

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

Allegato 7 alla Delibera di AC n. 3 del 20/04/2015

***Relazione sul Rendiconto per
l'esercizio
finanziario 2014***

RELAZIONE AL RENDICONTO 2014

A cura del revisore dott. Giorgio Bonaldo

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI

Oggi 3 aprile 2015, presso la sede del Consorzio in Abano Terme (PD), via Matteotti 71, il Revisore dei conti dell'Ente, dr. Bonaldo Giorgio, ha redatto il presente verbale, che rientra nelle sue competenze a seguito nomina a Revisore Contabile del Consorzio per il triennio 2014-2016 con delibera di Assemblea Consortile n. 12 del 09.12.2013.

Il Revisore prende in esame il **Rendiconto dell'esercizio 2014** e gli elaborati collegati e formula quanto segue:

Il sottoscritto Giorgio Bonaldo, in qualità di Revisore contabile dell'Ente

- preso in esame il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2014;
- presa in esame la Relazione del Consiglio di amministrazione, approvata con specifico atto deliberativo;
- visto il conto reso dal Tesoriere Banca Antoniana Popolare Veneta di Abano Terme, Gruppo Montepaschi;
- visti gli atti che stanno a corredo del Conto stesso;
- considerato che, dall'esame del Conto e dei documenti annessi e dalle verifiche effettuate con il metodo "a campione", è risultato che:
 - a) nel Conto sono state esattamente riprese le risultanze dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti negli importi di seguito indicati:
 - residui attivi € 165.995,32;
 - residui passivi € 205.891,46;
 - b) il Tesoriere ha incassato tutte le entrate che si sono verificate nel corso dell'esercizio e regolarmente dategli in carico;
 - c) le spese sono state pagate mediante appositi mandati di pagamento, debitamente quietanzati e corredati dai prescritti documenti giustificativi e sono state contenute nei limiti delle previsioni e delle successive modifiche di bilancio, deliberate dal Consiglio di Amministrazione e dall'Assemblea Consorziale;
 - d) i residui attivi sono stati verificati e sono risultati effettivamente accertati in base alle vigenti norme di legge;
 - e) il conto del tesoriere esprime le risultanze più sotto specificate;
 - f) le partite di giro della competenza assommano a € 42.119,77= per quanto riguarda gli accertamenti e a € 42.119,77= per quanto riguarda gli impegni e pertanto pareggiano.

Ciò considerato il Revisore evidenzia quanto segue:

CONTO DEL BILANCIO

Il servizio di tesoreria consorziale è gestito, a seguito di convenzione approvata con atto del C.d.A. n. 8 del 15.09.2011, giusta Determina di incarico n. 51 del 19/12/2011, dalla Banca Gruppo Monte dei Paschi di Siena, fino alla scadenza fissata il 31.12.2016. Il Tesoriere ha trasmesso al Consorzio il conto della gestione 2014 con le prescritte documentazioni di corredo allo stesso;

Il conto predetto, sottoscritto dal Tesoriere, è stato integrato con la documentazione di competenza dell'Amministrazione ed è stato messo a disposizione del Revisore dei Conti dal giorno 26 marzo 2015.

E' stato dato corso alla verifica del conto del Tesoriere con la contabilità consorziale e con la relativa documentazione, con l'assistenza del responsabile finanziario.

Dalla verifica effettuata sono emersi i seguenti risultati:

	IN CONTO		
	RESIDUO	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa 31-12-13		76.105,67	76.105,67
Riscossioni	176.306,10	605.003,71	781.309,81
Pagamenti	-156.321,68	-574.642,13	-730.963,81
Fondo di cassa 31-12-14	19.984,42	106.467,25	126.451,67

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

- a) Fondo di cassa al 31.12.2013: corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal rendiconto di gestione 2013 ed è pari a € 76.105,67;
- b) 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 31.12.2014: corrisponde al dato risultante dalla contabilità consorziale alla chiusura dell'esercizio ed è pari ad € 126.451,67=.

Effettuata la verifica della documentazione relativa al conto del tesoriere per l'esercizio 2014, è stato rilevato quanto segue: reversali: sono state emesse n. 220 reversali per € 781.309,81=;

- a) pagamenti: sono stati emessi n. 268 mandati di pagamento per € 730.963,81=.

Riscossioni

Sono stati accertati i seguenti indicatori relativi alle riscossioni tra residui e competenza:

- a) riscossioni in conto residui 22,57%
- b) riscossioni in conto competenza 77,43%
- c) totale riscossioni 100,00%

Pagamenti

Sono stati accertati i seguenti indicatori relativi ai pagamenti tra residui e competenza:

- a) pagamenti in conto residui 21,39%
- b) pagamenti in conto competenza 78,61%
- c) totale pagamenti 100,00%

Riscossioni

Sono stati accertati i seguenti indicatori relativi alle riscossioni rispetto agli accertamenti:

- a) riscossioni su residui accertati 91,59%
- b) riscossioni su accertamenti di competenza 80,15%

Pagamenti

Sono stati accertati i seguenti indicatori relativi ai pagamenti rispetto agli impegni

- a) pagamenti su residui impegnati 92,91%
- b) pagamenti su impegni di competenza 74,77%

RENDICONTO DELLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa 31-12-13		76.105,67	76.105,67
Riscossioni	176.306,10	605.003,71	781.309,81
Pagamenti	-156.321,68	-574.642,13	-730.963,81
Fondo di cassa 31-12-14	19.984,42	106.467,25	126.451,67
Residui attivi	16.191,73	149.803,59	<u>165.995,32</u>
SOMMA ATTIVA			<u>292.446,99</u>
Residui passivi	11.937,78	193.953,68	<u>205.891,46</u>
Avanzo contabile 31-12-14			86.555,53

L'avanzo di amministrazione contabile al 31-12-2013 era di euro **98.904,12=**

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

PRIMO

Fondo iniziale di cassa	€	76.105,67
Totale accertamenti	+ €	947.305,13
Totale impegni	- €	936.855,27
Avanzo contabile	+ €	86.555,53

SECONDO

Minori entrate da residui	- €	8.616,52
Minori entrate di competenza	- €	297.446,54
Minori spese da residui	+ €	10.056,44
Minori spese di competenza	+ €	382.562,15
Avanzo contabile 2013	+ €	86.555,53

Suddividendo gli elementi contabili tra la gestione di competenza e quella dei residui, il risultato è dimostrato dai dati seguenti:

Gestione di competenza:

Totale accertamenti	+ €	754.807,30
Totale impegni	- €	768.595,81
Saldo gestione di competenza	- €	13.788,51

Gestione dei residui:

Totale accertamenti (residui attivi)	+ €	192.497,83
Totale impegni (residui passivi)	- €	168.259,46
Saldo gestione dei residui	€	24.238,37

Riepilogo:

Gestione di competenza	€	24.238,37
Gestione dei residui	- €	13.788,51
Fondo di cassa iniziale	+ €	76.105,67

Avanzo di amministrazione 2014 **+ €** **86.555,53**

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

- residui attivi accertati all'1.1.2014	-	€	201.114,35
- residui attivi riscossi durante l'esercizio	+	€	176.306,10
- residui attivi rimasti da riscuotere al 31.12.14	+	€	<u>16.191,73</u>
Minore accertamento complessivo	-	€	8.616,52

Questo dato è confermato da:

- residui attivi accertati all'1.1.2014	-	€	201.114,35
- residui attivi riaccertati al 31.12.2014	+	€	<u>192.497,83</u>
Minore accertamento	-	€	8.616,52

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

- residui passivi all'1.1.2014	+	€	178.315,90
- residui passivi pagati nel corso dell'esercizio	-	€	156.321,68
- residui passivi rimasti da pagare al 31.12.2014	-	€	<u>11.937,78</u>
- Minore impegno complessivo	+	€	10.056,44

Questo dato è confermato da:

- residui passivi all'1.1.2014	+	€	178.315,90
- residui passivi rideterminati al 31.12.2014	-	€	<u>168.259,46</u>
- Minore impegno	+	€	10.056,44

SITUAZIONE RESIDUI

	Iniziali 01.01.2014	Riscossi	Da riscuotere	Residui eserc. 2014	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui attivi	201.114,35	176.306,10	16.191,73	201.114,35	0,00	8.616,52	192.497,83
	Iniziali 01.01.2014	Pagati	Da pagare	Residui eserc. 2014	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale Residui
Residui passivi	178.315,90	156.321,68	11.937,78	178.315,90	0,00	10.056,44	168.259,46

INDICI SMALTIMENTO RESIDUI

Smaltimento residui attivi =	Riscossioni a residuo	176.306,10	=	-----	=	0,88
	Residui attivi iniziali	201.114,35				
 Smaltimento residui passivi =	 Pagamenti a residuo	 156.321,68	 =	 -----	 =	 0,88
	Residui passivi iniziali	178.315,90				

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE al 31/12/2014: + € 86.555,53=.

Il Revisore accerta che l'avanzo di amministrazione contabile riflette l'ammontare dell'effettivo avanzo disponibile.

GESTIONE DELLE ENTRATE

ENTRATE PER TRASFERIMENTI (TITOLO II)

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE	Importo previsto	€ 12.801,23
	Importo accertato	€ 12.801,23
	Riscossioni competenza	
	Importo da riscuotere	€ 12.801,23
	Minore entrate	€ 0,00

QUOTE CONSORTILI DEGLI ENTI ASSOCIATI	Importo previsto	€ 244.800,00
	Importo accertato	€ 244.794,50
	Riscossioni competenza	€ 234.114,50
	Importo da riscuotere	€ 10.680,00
	Minore entrate	€ 5,50

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO III)

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI	Importo previsto	€ 276.832,61
	Importo accertato	€ 266.594,61
	Riscossioni competenza	€ 160.258,36
	Importo da riscuotere	€ 106.336,25
	Minori entrate	€ 10.238,00

INTERESSI ATTIVI SU FONDO DI CASSA	Importo previsto	€ 500,00
	Importo accertato	€ 150,00
	Riscossioni competenza	€ 0,00
	Importo da riscuotere	€ 150,00
	Minori entrate	€ 350,00

INTROITI PER ACQUISTI LIBRARI E ALTRI MEDIA CENTRALIZZATI	Importo previsto	€ 200.000,00
	Importo accertato	€ 184.061,85
	Riscossioni competenza	€ 166.225,75
	Importo da riscuotere	€ 17.836,10
	Minori entrate	€ 15.938,15

INTROITI DIVERSI	Importo previsto	€ 2.320,00
	Importo accertato	€ 2.549,55
	Riscossioni competenza	€ 2.549,55
	Importo da riscuotere	€ 0,00
	Maggiori entrate	€ 229,55

ENTRATE IN CONTO CAPITALE PER ACCENSIONE DI PRESTITI (TITOLO V)

ANTICIPAZIONE DI CASSA	Importo previsto	€ 200.000,00
	Importo accertato	€ 1.735,69
	Riscossioni competenza	€ 1.735,69
	Importo da riscuotere	€ 0,00
	Minori entrate	€ 198.264,31

ENTRATE PER SERVIZI PER CONTO TERZI (TITOLO VI)

TOTALE TITOLO VI	Importo previsto	€ 115.000,00
	Importo accertato	€ 42.119,77
	Riscossioni competenza	€ 40.119,76
	Importo da riscuotere	€ 2.000,01
	Minori entrate	€ 72.880,23

TOTALE GENERALE ENTRATE (totale dei Titoli)

Importo previsto	€ 1.151.157,96
Importo accertato	€ 754.807,30
Riscossioni competenza	€ 605.003,71
Importo da riscuotere	€ 149.803,59
Minori entrate	€ 396.350,66

Il totale delle previsioni di entrata è comprensivo dell'avanzo di amministrazione 2013 applicato di euro 98.904,12.

GESTIONE DELLE SPESE

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

Spese amministratori e Revisore conti (Tit.1, Funzione 01)	3.000,00	0,41%
Personale dipendente (Tit.1, Funz. 05, Intervento 01)	168.981,41	23,35%
Acquisto beni di consumo (Tit.1, Funz. 05, Intervento 02, escluso cap. 13)	54.456,22	7,53%
Acquisto librario centralizzato (Tit.1, Funz. 05, Intervento 02, solo cap. 13)	200.000,00	27,64%
Prestazioni di servizi (Tit.1, Funz. 05, Intervento 03, escluso cap. 14)	26.680,15	3,69%
Incarico a coop gestione servizi (Tit.1, Funz. 05, Intervento 03, solo cap. 14)	248.000,00	34,27%
Utilizzo beni di terzi (sede); Trasferimenti; Interessi passivi (Tit.1, Funz. 05, Intervento 04, 05 e 06)	7.831,30	1,08%
IRAP, Imposte, tasse automobilistiche (Tit.1, Funz. 05, Intervento 07)	14.666,17	2,03%
totale	723.615,25	100%
Spese in conto capitale (Tit. 2)	1.125,00	

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (TITOLO III)

ANTICIPAZIONE DI CASSA	Importo previsto	€ 200.000,00
	Importo impegnato	€ 1.735,69
	Pagamenti di competenza	€ 1.735,69
	Importo da pagare	€ 0,00
	Minori spese	€ 198.264,31

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI (TITOLO IV)

TOTALE TITOLO IV	Importo previsto	€ 115.000,00
	Importo impegnato	€ 42.119,77
	Pagamenti competenza	€ 42.118,24
	Importo da pagare	€ 1,53
	Minori spese	€ 72.880,23

TOTALE GENERALE DELLE SPESE (totale dei Titoli)

Importo previsto	€ 1.151.157,96
Importo impegnato	€ 768.595,81
Pagamenti competenza	€ 574.642,13
Importo da pagare	€ 193.953,68
Minori spese	€ 382.562,15

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 ACCERTATE	Competenza	SPESE ACCERTATE	Competenza
TITOLO II - ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	257.595,73	TITOLO I - SPESE CORRENTI	723.615,25
TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	453.356,01	TITOLO II - SPESE CONTO CAPITALE	1.125,00
	710.951,74		724.740,25
TITOLO V - ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI	1.735,79	TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	1.735,79
TITOLO VI - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	42.119,77	TITOLO IV - SPESE SERVIZI PER CONTO DI TERZI	42.119,77
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2013	98.904,12	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	853.711,42	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	768.595,81

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 Patto di stabilità, tra cui i Consorzi, sono sottoposti:

- le spese di personale 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;
- 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;
- in base a quanto stabilito dall'art. 76, comma 7, del decreto legge 25.6.2008, n. 122 e successive modifiche ed integrazioni, per l'anno 2012 "E' fatto divieto agli enti nei quali l'incidenza delle spese di personale è pari o superiore al 50 per cento delle spese correnti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale".

Il Consorzio, nell'esercizio oggetto della presente relazione, ha rispettato le sopracitate norme recanti vincoli in materia di spesa e di assunzioni di personale.

CONTO DEL PATRIMONIO

Al conto consuntivo è allegato uno stato patrimoniale al 31.12.2014 che si riassume nei seguenti risultati:

	31/12/2013	Variazioni +	Variazioni -	31/12/2014
Attività	314.498,13	1.533.784,27	1.521.603,26	326.679,14
Passività	178.315,90	767.470,81	739.895,25	205.891,46
Patrimonio netto	136.182,23	766.313,46	781.708,01	120.787,68

Risultano redatti il conto del patrimonio, secondo i criteri della contabilità pubblica, e l'inventario analitico dei beni patrimoniali.

CONCLUSIONI

- accertata e verificata la regolarità e la corrispondenza dei documenti contabili esaminati, come da documentazione in atti, a seguito di un controllo a campione, 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 2014 alla situazione patrimoniale, evidenziate nel rendiconto generale del patrimonio al 31 dicembre 2014, che forma parte integrante del Rendiconto.

A T T E S T A

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione;

E S P R I M E

parere favorevole all'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2014.

Abano Terme, 3 aprile 2014

Il Revisore Contabile
Dr. Bonaldo Giorgio
