

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

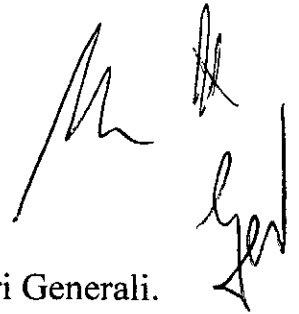
VERBALE N. 6

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL CONSUNTIVO 2018

- Sulla deliberazione del Consiglio di Amministrazione del rendiconto di gestione 2018;
- Sullo schema di bilancio anno 2018.

L'anno 2019 il giorno 31 del mese di Maggio, alle ore 10,30, 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)



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

In data 29 maggio 2019 il Collegio ha ricevuto il consuntivo 2018 e lo schema di bilancio come predisposto dal Consiglio di Amministrazione, operando secondo l'art. 20 comma 3 legge regionale 2005, (controllo sulle delibere dei consigli di amministrazione), il Collegio procede all'esame del Conto Consuntivo 2018 e le relative relazioni illustrative.

il *bilancio consuntivo* (o rendiconto di gestione), ha una funzione rendicontativa e certifica, alla fine dell'anno, le entrate e le spese effettivamente sostenute dalla gestione dell'Istituto.

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 2018 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 31/12/2018;
- 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 31/12/2018;
-
- 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 31/12/2018 a seguito delle variazioni subite nel corso dell'esercizio 2018;
- Che il risultato di amministrazione indicato in bilancio è di importo uguale a quello conseguito al 31/12/2018;

- 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 2018

Fondo di cassa al 1° gennaio				199690,8
Riscossioni	(+)	29439,19	2319403,3	2348842
Pagamenti	(-)	220883,1	2133942,81	2354826
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			193707,3
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			193707,3
	(+)	426541,3	796876	1223417
Residui attivi - di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0
Residui passivi	(-)	784570,4	626944,09	1411514
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)			0
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)			0
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 (A) (2)	(=)			5610,1
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata (3)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 (4)				0
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per regioni) (5)				0
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0
Fondo perdite società partecipate				0
Fondo contenzioso				0
Altri accantonamenti				0
			Totale parte accantonata (B)	0
Parte vincolata				
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
			Totale parte vincolata (C)	0
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	5610,1

La situazione di cassa, che al primo gennaio 2018 era pari ad € 199.690,77, per effetto delle riscossioni e dei pagamenti, alla chiusura dell'esercizio presenta un saldo attivo pari ad € 193.707,34, 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 € 3.777.458,45 gli accertamenti sono stati pari ad € 3.116.279,30 corrispondenti al 82,45% delle previsioni di cui € 420.652,46 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 € 2.602.019,90 e quelli da altri soggetti pubblici € 7.348,60 (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 € 35.930,34 (Cat. VII. Vendita di beni e prestazioni di servizi) ed € 10.328,00 (Entrate da alienazione di beni materiali ed immateriali).

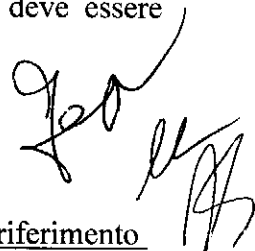
SPESE

Gli impegni a chiusura dell'esercizio si sono attestati ad € 2.760.886,90 pari al 73,09% delle previsioni pari a € 3.777.558,45 di cui: € 592.890,58 riferite al ripiano disavanzo esercizio precedente ed € 420.652,46 riferite a partite di giro, mentre i pagamenti eseguiti ammontano complessivamente ad € 2.133.942,81 pari al 77,29% degli impegni.

L'Organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente, la tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

ANALISI E VALUTAZIONI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'anno 2018 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per € 129.292,39 (riferimento anno 2016), che hanno trovato copertura nel bilancio di previsione 2018/2020, sono esposti nei residui passivi 2018



GESTIONE RESIDUI

RESIDUI ATTIVI

A chiusura dell'esercizio 2018, i residui attivi ammontano ad € 1.223.417,25 e registrano un incremento rispetto al precedente esercizio.

I residui di nuova formazione sono pari ad € 796.876,00. Le riscossioni residui dell'esercizio sono pari ad € 29.439,19.

RESIDUI PASSIVI

A chiusura dell'esercizio 2018, i residui passivi ammontano ad € 1.411.514,49 registrando una variazione in aumento rispetto al precedente esercizio.

I residui di nuova formazione sono pari ad € 626.944,09.

I pagamenti a residuo effettuati nel corso del 2018, ammontano ad € 220.883,11.

A seguito di riaccertamenti sono stati eliminati Residui attivi per € -20.050,86, Residui passivi per € -39.237,30, reimputazioni per € 0,00 (Delibera n. 3 del 30/01/2019 Commissario ad Acta)

Di seguito si riportano i residui attivi e passivi riaccertati.

Residui attivi, dichiarati inesigibili, eliminati				
Anno Residuo	Cap.lo	Descrizione	Importo Originario €	Variazione €
2017	2.0	CONTRIBUTO PER LE SPESE DI FUNZIONAMENTO E DEL PERSONALE	36.591,25	-20.050,00
Totale			36.593,25	-20.050,86

Residui passivi, dichiarati economie, eliminati						
Anno Residuo	Cap.lo	Impegno	Importo Originario €	Evaso €	Inevaso €	Variazione €
2013	111	2013.8.1	5.345,33	0	5.345,33	-5.345,33
2014	142	2014.14.1	3.074,00	0,00	3.074,00	-3.074,00
2018	111	2018.24.1	5.345,33	5.345,00	0,33	-0,33
2018	610	2018.31.1	30.817,64	0,00	30.817,64	-30.817,64
Totale			44.582,3	5.345,00	39.237,30	-39.237,30

L'esame delle entrate accertate e delle uscite impegnate evidenzia un disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2018 così sintetizzato:

Fondo di cassa al 1° gennaio				199690,8
Riscossioni	(+)	29439,19	2319403,3	2348842
Pagamenti	(-)	220883,1	2133942,81	2354826
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			193707,3
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			193707,3
Residui attivi - di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	426541,3	796876	1223417
Residui passivi	(-)	784570,4	626944,09	1411514
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)			0
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)			0
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 (A) (2)	(=)			5610,1

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'	Importo	PASSIVITA'	Importo
	€		€
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE	-	A) PATRIMONIO NETTO	10.177.581,25
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.863.082,03	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.038.431,06	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO	1.312.417,35

		UB.TO	
D) RATEI E RISCONTI	-	D) DEBITI (1)	1.411.514,49
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
TOTALE ATTIVO	12.901.513,09	TOTALE PASSIVO E NETTO	12.901.513,09

Dal confronto con la consistenza patrimoniale al 31.12.2017 si constata un incremento del patrimonio netto pari ad € 576.080,09 che è passato da € 9.601.501,16 a € 10.177.581,25.

I crediti, in massima parte, sono costituiti da quelli vantati verso la Regione Siciliana pari a € 809.241,25.

Il fondo T.F.R. che all'inizio dell'esercizio ammontava ad € 1.285.781,22 1.312.417,35 ha subito un incremento di € 26.636,13. La consistenza totale è quindi di € 1.312.417,35 .

A conclusione dei controlli eseguiti a campione 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 2018	€ 39.916,92	600/R
2	INPS CT – versamento contributi previdenziali ed assistenziali a carico dei dipendenti Ente, trattenute sugli emolumenti erogati nel mese di Dicembre 2018	€ 16.881,82	603/R
3	INPS CT – versamento contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'Amministrazione dell'Ente sugli emolum. erogati nel mese di Dicembre 2018	46.430,18	103/R
4	Regione Siciliana – versamento IRAP sugli emolumenti erogati nel mese di Dicembre 2018	€ 15.000,29	106/R
5	Serv. Risc. Tributi CT – versamento ritenute fiscali, addizionale regionale e comunale su emolumenti erogati per attività istituzionale nel mese di Dicembre 2018	€ 3.460,27	601/R
6	Serv. Risc. Tributi CT – versamento IVA (Split Payment) su emolumenti erogati per attività istituzionale nel mese di Dicembre 2018	€ 3.679,49	609/R
7	Serv. Risc. Tributi CT – pagamento sanzioni ed interessi per tardivo pagamento	€ 1.112,70	473
		€ 126.481,67	

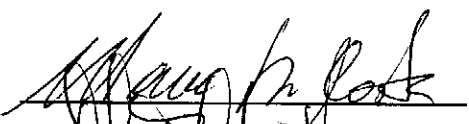
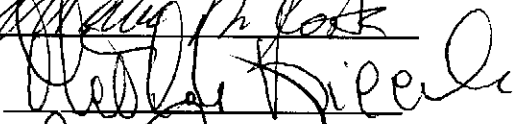

Tali somme non avendo trovato copertura finanziaria alla giusta scadenza sono state pagate con ravvedimento operoso il 05/03/2019 con F 24 protocollo telematico 19030516165438310 di importo pari a € 126.481,67 come da copia allegata al nostro verbale.

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.

CONCLUSIONE

Tenuto conto di tutto 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 2018.

Il presente verbale, letto e confermato, viene sottoscritto

Dott. Massimo di Costa	- Presidente	
D.ssa Matilde Riccioli	- Componente	
Dott. Francesco Onorato	- Componente	

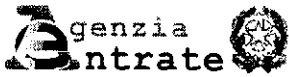
Conferma ricezione

Il sistema ha ricevuto il file **F24_DIC_18.CCF** di dimensione **9510** bytes.

L'invio è stato protocollato con il numero **19030516165438310** in data **05/03/2019** alle ore **16:16:54.662264**.

Lo stato di elaborazione del file è consultabile nel servizio "Ricevute - Ricerca ricevute".





QUIETANZA DI VERSAMENTO

Documento redatto in applicazione del provvedimento
del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 2013/75075

PROTOCOLLO TELEMATICO 19030516165438310 000001 Saldo delega 126.420,35

DATA DEL VERSAMENTO 08/03/2019 ABI 02008 CAB 16935

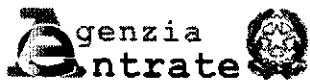
CODICE FISCALE 00246050876
cognome e nome, denominazione o ragione sociale

DATI ANAGRAFICI ISTITUTO INCREMENTO IPPICO

**CODICE FISCALE del coobbligato, erede,
genitore, tutore o curatore fallimentare**

codice identificativo

CODICE UFFICIO		CODICE ATTO		IDENTIFICATIVO OPERAZIONE TRIBUTI LOCALI			
sezione	codice	tributo causale	estremi identificativi	periodo di riferimento		importo a debito	importo a credito
ERARIO		1001		12	2018	32.910,81	0,00
ERARIO		1002		12	2018	7.197,57	0,00
ERARIO		6041		12	2018	3.683,60	0,00
ERARIO		1040		12	2018	3.464,14	0,00
ERARIO		8906		12	2018	731,43	0,00
ERARIO		1627			2018	0,00	507,86
INPS	2100	RC01	2101041733	12	2018	63.312,00	0,00
REGIONI	16	3813			2018	15.000,29	0,00
REGIONI	16	3802		00/12	2018	294,22	0,00
REGIONI	16	8907			2018	250,00	0,00
REGIONI	16	1993			2018	16,77	0,00
TRIB. LOCALI	H850	3848		00/12	2018	58,64	0,00
TRIB. LOCALI	H850	3847		00/12	2018	8,74	0,00



QUIETANZA DI VERSAMENTO

Documento redatto in applicazione del provvedimento
del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 2013/75075

PROTOCOLLO TELEMATICO 19030516165438310 000001 **Saldo delega** 61,32

DATA DEL VERSAMENTO giorno 08 | mese 03 | anno 2019 **ABI** 02008 **CAB** 16935

CODICE FISCALE 00246050876

cognome e nome, denominazione, o ragione sociale

DATI ANAGRAFICI ISTITUTO INCREMENTO IPPICO

**CODICE FISCALE del coobbligato, erede,
genitore, tutore o curatore fallimentare**

codice identificativo

CODICE UFFICIO

CODICE ATTO

IDENTIFICATIVO OPERAZIONE TRIBUTI LOCALI

sezione	codice	tributo causale	estremi identificativi	periodo di riferimento	importo a debito	importo a credito
ERARIO		8904		2018	61,32	0,00