Consorzio *Biblioteche Padovane Associate*

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

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Caterina Saraco

Consorzio *Biblioteche Padovane Associate*

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021 - 2022- 2023, del **Consorzio *Biblioteche Padovane Associate*** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 16 novembre 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Caterina Saraco

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011.

Il revisore dei conti ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio con deliberazione n. 35 del 06.11.2020 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
c) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
d) il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF. 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	156.192,87	-		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	72.793,88			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*				
2	*Trasferimenti correnti*	290.300,00	294.590,00	294.590,00	294.590,00
3	*Entrate extratributarie*	782.468,20	898.698,48	898.698,48	898.698,48
4	*Entrate in conto capitale*				
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*				
6	*Accensione prestiti*				
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	176.000,00	176.000,00	176.000,00	176.000,00
	TOTALE	1.448.768,20	1.569.288,48	1.569.288,48	1.569.288,48
	TOTALE GENERALE DELLE	1.677.754,95	1.569.288,48	1.569.288,48	1.569.288,48

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	*SPESE CORRENTI*	previsione di competenza	1.291.623,56	1.192.288,48	1.192.288,48	1.192.288,48
2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	previsione di competenza	10.131,39	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3	*SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*	previsione di competenza	0,00		0,00	0,00
4	*RIMBORSO DI PRESTITI*	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
5	*CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE*	previsione di competenza	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
7	*SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*	previsione di competenza	176.000,00	176.000,00	176.000,00	176.000,00
	TOTALE TITOLI	**previsione di competenza**	**1.677.754,95**	**1.569.288,48**	**1.569.288,48**	**1.569.288,48**
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**previsione di competenza**	**1.677.754,95**	**1.569.288,48**	**1.569.288,48**	**1.569.288,48**

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si presume saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario e dalle verifiche effettuate, l'Organo di revisione ritiene congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	149.041,48
TITOLI		
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	-
2	*Trasferimenti correnti*	331.390,71
3	*Entrate extratributarie*	1.345.004,91
4	*Entrate in conto capitale*	-
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	
6	*Accensione prestiti*	
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	200.000,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	178.961,44
	TOTALE TITOLI	2.055.357,06
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.204.398,54

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2021
1	*Spese correnti*	1.803.219,00
2	*Spese in conto capitale*	3.091,08
3	*Spese per incremento attività finanziarie*	
4	*Rmborso di prestiti*	-
5	*Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere*	200.000,00
6	*Spese per conto terzi e partite di giro*	178.000,00
	TOTALE TITOLI	2.184.310,08
	SALDO DI CASSA	20.088,46

Previsioni di cassa

Le previsioni di cassa vengono formulate sulla base della proiezione storica di incassi e pagamenti, tenendo presente le scadenze di legge.

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza per la parte corrente del Bilancio, che saranno aggiornate ad avvenuto riaccertamento dei residui, mentre per la parte capitale le previsioni sono pari alla somma stanziamenti di competenza più residui presunti.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del Tuel.

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2021-2023

Gli equilibri di bilancio richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono assicurati così come evidenziato nel prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione attesta

- di non aver rilevato irregolarità contabili, tali da poter incidere sugli equilibri di bilancio degli anni 2021 – 2022-2023;

Relativamente ai prospetti di cui sopra si rileva che:

- che NON sussistono entrate da nuovo indebitamento.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI – OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione e con il piano programma 2021 -2023 approvato con deliberazione dell'Assemblea Consorziale n. 7 del 22 giugno 2020 su cui ha espresso parere favorevole in data 10 giugno 2020 e successivamente in data 16 novembre 2020 sulla nota di aggiornamento;

:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Si ritengono congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2020, dei servizi in essere, delle norme di legge;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;

Si da atto che non è stato effettuato accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione in quanto non sono stati fatti poiché i crediti sono vantati nei confronti di altri Enti pubblici e negli anni precedenti non ci sono stati crediti inesigibili

Si da atto che il fondo pluriennale è pari a zero per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

b) Riguardo alle previsioni delle spese in conto capitale

E' prevista una spesa di € 1.000,00 per l'acquisto di strumentazione varia che si dovesse rendere necessaria acquistare e viene finanziata con l'avanzo economico di parte corrente

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento e alle scadenze di legge.

d) Obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

L'Organo di revisione:

- da atto che nei Titoli IX dell'Entrata e VII della Spesa "*per conto terzi e partite di giro*" non sono state previste impropriamente nell'anno 2021 spese classificabili al Titolo I o al Titolo II;
- raccomanda che l'Ente *continui* con gli strumenti a sua disposizione a garantire la corretta effettuazione, ai sensi di quanto disposto dal Dlgs. n. 286/99 e del Dl. n. 174/12:
  - ❑ del controllo di regolarità amministrativa e contabile;
  - ❑ del controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa.

L'Organo di revisione suggerisce, inoltre:

- o di monitorare le entrate e di provvedere ad effettuare gli impegni con esse finanziati solo in un momento successivo all'accertamento dell'entrata;
- o di aggiornare i vari regolamenti interni con quanto dispone il D.Lgs 118/2011;
- o di attivare forme di rilevazione dei servizi erogati, al fine di rilevarne la rispondenza ai programmi ed agli obiettivi dell'Amministrazione anche in termini di costi , avvalendosi delle potenzialità fornite dalla contabilità economico – patrimoniale.

RILIEVI E CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- ❑ del parere espresso sul Piano Programma per il triennio 2021/2023;
- ❑ del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2021/2023 e sui documenti allegati.

Limena , 16 novembre 2020

Il revisore dei conti
Dott.ssa Caterina Saraco