.0	ENTRATA PER TIKET DI INGRESSO VISITE GIUDATE O MANIFESTAZION	1.250,00	-1.250,00
Totale			222.024,86	-222.024,86

Residui passivi, dichiarati economie, eliminati						
Anno Residuo	Cap.lo	Impegno	Importo Originario €	Evaso €	Inevaso €	Variazione €
	102	2017.6.1	12.000,00	11.893,00		-34,00
	110	2017.9.1	3.047,04			-3.047,04
2015	131	2015.179.2	5.095,65	260,01	4.835,64	-4.835,64
	142	2017.12.1	49,20	0		-49,20
2014	169	2014.24.1	220,00	0,00	220,00	-220,00
2011	210	2011.25.1	200.343,98	0,00	200.343,98	-200.343,98
2012	210	2012.25.1	128.086,67	0,00	128.086,67	-128.086,67
2013	210	2013.25.1	128.086,68	0,00	128.086,68	-128.086,68
2014	210	2014.25.1	110.000,00	0,00	110.000,00	-63.274,05
	465	2017.406.1	12.000,00	0,00		-300,00
	466	2017.407.1	7.500,00	0,00		-300,00
2015	503	2015.203.1	2.500,00	0,00	2.500,00	-2.500,00
Totale			569.237,33	260,01	574.072,97	-531.077,26

Rideterminazione Ordinaria Impegni anno 2017 - Reimputazione				
Cap.lo	Descrizione	Anno		
		2018 €	2019 €	2020 €
101-0	FONDO AMMINISTRAZIONE MIGLIORAMENTO DELLE PRESTAZ. (FAMP)	67.181,67		
111-0	RETRIBUZIONE RESPONSABILE DEI SERVIZI IND. RISULTATO	5.345,33		
142-0	SPESE PER LA PULIZIA DEI LOCALI, VIGILANZA ED ALTRI SERVIZI DIVERSI	1.936,99		
148-0	ONERI E COMPENSI PER SPECIALI INCARICHI (COLLAB. E CONSULENZE)	7.833,00		
156-0	ACQUISTO FORAGGI	61.381,92		
210-0	ACCANTONAMENTO PER TRATTAMENTO FINE RAPPORTO BUONUSCITA PERSONALE DELL'ENTE	75.000,00		
603.0	VERSAMENTO RITENUTE PREV.LI E ASS.LI A CARICO DEI LAV. DIPENDENTI	5.242,00		
610.0	LIQUIDAZIONE QUOTA PARTE TFR A CARICO DEL PERSONALE	30.817,64		
Totale		254.738,55		

L'esame delle entrate accertate e delle uscite impegnate evidenzia un disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2017 così sintetizzato:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
Fondo di cassa al 1° gennaio				
Riscossioni	(+)	0	2563996,5	2563996,5
Pagamenti	(-)	215906,65	2504364,12	2720270,77
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			198890,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			198890,77
Residui attivi - di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
Residui passivi	(-)	744302,64	269570,6	1013873,24
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)			254738,35
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)			0
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017 (A) (2)	(=)			-692890,66

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'	Importo	PASSIVITA'	Importo
	€		€
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE	-	A) PATRIMONIO NETTO	9.601.501,16
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.803.655,86	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.352.238,31	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO UB.TO	1.285.781,22
D) RATEI E RISCONTI	-	D) DEBITI (1)	1.268.611,79
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
TOTALE ATTIVO	12.155.894,17	TOTALE PASSIVO E NETTO	12.155.894,17

Dal confronto con la consistenza patrimoniale al 31.12.2016 si constata un decremento del patrimonio netto pari ad € 141.113,48 che è passato da € 9.742.614,64 a € 9.601.501,16. I crediti, in massima parte, sono costituiti da quelli vantati verso la Regione Siciliana pari a € 37.305,25.

Il fondo T.F.R. che all'inizio dell'esercizio ammontava ad € 1.678.757,39 ha subito un decremento di € 392.976,17. La consistenza totale è quindi di € 1.285.781,22 (Delibera n. 1 del 22/02/2018).

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 2017	€ 39.312,67	600/R
2	INPS CT – versamento contributi previdenziali ed assistenziali a carico dei dipendenti Ente, trattenute sugli emolumenti erogati nel mese di Dicembre 2017	€ 15.447,26	603/R
3	INPS CT – versamento contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'Amministrazione dell'Ente sugli emolum. erogati nel mese di Dicembre 2017	€ 41.626,74	103/R
4	Regione Siciliana – versamento IRAP sugli emolumenti erogati nel mese di Dicembre 2017	€ 13.448,36	106/R
5	Serv. Risc. Tributi CT – versamento ritenute fiscali, addizionale regionale e comunale su emolumenti erogati per attività professionale nel mese di Dicembre 2017	€ 1.090,30	601/R
6	Serv. Risc. Tributi CT – versamento IVA (Split Payment) su emolumenti erogati per attività istituzionale nel mese di Dicembre 2017	€ 1.732,35	609/R
7	Serv. Risc. Tributi CT – pagamento sanzioni ed interessi per tardivo pagamento	€ 2.152,92	473
		€ 114.810,60	

Tali somme non avendo trovato copertura finanziaria alla giusta scadenza sono state pagate con ravvedimento operoso il 15/06/2018 con f24 protocollo telematico 18061415194556233000001 di importo pari a € 114.810,60 come da copia allegata al nostro verbale.

In merito al controllo contabile richiesto al dott. Bentivegna Responsabile OB1 (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.

I registri contabili sono tenuti presso lo studio del Dott. Fragapane Giuseppe di Grammichele, i revisori procedono ad un controllo a campione delle fatture di acquisto presente presso la sede dell'Istituto:

- Fattura 174 del 31/03/2018 di € 457,10 (Imponibile) + 100,56 (Iva al 22%) per un totale di 557,66 emessa dalla ditta Giele di Luigi Galantucci per revisione periodica estintori, protocollo di registrazione 947 del 26/04/2018 completa di tutta la documentazione di rito richiesta dalla normativa vigente, abbiamo verificato anche il mandato di Pagamento che corrisponde all'importo trascritto sulla fattura elettronica;
- Fattura V2/500514 del 04/09/2018 di € 266,93 (Imponibile) + 58,72 (Iva al 22%) per un totale di 325,65 emessa dalla Società Click Ufficio srl per acquisto cancelleria, protocollo di registrazione 1859 del 05/09/2018 completa di tutta la documentazione di rito richiesta dalla normativa vigente, abbiamo verificato anche il mandato di Pagamento che corrisponde all'importo trascritto sulla fattura elettronica;
- Fattura 105 del 22/06/2018 di € 365,87 (Imponibile) + 80,49 (Iva al 22%) per un totale di 446,36 emessa dalla Ditta 57 STUDIO CONTINO DI LUCIO MARIA CONTINO per acquisto Applicativo informatico assistenza e manutenzione software/hardware sistema rilevazione presenze personale. Numero di protocollo di registrazione 1481 del 05/07/2018 completa di tutta la documentazione di rito richiesta dalla normativa vigente, abbiamo verificato anche il mandato di Pagamento che corrisponde all'importo trascritto sulla fattura elettronica;

Infine si precisa che in merito alla richiesta di parere Protocollo numero 2088 del 20/09/2018, avente per oggetto, *Parere sulla Delibera numero 2 del Commissario Straordinario del 29/01/2016*, il Collegio ha espresso parere favorevole all'iscrizione della somma del debito fuori Bilancio di euro 129.292,39 relativi ad arretrati dovuti al personale dipendente per Indennità di vacanza contrattuale previsti dal CCRL-COMPARTO. per quanto di propria competenza esprime parere favorevole di regolarità contabile al Conto Consuntivo 2017

Il presente verbale, letto e confermato, viene sottoscritto

Dott. Massimo di Costa

- Presidente

D.ssa Matilde Riccioli

- Componente

Dott. Francesco Onorato

- Componente

