

Consorzio *Biblioteche Padovane Associate*

via Matteotti 71, 35031 Abano Terme (Pd) - c.f. 80024440283 - partita iva 00153690284tel
049.8602506 - fax 049.8600967 - www.bpa.pd.it - info@bpa.pd.it

Relazione sul Rendiconto per l'esercizio finanziario 2022

Revisore Dr. Antonio Maltrasi

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 7 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione dell'assemblea del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Consorzio delle Biblioteche Padovane Associate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

Abano Terme, li 07.04.2023

L'Organo di revisione

DR. ANTONIO MALATRASI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Antonio Maltrasi revisore nominato per il triennio 2023-2025 delibera di Consiglio n. 16 del 21/11/2022;

- ◆ ricevuta in data 03 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 31.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO 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;

RIPORTANO / RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 3.829,20, come risulta dai seguenti elementi:



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				211.960,39
RISCOSSIONI	(+)	308.399,25	1.002.348,01	1.310.747,26
PAGAMENTI	(-)	217.537,26	1.011.003,04	1.228.540,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			294.167,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			294.167,35
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.757,15	205.613,08	207.370,23
RESIDUI PASSIVI	(-)	23.270,48	270.237,90	293.508,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			204.200,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			3.829,20

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive mod.	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	2.000,00
Totale parte accantonata (B)	2.000,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi 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 da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	509,79
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.319,41
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

In merito alle risultanze del conto predetto si osserva quanto segue:

- Fondo di cassa al 01/01/2022 corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal rendiconto di gestione 2021 ed è pari a € 211.960,39;
- Riscossioni: le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità consorziale;

- c) Pagamenti: i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità consorziale;
- d) Fondo di cassa al 31.12.2022: corrisponde al dato risultante dalla contabilità consorziale alla chiusura dell'esercizio ed è pari ad € 294.167,35=.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 2.594,64 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2021
Accertamenti di competenza	1.207.961,09
Impegni di competenza	- 1.281.240,94
Saldo	-73.279,85
Fondo pluriennale vincolato entrata	204.200,00
Fondo pluriennale vincolato spesa	- 204.200,00
Avanzo di Amministrazione applicato	75.874,49
saldo gestione di competenza	2.594,64

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
Riscossioni	(+)	1.002.348,01
Pagamenti	(-)	1.011.003,04
Differenza	[A]	-8.655,03
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	204.200,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	204.200,00
Differenza	[B]	0
Residui attivi	(+)	205.613,08
Residui passivi	(-)	270.237,90
Differenza	[C]	-64.624,82
Avanzo di amministrazione 2021 applicato		75.874,49
Saldo avanzo di competenza		2.594,64

La suddivisione tra gestione corrente ed in conto capitale del risultato di gestione di competenza 2022, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	204.200,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.161.301,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.230.713,81
<i>di cui spese correnti non ùcorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	204.200,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-69.411,84
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	72.496,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.084,85
– Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	2.000,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		84,85
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		84,85

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.377,80
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	3.868,01
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-SI-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		509,79
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		509,79
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		509,79

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = OI+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.594,64
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	2.000,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		594,64
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		594,64

Saldo corrente ai fini della copertura degli **investimenti** pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.084,85
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	72.496,69
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
— Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022**	(-)	2.000,00
— Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)**	(-)	0,00
— Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio**	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-72.411,84

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente all'Assemblea Consortile la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	204.200,00	204.200,00
FPV di parte capitale	0	0

L'organo di revisione ha verificato che non è stato costituito FPV in spesa c/capitale.

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Fondo anticipazione liquidità



L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive

Analisi della gestione dei residui

A) **Parte attiva:** le risultanze della gestione dei residui attivi sono i seguenti:

- residui attivi accertati al 31.12.2021	- €	310.727,70
- residui attivi riscossi durante l'esercizio	+ €	308.399,25
- residui attivi rimasti da riscuotere al 31.12.2022	+ €	1.757,15
Minore accertamento complessivo	- €	571,30

B) **Parte passiva:** la gestione dei residui può essere così prospettata:

- residui passivi al 31.12.2021	+ €	242.613,60
- residui passivi pagati nel corso dell'esercizio	- €	217.537,26
- residui passivi rimasti da pagare al 31.12.2022	- €	23.270,48
- Minore impegno complessivo	- €	1.805,86

Situazione Residui

	Iniziali 01.01.2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui eserc. 2022	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui attivi	310.727,70	308.399,25	1.757,15	205.613,08	0,00	-571,30	207.370,23
	Iniziali 01.01.2022	Pagati	Da pagare	Residui eserc. 2022	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui passivi	242.613,60	217.537,26	23.270,48	270.237,90	0,00	-1.805,86	293.508,38

GESTIONE DELLE ENTRATE

ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI (TITOLO II)

CONTRIBUTI DALLO STATO	6.620,15
CONTRIBUTI DALLA REGIONE VENETO	0
CONTRIBUTI DALLA PROVINCIA	0
QUOTE CONSORTILI DEGLI ENTI ASSOCIATI	€ 272790,00
CONTRIBUTO DA FONDAZIONI BANCARIE	0
TOTALE TITOLO II	€ 279.410,15

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO III)

CORRESPONSIONI AGGIUNTIVE DEI SOCI PER SERVIZI SPECIFICI	€ 675.979,38
IMPORTO DEI SOCI VINCOLATO ALL'ACQUISTO LIBRARIO CENTRALIZZATO	€ 166.051,36
CORRESPONSIONI DA ENTI NON SOCI PER SERVIZI SPECIFICI	€ 35.705,88
ENTRATE VARIE E DIVERSE	€ 4.155,20
TOTALE TITOLO III	€ 881.891,82

TOTALE GENERALE ENTRATE (totale dei Titoli)

TITOLO II	€ 279.410,15
------------------	---------------------



TITOLO III	€ 881.891,82
TITOLO IX	€ 46.659,12
TOTALE	€ 1.207.961,09

Il totale delle entrate non comprende l'avanzo di amministrazione 2021 applicato al Bilancio per € 75.874,49 ed il FPV entrata di € 204.200,00.

L'ente non calcola il fondo svalutazione crediti avendo solo crediti nei confronti di pubbliche amministrazioni.

GESTIONE DELLE SPESE

SPESE DELL'ENTE PER MACROAGGREGATI (TITOLO I E II)

SPESE CORRENTI	
Personale dipendente	157.554,32
Imposte e tasse	11.019,09
Acquisto di beni e servizi	1.017.356,74
Rimborsi e poste correttive delle entrate (rimborso spese direttore)	35.150,00
Altre spese	9.015,00
totale	1.230.713,81
SPESE IN CONTO CAPITALE	
Acquisizioni di beni mobili, macchine ed attrezzature	3.868,01
totale	3.868,01

TOTALE GENERALE DELLE SPESE (totale dei Titoli)

TITOLO I - Spese correnti	€ 1.230.713,81
TITOLO II - Spese in conto capitale	€ 3.868,01
TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 46.659,12
TOTALE	€ 1.281.240,94

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELL'GESTIONE DI COMPETENZA

L'andamento complessivo registrato degli accertamenti e degli impegni assunti e dell'avanzo di amministrazione applicato è così sintetizzato (come da relazione del C.d.A):

ENTRATE	ACCERTAMENTI	SPESE	IMPEGNI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			
Utilizzo avanzo di amministrazione	75.874,49	Disavanzo di amministrazione	0,00

Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	204.200,00		
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	Titolo 1 - Spese correnti	1.230.713,81
		Fondo pluriennale vincolato in parte corrente	204.200,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	279.410,15	(2)	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	881.891,82	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.868,01
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Totale entrate finali.....	1.161.301,97	Totale spese finali.....	1.485.440,94
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	46.659,12	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	46.659,12
Totale entrate dell'esercizio	1.207.961,09	Totale spese dell'esercizio	1.485.440,94
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.488.035,58	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.485.440,94
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	2.594,64
TOTALE A PAREGGIO	1.488.035,58	TOTALE A PAREGGIO	1.488.035,58

ANALISI DELLE SPESE PER IL PERSONALE

Considerata l'importanza di tale aspetto sotto il profilo della correttezza contabile ed amministrativa, si ritiene di ricordare quali sono le attuali norme a cui gli enti non tenuti al rispetto del pareggio di bilancio, tra cui i Consorzi, sono sottoposti:

- le spese di personale a tempo indeterminato devono essere contenute nei limiti di quanto impegnato nell'anno 2008, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'Amministrazione e dell'IRAP e con esclusione degli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali;
- le spese di personale a tempo determinato devono essere contenute nei limiti di quanto impegnato nell'anno 2009;
- gli elementi considerati per il calcolo della spesa devono essere quelli individuati dall'art. 1, comma 199, della Finanziaria 2006 e dalla circolare del Ministero delle Finanze nr 9/2006, tenuto conto che tale orientamento è condiviso sia dalla Ragioneria generale dello Stato (nota n. 34748/2008) che dalla Corte dei conti Sezione autonomie locali che nel questionario allegato alla Delibera n. 3/AUT/2008, che ha indicato le componenti che devono essere prese a riferimento e quelle da escludere per la determinazione della spesa del personale, comprendendo nella elencazione delle voci escluse i rinnovi contrattuali e le spese per le categorie protette;
- non è possibile disporre nuove assunzioni se non nei limiti delle cessazioni dei rapporti di lavoro a tempo indeterminato intervenute nell'anno precedente.

Il Consorzio nell'esercizio oggetto della presente relazione ha rispettato i vincoli previsti dall'articolo 1, comma 562, della legge 27.12.2006 in materia di contenimento di assunzioni e di spesa del

personale.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

		rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	157.565,05
Spese macroaggregato 109		32.976,26
Irap macroaggregato 102		11.612,95
Totale spese di personale (A)	230.189,49	202.154,26
(-) Componenti escluse (B)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	230.189,49	202.154,26

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del consorzio e con i vincoli di bilancio.

Verifica degli obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.594,64
- W2* (equilibrio di bilancio): € 594,64
- W3* (equilibrio complessivo): € 594,64

Verifica rispetto vincoli in materia di contenimento delle spese

L'Organo di revisione evidenzia che la L. 157/2019 di conversione del D.L. 124/2019 ha esplicitamente abrogato i seguenti limiti di spesa:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del DI 78/2010)
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del DI 78/2010)
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010)
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del DI 78/2010)
- i limiti delle spese per formazione per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 13 del DI 78/2010)



- l'obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art. 27, comma 1 del D.L. 112/2008)
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del DI 95/2012)
- l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali; (art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007)

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2021, ammonta ad euro 0,00. Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,00%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza non vi sono rilievi significativi

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili è pari a 0,00 e quindi rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 138 della L. 24/12/2012 n. 228.

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL poiché non vi sono interessi passivi.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente non ha riconosciuto nel corso del 2022 debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

L'Ente non ha organismi partecipati.

Verifica rapporti di debito e credito

Ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j) del D. Lgs. n. 118/2011, i Comuni e le Province sono tenuti ad allegare al rendiconto della gestione "gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa deve essere asseverata dai rispettivi organi di revisione". E' stata fornita agli Enti associati a BPA, con riferimento alla data di chiusura dell'esercizio (ossia al 31 dicembre 2022), la situazione dei crediti e dei debiti risultanti dalle scritture contabili di questo Consorzio. E' stata effettuata quindi la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2022, con gli Enti associati a BPA. Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.



Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2022, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

In quanto Ente partecipato, è stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

L'Ente ha adottato misure organizzative ai sensi dell'art. 9 del D.L. 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti allegato al rendiconto è stato pubblicato sul sito internet dell'Ente.

Non sono stati superati i termini di pagamento previsti dalla legge.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2023/2025 il fondo garanzia debiti commerciali

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'Ente, in quanto consorzio, non è soggetto ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.

RELAZIONE DEL CDA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal CdA esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

