

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

Relazione sul Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020

A cura del revisore dott.ssa Caterina Saraco

Organo di revisione

Verbale del 07 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione dell'assemblea sul rendiconto della gestione 2020 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea Consortile del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Consorzio delle Biblioteche Padovane Associate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione
dott.ssa Caterina Saraco

INTRODUZIONE

La sottoscritta Caterina Saraco, in qualità di Revisore contabile del Consorzio nominato per il triennio 2020-2022 con deliberazione di Assemblea Consortile n. 21 del 18.11.2019 dell'Ente

◆ prende in esame la proposta di delibera dell'Assemblea Consortile e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 29.03.2021, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione del consiglio di amministrazione con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del Tesoriere Banca Antoniana Popolare Veneta di Abano Terme, Gruppo Montepaschi (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili (art. 233/TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ◆ visto il Piano Programma dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;

- ◆ visto il regolamento di contabilità;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

L'organo di revisione ha verificato :

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2020 con le società partecipate;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Consiglio di Amministrazione n. 4 del 12.03.2021 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

GESTIONE FINANZIARIA

Il servizio di tesoreria consorziale è gestito, a seguito di convenzione approvata con atto del C.d.A. n. 17 del 28.11.2016, giusta Determinazione di incarico n. 95 del 22/12/2016, dalla Banca Gruppo Monte dei Paschi di Siena, fino alla scadenza fissata il 31.12.2021.

Il Tesoriere ha trasmesso al Consorzio il conto della gestione 2020 con le prescritte documentazioni di corredo entro la scadenza prevista dalla legge.

E' stato dato corso alla verifica del conto del Tesoriere con la contabilità consorziale e con la relativa documentazione.

Dalla verifica effettuata sono emersi i seguenti risultati:

	In conto		TOTALE
	RESIDUO	COMPETENZA	
Fondo di cassa 01/01/2020			89.686,89
Riscossioni	284.454,25	828.638,51	1.113.092,76
Pagamenti	152.425,80	809.472,83	961.898,63
Fondo di cassa 31-12-20			240.881,02

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

- Fondo di cassa al 01/01/2020 corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal rendiconto di gestione 2019 ed è pari a € 89.686,89;
- Riscossioni: le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità consorziale;
- Pagamenti: i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità consorziale;
- Fondo di cassa al 31.12.2020: corrisponde al dato risultante dalla contabilità consorziale alla chiusura dell'esercizio ed è pari ad € 240.881,02=.

Effettuata la verifica della documentazione relativa al conto del tesoriere per l'esercizio 2020, è stato rilevato quanto segue:

- riscossioni: sono state emesse n. 388 reversali di incasso per € 1.113.092,76=;
- pagamenti: sono stati emessi n. 321 mandati di pagamento per € 961.898,63=.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	SITUAZIONE DI CASSA		
	2018	2019	2020
Disponibilità	81.793,49	89.686,89	240.881,02
Anticipazioni	0	0	0

Il Consorzio non ha chiesto anticipazioni di Tesoreria

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 65.118,86 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2020
Accertamenti di competenza	più	1.056.493,69
Impegni di competenza	meno	1.064.370,73
Saldo		- 7.877,04
quota di FPV applicata al bilancio	più	156.192,87
Impegni confluiti nel FPV	meno	155.990,85
Avanzo di Amministrazione applicato		72.793,88
saldo gestione di competenza		65.118,86

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2020
Riscossioni	(+)	828.638,51
Pagamenti	(-)	809.472,83
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	19.165,68
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	156.192,87
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	155.990,85
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	202,02
Residui attivi	(+)	227.855,18
Residui passivi	(-)	254.897,90
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-27.042,72
Avanzo di amministrazione 2019 applicato		72.793,88
Saldo avanzo di competenza		65.118,86

La suddivisione tra gestione corrente ed in conto capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	156.192,87
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.010.357,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.012.255,94
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	155.990,85
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	1.696,47
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 avanzi di amministrazione per spese correnti	(+)	63.662,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		61.966,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	28.222,28
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	33.743,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		33.743,74

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	9.131,39
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.978,55
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		3.152,84
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.152,84
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.152,84
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		65.118,86
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		28.222,28
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		36.896,58
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		36.896,58

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		61.966,02
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	63.662,49
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	28.222,28
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		29.918,75

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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;

- d) la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento.
- La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	156.192,87	155990,85
FPV di parte capitale		0

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

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 , presenta un avanzo di Euro 70.886,22 come risulta dal seguente prospetto:

	In conto		TOTALE
	RESIDUO	COMPETENZA	
Fondo di cassa 01/01/2020			89.686,89
RISCOSSIONI	284.454,25	828.638,51	1.113.092,89
PAGAMENTI	152.425,80	809.472,83	-961.898,63
Fondo di cassa 31/12/20			240.881,02
RESIDUI ATTIVI	4.239,40	227.855,18	232.094,58
RESIDUI PASSIVI	4.556,16	254.897,90	-259.454,06
FPV per spese correnti			155.990,85
FPV per spese in conto capitale			-0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			57.530,69

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	70.886,22	72.793,88	57.530,69
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	0,00	0,00
b) Parte vincolata	43.657,20	44.662,49	28.222,28
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	27.229,02	28.131,39	29.308,41

Nel corso del 2020 l'Amministrazione ha destinato parte dell'avanzo d'amministrazione del 2019 per € 72.793,88 destinato alle spese correnti.

La previsione di euro 10.000,00 prevista per il fondo contenziosi non è confluita nella parte accantonata dell'avanzo di amministrazione 2020 in quanto al 31.12.2020 il consorzio non aveva contenziosi in essere.

Analisi della gestione dei residui

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

- residui attivi accertati al 31.12.2019	- €	299.943,23
- residui attivi riscossi durante l'esercizio	+ €	284.454,25
- residui attivi rimasti da riscuotere al 31.12.2020	+ €	4.239,40
Minore accertamento complessivo	- €	11.249,58

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

- residui passivi al 31.12.2019	+ €	160.643,37
- residui passivi pagati nel corso dell'esercizio	- €	152.425,80
- residui passivi rimasti da pagare al 31.12.2020	- €	4.556,16
- Minore impegno complessivo	- €	3.661,41

Situazione Residui

	Iniziali 01.01.2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui eserc. 2020	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui attivi	299.943,23	284.454,25	4.239,40	227.855,18	0,00	-11.249,58	232.094,58
	Iniziali 01.01.2020	Pagati	Da pagare	Residui eserc. 2020	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui passivi	160.643,37	152.425,80	64.556,16	254.897,90	0,00	- 3.661,41	259.454,06

GESTIONE DELLE ENTRATE

ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI (TITOLO II)

CONTRIBUTI DALLO STATO	€ 7.507,45
CONTRIBUTI DALLA REGIONE VENETO	€ 10.571,71
QUOTE CONSORTILI DEGLI ENTI ASSOCIATI	€ 267.800,00
TOTALE TITOLO II	€ 285.879,16

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO III)

CORRESPONSIONI AGGIUNTIVE DEI SOCI PER SERVIZI SPECIFICI	€ 431.875,35
IMPORTO DEI SOCI VINCOLATO ALL'ACQUISTO LIBRARIO CENTRALIZZATO	€ 206.865,79
CORRESPONSIONI DA ENTI NON SOCI PER SERVIZI SPECIFICI	€ 74.149,60
ENTRATE VARIE E DIVERSE	€ 11.587,55
TOTALE TITOLO III	€ 724.478,29

TOTALE GENERALE ENTRATE (totale dei Titoli)

TITOLO II	€ 285.879,16
TITOLO III	€ 724.478,29
TITOLO IX	€ 46.136,24
TOTALE	€ 1.056.493,69

Il totale delle previsioni di entrata non comprende l'avanzo di amministrazione 2019 applicato al Bilancio per € 72.793,88 ed il FPV entrata di € 156.192,87.

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	112.883,30
Imposte e tasse	8.517,11
Acquisto di beni e servizi	846.276,46
Rimborsi e poste correttive delle entrate (rimborso spese direttore)	40.395,86
Altre spese	4.183,21
totale	1.012.255,94
SPESE IN CONTO CAPITALE	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.978,55
totale	5.978,55

TOTALE GENERALE DELLE SPESE (totale dei Titoli)

TITOLO I - Spese correnti	€ 1.012.255,94
TITOLO II - Spese in conto capitale	€ 5.978,55
TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 46.136,24
TOTALE	€ 1.064.370,73

E' previsto il fondo pluriennale vincolato di spesa finale di € 155.990,85

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA 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	72.793,88	Disavanzo di amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	156.192,87		
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	Titolo 1 - Spese correnti	1.012.256,94
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	285.879,16	Fondo pluriennale vincolato in parte corrente (2)	155.990,85

Titolo 3 - Entrate extratributarie	724.478,29	Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.978,55
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	1.010.357,45	Totale spese finali	1.174.225,34
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	45.136,24	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	46.136,24
Totale entrate dell'esercizio	1.285.480,44	Totale spese dell'esercizio	1.220.361,58
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.248.216,33	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.220.361,58
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	65.118,86
TOTALE A PAREGGIO	1.285.480,44	TOTALE A PAREGGIO	1.285.480,44

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 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

		rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	112.883,30
Spese macroaggregato 109		40.395,86
Irap macroaggregato 102		8.517,11
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	230.189,49	161.796,27
(-) Componenti escluse (B)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	230.189,49	161.796,27

(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): € 65.118,86
- W2* (equilibrio di bilancio): € 36.896,58
- W3* (equilibrio complessivo): € 36.896,58

* per quanto riguarda W2 e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2020 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

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 2020, ammonta ad euro 0,00.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata 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.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha chiesto nel 2020, ai sensi dell'art.1 del D.L. 8/4/2013 n. 35, anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2020.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'Ente non ha riconosciuto nel corso del 2020 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 2020), 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 31/12/2020, con gli Enti associati a BPA. Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2020, 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 2021/2023 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.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico dell'esercizio ammonta ad euro -14.542,84

Si riporta di seguito il diverso contributo apportato dalle varie gestioni:

	saldo al 31/12/2019	saldo al 31/12/2020	Variazione
Gestione ordinaria	27.211,99	1.318,58	- 25.893,41
Gestione finanziaria	0,06	0,16	0,10
gestione straordinaria	- 3.902,98	- 7.588,17	- 3.685,19
imposte	7.230,28	8.273,31	1.043,03
RISULTATO D'ESERCIZIO	16.078,89	- 14.542,84	- 30.621,73

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 .

Le quote di ammortamento sono quelle relative alle immobilizzazioni materiali per euro 5.142,68

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente.

STATO PATRIMONIALE

Si da atto che l'ente si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico patrimoniale all'anno 2020.

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Si riporta di seguito la composizione dello stato patrimoniale:

ATTIVO		PASSIVO	
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	A) PATRIMONIO NETTO	247.618,01
B) IMMOBILIZZAZIONI	34.096,47	B) FONDI PER ISCHI ED ONERI	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE	472.975,60	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-
D) RATEI E RISCONTI	-	D) DEBITI	259.454,06
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-
TOTALE DELL'ATTIVO	507.072,07	TOTALE DEL PASSIVO	507.072,07

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente è composto dal fondo di dotazione, dalle riserve e dal risultato d'esercizio.

Si riporta di seguito la composizione del patrimonio netto:

	saldo al 31/12/2019	saldo al 31/12/2020	Variazione
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	238.000,91	238.000,91	-
Riserve	8.081,05	24.159,94	16.078,89
Risultato economico d'esercizio	16.078,89	14.542,84	- 30.621,73
TOTALE	262.160,85	247.618,01	- 14.542,84

Debiti

L'ente non ha debito da finanziamento

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni .

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

- accertata e verificata la regolarità e la corrispondenza dei documenti contabili esaminati, come da documentazione in atti, sia per entrate riscosse e da riscuotere, che per spese pagate e da pagare, che nel loro insieme costituiscono il complesso delle operazioni che hanno formato sia il Rendiconto finanziario che la gestione di cassa;
- viste le variazioni avvenute nel corso della gestione 2020 alla situazione patrimoniale, evidenziate nel rendiconto generale del patrimonio al 31 dicembre 2020, che forma parte integrante del Rendiconto.

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, nonché l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio nel corso della gestione 2020

ESPRIME

parere favorevole all'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2020.

07 Aprile 2021

Il Revisore dei conti
Dott.ssa Caterina Saraco
Documento firmato digitalmente