

BIBLIOTECA FARDELLIANA

Ente Morale per il R.D. 9.9.1889

Largo S. Giacomo n. 18

91100 TRAPANI

C.F. 93027790810

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE DELL'ENTE SUL CONTO CONSUNTIVO E SUL CONTO ECONOMICO- PATRIMONIALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Pirrello Emanuele

Via Barone di San Giuseppe, 5

91011 Alcamo (TP)

Il sottoscritto Emanuele Pirrello, Revisore Legale, con studio in Alcamo (TP), nella Via Roma n. 84, Revisore dei Conti della Biblioteca Fardelliana nominato con deliberazione dell'Ente n. 6 del 30/06/2020, per il triennio 2020/2022,

Premesso che

In data 08/09/2021 ha acquisito dall'Ufficio di ragioneria dell'Ente, lo schema di conto consuntivo e conto economico-patrimoniale per l'esercizio finanziario 2020 da sottoporre all'approvazione della Deputazione dell'Ente così costituito:

- CONTO CONSUNTIVO – USCITE
- Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione
- Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
- Missione 60 Anticipazioni finanziarie
- Missione 99 Servizi per conto di terzi

- CONTO CONSUNTIVO - ENTRATE
- Titolo 2 – Trasferimenti correnti
- Titolo 3 – Entrate extratributarie
- Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere
- Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro

- CONTO ECONOMICO

- CONTO PATRIMONIALE

dopo aver preso visione del bilancio di previsione per l'esercizio 2020, pluriennale 2020/2022 approvato dalla Deputazione dell'Ente con la deliberazione n. 30 del 29/09/2020;

tenuto conto che

durante l'esercizio 2020 l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle norme di legge che regolano la revisione degli Enti Pubblici;

le funzioni richiamate e le attività svolte dall'organo di revisione sono riportate nel libro dei verbali delle verifiche effettuate dall'organo di revisione,

sono state controllate le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari, riscontrandone la correttezza;

il servizio di tesoreria per l'esercizio finanziario 2020 è stato tenuto dalla Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. e che è stata riscontrata, a seguito delle verifiche di cassa eseguite, la corrispondenza dei dati contabili con quelli forniti dal tesoriere;

è stata riscontrata la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto con quelli risultanti dalle scritture contabili;

riporta

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

* * * * *

CONTO DEL TESORIERE

Il risultato del Conto del Tesoriere può essere così sintetizzato:

	In c/residui	In c/competenza	TOTALE
Fondo cassa all' 1.1.2020			375.669,57
Riscossioni	15.152,18	629.516,95	644.669,13
Pagamenti	43.833,81	570.410,71	614.244,52
Fondo cassa al 31.12.2020			406.094,18

Il sottoscritto revisore ha riscontrato la coincidenza dei suddetti dati contabili con le effettive consistenze dei fondi cassa all'1.1.2020 ed al 31.12.2020, desunte dalla documentazione messa a disposizione dal tesoriere.

Nelle verifiche ordinarie di cassa, attestate dai relativi verbali redatti in contraddittorio con il tesoriere e con l'intervento dell'addetto ai servizi finanziari dell'Ente, non sono state riscontrate irregolarità e non sono stati accertati motivi di rilievo nell'operato del tesoriere dell'Ente.

Il sottoscritto revisore ha, inoltre, verificato la regolarità e la completezza della documentazione pertinente al conto del tesoriere per l'esercizio 2020 ed è stato rilevato quanto segue:

REVERSALI:

Durante tutto il 2020 sono state emesse n. 188 reversali; le stesse risultano emesse in conformità al regolamento di contabilità e tutte correttamente firmate.

MANDATI

Durante tutto il 2020 sono stati emessi n. 395 mandati; gli stessi risultano emessi in conformità al regolamento di contabilità e tutti correttamente firmati.

Il sottoscritto Revisore, sulla base di quanto suindicato, ritiene che il conto stesso sia meritevole di approvazione.

GESTIONE DI COMPETENZA

Il quadro riassuntivo della gestione di competenza è il seguente:

ENTRATE	
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	564.559,82
Titolo 3 – Entrate extratributarie	23.605,05
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	101.718,91
Avanzo vincolato applicato	0,00
TOTALE ENTRATE	689.883,78
USCITE	
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	- 506.530,62
Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	- 44.090,00
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	0,00
Missione 99 Servizi per conto di terzi	- 101.718,91
TOTALE USCITE	- 652.339,53
RESIDUI ATTIVI gestione competenza	60.366,83
RESIDUI PASSIVI gestione competenza	- 81.928,82
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA	15.982,26
Avanzo di amministrazione riporto anno precedente	0,00
RISULTATO D'ESERCIZIO	15.982,26

GESTIONE DEI RESIDUI

Il quadro riassuntivo della gestione residui è il seguente:

	In c/residui	In c/competenza	Totali
Residui attivi al 31.12.2020	0,00	60.366,83	60.366,83
Residui passivi al 31.12.2020	153.645,19	81.928,82	235.574,01

Tutti i residui attivi e passivi sono stati riportati in base ad accertamenti ed impegni validamente assunti, non riscossi e non pagati al 31.12.2020.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente è il seguente:

Fondo cassa al 1° gennaio 2020	375.669,57
Riscossioni 2020	644.669,13
Pagamenti 2020	614.244,52
Fondo cassa al 31.12.2020	406.094,18
Residui attivi al 31.12.2020	60.366,83
Residui passivi al 31.12.2020	235.574,01
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	230.887,00

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2020, risultante dal conto consuntivo è pari ad **Euro 230.887,00**.

Il debito per TFS/TFR maturato dai dipendenti ammonta al 31/12/2020 complessivamente ad **Euro 387.941,45**.

L'ammontare complessivo del TFS accantonato alla data del 31/12/2020 è di **Euro 332.060,34**, come da prospetto di seguito riportato:

Quota accantonata a carico personale anno di competenza 2020	7.265,80
Quota accantonata a carico Ente anno di competenza 2020	16.875,37
TFS/TFR accantonato anni pregressi	307.919,17
Totale TFS/TFR accantonato al 31/12/2020	332.060,34

Dal prospetto sopra riportato si evince chiaramente come l'ammontare complessivo del debito per TFS/TFR, maturato al 31/12/2020, pari ad Euro 387.941,45, non è al momento integralmente coperto: infatti l'Ente nel 2020 ha regolarmente proceduto ad accantonare sia la quota a carico dipendenti che la quota a carico dell'Ente, come previsto dal regolamento organico dell'Ente art. 116, così come modificato giusta deliberazione della Deputazione n. 23 dell'11/11/2015 per un ammontare complessivo di Euro 24.141,17, mentre risultava accantonato per gli anni pregressi al 31/12/2019 la somma complessiva di € 307.919,17. Ne deriva che al 31/12/2020 il TFS/TFR complessivamente accantonato è pari ad € 332.060,34, pertanto rimane una differenza del debito TFS/TFR pari ad Euro 55.881,11 che dovrà essere ripianata. Si invita, quindi, l'Amministrazione dell'Ente a predisporre apposito piano di ripianamento del suddetto debito.

Per quanto attiene la gestione dell'esercizio 2020 si osserva che tra le entrate e le uscite si registra un avanzo pari ad € 15.982,26.

Il sottoscritto Revisore dei Conti attesta che la gestione economico - finanziaria dell'Ente risulta tenuta e mantenuta in equilibrio costante nell'esercizio finanziario 2020.

DEBITI FUORI BILANCIO

Dalla documentazione contabile esaminata e dalle informazioni assunte dal personale addetto all'Amministrazione, si rileva che l'Ente non ha debiti fuori bilancio al 31.12.2020.

ADEMPIMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI

L'Ente ha adempiuto a tutti gli obblighi fiscali e contributi connessi alla gestione.

CONTO ECONOMICO E PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2020

A) Componenti positivi della gestione			
Proventi da trasferimenti e contributi	Euro	564.559,82	
Altri ricavi e proventi diversi	Euro	23.587,83	
Totale componenti positivi della gestione	Euro		588.147,65
B) Componenti negativi della gestione			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Euro	12.620,74	
Prestazioni di servizi	Euro	86.023,54	

Personale	Euro	419.799,27	
Ammortamenti e svalutazioni	Euro	2.253,84	
Oneri diversi di gestione	Euro	2.200,00	
Totale componenti negativi della gestione	Euro		<u>522.897,39</u>
Risultato della gestione (A-B)	Euro		65.250,26
C) Proventi ed oneri finanziari			
Totale	Euro		17,22
D) Rettifiche di valore attività finanziarie			
Totale	Euro		0,00
E) Proventi ed oneri straordinari			
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	Euro	2.510,66	
Sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo	Euro	5.474,13	
Totale proventi e oneri straordinari	Euro		-2.963,47
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	Euro		62.304,01
Imposte	Euro		27.017,98
Risultato dell'esercizio	Euro		35.286,03
Conto PATRIMONIALE AL 31/12/2020			
Stato patrimoniale attivo			
A) Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazione pubbliche			
Totale	Euro		0,00
B) Immobilizzazioni			
Imm. Immateriali	Euro	1.512,80	
Imm. Materiali	Euro	5.503.524,45	
Totale Immobilizzazioni	Euro		5.505.037,25
C) Attivo circolante			
Crediti per trasferimenti e contributi	Euro	60.099,83	
Altri crediti	Euro	267,00	
Conto di tesoreria	Euro	406.094,18	
Totale	Euro		466.461,01
D) Ratei e risconti	Euro		<u>0,00</u>
TOTALE dell'attivo (A+B+C+D)	Euro		5.971.498,26
Stato patrimoniale passivo			
A) Patrimonio netto			
Fondo di dotazione	Euro	5.693.148,10	
Riserve	Euro	7.490,12	
Risultato economico dell'esercizio	Euro	35.286,03	
Totale Patrimonio netto	Euro		5.735.924,25

Personale	Euro 419.799,27	
Ammortamenti e svalutazioni	Euro 2.253,84	
Oneri diversi di gestione	Euro 2.200,00	
Totale componenti negativi della gestione		<u>Euro 522.897,39</u>
Risultato della gestione (A-B)		Euro 65.250,26
C) Proventi ed oneri finanziari		
Totale		Euro 17,22
D) Rettifiche di valore attività finanziarie		
Totale		Euro 0,00
E) Proventi ed oneri straordinari		
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	Euro 2.510,66	
Sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo	Euro 5.474,13	
Totale proventi e oneri straordinari		Euro -2.963,47
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)		Euro 62.304,01
Imposte		Euro 27.017,98
Risultato dell'esercizio		Euro 35.286,03
Conto PATRIMONIALE AL 31/12/2020		
Stato patrimoniale attivo		
A) Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazione pubbliche		
Totale		Euro 0,00
B) Immobilizzazioni		
Imm. Immateriali	Euro 1.512,80	
Imm. Materiali	Euro 5.503.524,45	
Totale Immobilizzazioni		Euro 5.505.037,25
C) Attivo circolante		
Crediti per trasferimenti e contributi	Euro 60.099,83	
Altri crediti	Euro 267,00	
Conto di tesoreria	Euro 406.094,18	
Totale		Euro 466.461,01
D) Ratei e risconti		<u>Euro 0,00</u>
TOTALE dell'attivo (A+B+C+D)		Euro 5.971.498,26
Stato patrimoniale passivo		
A) Patrimonio netto		
Fondo di dotazione	Euro 5.693.148,10	
Riserve	Euro 7.490,12	
Risultato economico dell'esercizio	Euro 35.286,03	
Totale Patrimonio netto		Euro 5.735.924,25

B) Fondi per rischi ed oneri		Euro	0,00
C) Trattamento di fine rapporto		Euro	0,00
D) Debiti			
Debiti verso fornitori	Euro 37.744,82		
Altri debiti	Euro 197.829,19		
Totale		Euro	235.574,01
E) Ratei e risconti		Euro	0,00
TOTALE del passivo (A+B+C+D+E)		Euro	5.971.498,26
Conti d'ordine		Euro	0,00

Per quanto attiene il Conto patrimoniale attivo si rileva che alla voce Immobilizzazioni materiali è stato inserito il valore patrimoniale presunto dei beni librari ammontante ad Euro **5.502.778,22**. Si prende atto, dalla relazione tecnico-finanziaria redatta dal dirigente dell'Ente ed allegata alla bozza del conto consuntivo ed economico/patrimoniale, che tale valore è stato indicato attraverso una stima media e prudentiale di tutto il patrimonio librario posseduto dall'Ente, in quanto in assenza di valutazioni precise e/o di documentazione cartacea relativa all'acquisto dei singoli volumi, si è potuto solo attribuire un valore complessivo presunto, calcolato tenendo conto del profilo quantitativo e qualitativo delle opere, sia per quanto riguarda il Fondo antico, costituito da manoscritti, incunaboli, cinquecentine, ecc, che per il Fondo moderno che comprende le opere a stampa pubblicate dal 1830 ad oggi.

Alla voce C) Attivo circolante sono esposti i trasferimenti all'Ente da parte del Comune di Trapani e di altre P.A., nonché il saldo finale di cassa al 31/12/2020 pari a € 406.094,18.

GIUDIZIO COMPLESSIVO

Il sottoscritto Dott. Emanuele Pirrello, Revisore dei Conti della Biblioteca Fardelliana, a conclusione della relazione sullo schema del conto consuntivo e del conto economico e patrimoniale dell'esercizio 2020;

viste le risultanze esposte nella relazione che precede e le valutazioni sulle stesse effettuate;

ritenuto che la gestione economico – finanziaria e patrimoniale della Biblioteca Fardelliana relativa all'esercizio 2020 è stata effettuata osservando le disposizioni di legge e regolamentari e che dalle risultanze e verifiche eseguite da quest'organo è risultata correttamente impostata ed attuata,

esprime

giudizio complessivo favorevole sullo schema del conto consuntivo e del conto economico e patrimoniale dell'esercizio 2020 che viene sottoposto all'approvazione della Deputazione dell'Ente.

Alcamo, li 12/07/2021

