



BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENTE MORALE PER IL R.D. 9 - IX-1889

Al Dirigente ad interim della Biblioteca Fardelliana
della Biblioteca Fardelliana

Alla Deputazione
della Biblioteca Fardelliana

Al Presidente della deputazione
della Biblioteca Fardelliana

e p.c.

Al Collaboratore servizio amministrativo-contabile
della Biblioteca Fardelliana

Assessore Rosalia D'ali'
del Comune di Trapani

LL. SEDI

Protocollo Revisore Unico dei Conti n. 17/2024 del 07.10.2024

Oggetto: parere sulla proposta di deliberazione di approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e relativi allegati (Rif. Nota prot. Ente n. 944 del 23/09/2024)

Con la presente, si inoltra quanto in oggetto con manifestazione di volontà del sottoscritto a voler presenziare di persona alla seduta di esame del rendiconto di gestione anno 2023 e relativi allegati, con preghiera di :

-comunicare la convocazione della Deputazione al sottoscritto entro un termine congruo (almeno giorni tre) al fine di permettere a quest'organo di revisione di provvedere per la missione presso la sede;

-voler inserire su richiesta del sottoscritto, il seguente punto/argomento all'ordine del giorno: "rapporti Ente/organo di Revisione".

L'occasione è gradita per porgere cordiali saluti

Paternò, 07/10/2024

Angelo Emanuele dott.Castro (*firmato digitalmente)

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

ANGELO EMANUELE CASTRO

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA

DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENTE MORALE PER IL R.D. 9 - IX-1889

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 2023**

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

ANGELO EMANUELE CASTRO

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA

DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENTEMORALEPERILR D 9 – IX-1889

3

Il sottoscritto Angelo Emanuele Castro, Revisore Legale dei Conti , con studio in Paternò (CT), in Via Leonardo da Vinci 2, Revisore dei Conti della Biblioteca Fardelliana nominato con deliberazione dell'Ente n. 4 del 21/11/2023, per il triennio 2023/2026,

3

Premesso che

l'organo di revisione nominato con deliberazione dell'Ente n. 4 del 21/11/2023, per il triennio 2023/2026, ha accettato l'incarico in data 26/11/2023 e si è recato presso l'Ente in data 05/12/2023 (verbale n.1 del 05/12/2023) al fine di acquisire atti documenti e informazioni e rilevare quanto risulta agli atti;

Il sottoscritto ha ricevuto via pec in data 29/08/2024 e successivamente, in data 18/09/2024 , la documentazione relativa allo schema di conto consuntivo e conto economico-patrimoniale per l'esercizio finanziario 2023 da sottoporre all'approvazione della Deputazione dell'Ente :

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 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

• RENDICONTO DELLA GESTIONE ED ALLEGATI

• CONTO ECONOMICO

• CONTO PATRIMONIALE

****A seguito di controlli, verifiche e rilievi dell'organo di revisione , come risulta dalla corrispondenza acquisita agli atti che qui si richiama e che costituisce parte integrante e sostanziale del presente documento, l'Ente ha proceduto a formulare una nuova proposta di deliberazione in data 18/09/2024 relativa allo schema di conto consuntivo, conto economico-patrimoniale e relativi allegati per l'esercizio finanziario 2023, con la quale ha provveduto ad annullare la precedente proposta di deliberazione del 29/08/2024 e ritenere valida la nuova proposta inviata via pec in data 18/09/2024; (rif. Nota prot. n. 944 del 23/09/2024)**

Considerato che

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

il Revisore dichiara:

- di non essere stato messo nelle condizioni, in tempo utile, per poter adeguatamente procedere a verifiche e controlli presso la sede, al fine di acquisire atti, documenti, informazioni e chiarimenti, nonostante le molteplici richieste per le vie brevi e in via formale come risulta dalla corrispondenza acquisita agli atti che qui si richiama e che costituisce parte integrante e sostanziale del presente documento;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

ANGELO EMANUELE CASTRO

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA

DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENTE MORALE PER IL R.D. 9 - IX-1889

4

- di non aver potuto compiutamente effettuare l'attività di vigilanza nell'esercizio precedente tenuto conto della nomina avvenuta in data 21 novembre 2023;
- di prendere atto inoltre, di quanto dei verbali del Revisore Unico pro-tempore con il rinvio ai contenuti nei relativi verbali redatti dallo stesso ;
- che, di conseguenza il controllo è stato effettuato su base documentale e con il supporto del collaboratore del servizio amministrativo-contabile Rag. Messina Paolo anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto successivamente.

Dopo aver preso visione del bilancio di previsione per l'esercizio 2022, pluriennale 2022/2024** approvato dalla Deputazione dell'Ente con la deliberazione n. 2 del 09/03/2023;

** Ad oggi non risultano approvati i documenti di programmazione economica-finanziaria 2023/2025 – 2024/2026;

Riporta

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023:

* * * * *

GESTIONE DELLA CASSA

il servizio di tesoreria per l'esercizio finanziario 2023 è stato tenuto dalla Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. e che è stata riscontrata, a seguito dei controlli sulle verifiche di cassa eseguite dal revisore pro-tempore, 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 così come da documentazione ricevuta e acquisita presso la sede dell'Ente;

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa

Fondo di cassa al 31/12/2023 (da conto del Tesoriere)	370.909,19
Fondo di cassa al 31/12/2023 (da scritture contabili)	370.909,19
Differenza	0,00

Il risultato del Conto del Tesoriere può essere così sintetizzato:

	In c/residui	In c/competenza	TOTALE
Fondo cassa all'1.1.2023			269.652,79
Riscossioni	9.675,67	666.242,50	675.918,17
Pagamenti	95.575,38	479.086,39	574.661,77
Fondo cassa al 31.12.2023			370.909,19

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

ANGELO EMANUELE CASTRO

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA

DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

4



BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENTEMORALE PER IL R.D. 9 - IX-1889

5

l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2023 risulta corrispondere all'importo così come sopra riportato.

Il sottoscritto revisore ha riscontrato la coincidenza dei suddetti dati contabili con le effettive consistenze dei fondi cassa all'1.1.2023 ed al 31.12.2023, desunte dalla documentazione messa a disposizione dal tesoriere.

Il sottoscritto revisore ha, inoltre, verificato la regolarità e la completezza della documentazione pertinente al conto del tesoriere per l'esercizio 2023 ed è stato rilevato quanto segue:

REVERSALI:

Durante tutto il 2023 sono state emesse n. 187 reversali; le stesse risultano emesse in conformità al regolamento di contabilità e tutte correttamente firmate.

MANDATI

Durante tutto il 2023 sono stati emessi n. 374 mandati; gli stessi risultano emessi in conformità al regolamento di contabilità e tutti correttamente firmati.

**Rif. Verbale del Revisore unico dei conti n.5/2024 del 20/06/2024.

GESTIONE DI COMPETENZA

Il quadro riassuntivo della gestione di competenza è il seguente:

ENTRATE	
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	526.331,39
Titolo 3 – Entrate extratributarie	14.442,06
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	31.410,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	94.059,05
Avanzo vincolato applicato	0,00
TOTALE ENTRATE	666.242,50
USCITE	
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	337.630,73
Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	63.369,59
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	0,00
Missione 99 Servizi per conto di terzi	78.086,07
TOTALE USCITE	479.086,39
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	187.156,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.729,20
SALDO FPV	5.729,20
RESIDUI ATTIVI gestione competenza	236.150,84
RESIDUI PASSIVI gestione competenza	226.900,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.250,57
RIEPILOGO	
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA	187.156,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-5.729,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	9.250,57
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA	190.677,48
Avanzo di amministrazione riporto anno precedente	0,00
RISULTATO D'ESERCIZIO	190.677,48

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

ANGELO EMANUELE CASTRO

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA

DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENTEMORALEPERILR D 9 – IX-1889

6

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

6

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

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023			269.652,79
RISCOSSIONI	9.675,67	666.242,50	675.918,17
PAGAMENTI	95.575,38	479.086,39	574.661,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			370.909,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022			370.909,19
RESIDUI ATTIVI	33.893,67	236.150,84	270.044,51
RESIDUI PASSIVI	46.668,60	226.900,27	273.568,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			5.729,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			361.655,63

L'esercizio 2023 registra pertanto un avanzo di competenza pari a **euro 190.677,48** e un avanzo di amministrazione pari ad **euro 361.655,63**.

dopo aver proceduto ad accantonare somme per TFR/TFS pari ad euro 350.791,32 (altri accantonamenti) e vincolare somme pari ad euro 94.776,16** per salario accessorio (Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili) ed euro 0,02** (Vincoli derivanti da trasferimenti) sul quale accantonamento non si è avuto riscontro, per un totale complessivo accantonamenti pari a 445.567,50 in osservanza del principio contabile si genera un disavanzo pari ad euro 83.911,87. Tale importo dovrà essere iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare. (Rif. All. a) Risultato di amministrazione)

** Si prende atto della comunicazione di cui alla nota prot.n.922 del 16/9/2024 con la quale si attesta che ad oggi non risulta perfezionata la contrattazione decentrata integrativa relativa alle annualità 2022/2023.

Si rammenta che solo quando l'intero iter relativo che comprende le tre fasi obbligatorie e sequenziali (1) individuazione delle risorse in bilancio; 2) adozione dell'atto di costituzione del Fondo risorse decentrate (costituzione del vincolo contabile sulle risorse); 3) sottoscrizione del contratto decentrato annuale (perfezionamento dell'obbligazione), e solo nel caso in cui siano adempiute tutte correttamente, nell'esercizio di riferimento, le relative risorse possono essere impegnate e liquidate.

**Si invita a voler procedere a stretto giro con gli adempimenti relativi alla contrattazione integrativa.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

ANGELO EMANUELE CASTRO

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA

DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENTE MORALE PER IL R.D. 9 - IX-1889

7

****Non risulta allegato il prospetto a3) allegato al rendiconto denominato riguardante le quote del risultato di amministrazione destinate ad investimenti.**

7

GESTIONE DEI RESIDUI

Si richiamano in questa sede le considerazioni di cui al verbale del 01/03/2023 del Revisore unico pro-tempore della biblioteca Fardelliana alla sezione **“GESTIONE DEI RESIDUI”** (relazione dell’organo di Revisione sul conto consuntivo e sul conto economico-patrimoniale per l’esercizio finanziario 2021) per quanto attiene al fondo di dotazione anno 2021 e al relativo trattamento i termini di riaccertamento residui. Si prende atto delle note di cui al protocollo generale città di Trapani n. 2023/16003 del 22/02/2023 e n. 2023/100882 del 21/12/2023.

Ad oggi non risultano approvati i bilanci di previsione, 2023/2025, 2024/2026 dell’Ente. Il dato della dotazione di cui alle note sopra richiamate (annualità 2023 euro 621.350,00) ad oggi risulta non confermato come anche gli altri stanziamenti 2023/2024/2025 di cui alla nota protocollo generale città di Trapani n. 2023/100882 del 21/12/2023 in assenza di informazioni a riguardo.

Il quadro riassuntivo della gestione residui è il seguente:

	In c/residui	In c/competenza	Totali
Residui attivi al 31.12.2023	33.893,67	236.150,84	270.044,51
Residui passivi al 31.12.2023	46.668,60	226.900,27	273.568,87

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2023 è pari a euro 5.729,20;

Si richiama a tal proposito quanto specificato in dettaglio alla relativa sezione dedicata al FPV di cui al verbale n.06/2024 del 20/08/2024 del Revisore unico dei conti avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto di gestione dell’esercizio 2023”;

DEBITI FUORI BILANCIO E CONTENZIOSO

Dalla documentazione contabile esaminata e dalle informazioni assunte dal personale addetto all’Amministrazione, si rileva che l’Ente dichiara:

- con attestazione di cui alla nota prot. 927 del 18/09/2024 l’insussistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2023.
- dichiara con attestazione di cui alla nota prot. 922 del 16/09/2024 che non vi sono contenziosi in corso e non vi sono spese legali da liquidare a professionisti;

ADEMPIMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI

L’Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali e contributi connessi alla gestione.

Relazione dell’Organo di Revisione – Rendiconto 2023

ANGELO EMANUELE CASTRO

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA

DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENTEMORALEPERILR D 9 - IX-1889

CONTO ECONOMICO E PATRIMONIALE

8

8

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2023

A) Componenti positivi della gestione	
Proventi da trasferimenti e contributi	Euro 783.792,23
Altri ricavi e proventi diversi	Euro 24.135,24
Totale componenti positivi della gestione	<u>Euro 807.927,47</u>
B) Componenti negativi della gestione	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Euro 15.775,57
Prestazioni di servizi	Euro 68.243,41
Personale	Euro 272.306,17
Ammortamenti e svalutazioni	Euro 47.921,40
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	Euro 410,48
Altri accantonamenti	Euro
Oneri diversi di gestione	Euro 2.200,00
Totale componenti negativi della gestione	<u>Euro 406.857,03</u>
Risultato della gestione (A-B)	Euro 401.070,44
C) Proventi ed oneri finanziari	
Totale	Euro 406,82
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	
Totale	Euro 0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	Euro 150.239,44
Sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo	Euro 923,11
Totale proventi e oneri straordinari	Euro 149.316,33
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	Euro 550.793,59
Imposte	Euro 19.819,42
Risultato dell'esercizio	Euro 530.974,07

Conto PATRIMONIALE AL 31/12/2022

Stato patrimoniale attivo

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

ANGELO EMANUELE CASTRO

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA

DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENTE MORALE PER IL R.D. 9 - IX-1889

9	A) Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazione pubbliche					
	Totale	Euro		0,00		9
	B) Immobilizzazioni					
	Imm. Immateriali	Euro	191.119,94			
	Imm. Materiali	Euro	5.502.429,05			
	Totale Immobilizzazioni	Euro	5.693.548,99			
	C) Attivo circolante					
	Rimanenze			0,00		
	Crediti per trasferimenti e contributi	Euro	259.944,51			
	Altri crediti	Euro	10.100,00			
	Conto di tesoreria	Euro	370.909,19			
	Totale	Euro	640.953,70			
	D) Ratei e risconti	Euro	0,00			
	TOTALE dell'attivo (A+B+C+D)	Euro	6.334.502,69			
	Stato patrimoniale passivo					
	A) Patrimonio netto					
	Fondo di dotazione	Euro	5.693.148,10			
	Riserve	Euro	- 513.979,67			
	Risultato economico dell'esercizio	Euro	530.974,07			
	Totale Patrimonio netto	Euro	5.710.142,50			
	B) Fondi per rischi ed oneri	Euro	0,00			
	C) Trattamento di fine rapporto	Euro	350.791,32			
	D) Debiti					
	Debiti verso fornitori	Euro	224.773,19			
	Altri debiti	Euro	35.903,89			
	Debiti per trasferimenti e contributi	Euro	12.891,79			
	Totale	Euro	273.568,87			
	E) Ratei e risconti	Euro	0,00			
	TOTALE del passivo (A+B+C+D+E)	Euro	6.334.502,69			
	Conti d'ordine	Euro	0,00			

Per quanto attiene il Conto patrimoniale attivo si rileva che alla voce Immobilizzazioni materiali è stato inserito, come riportato altresì nella relazione tecnica finanziaria al conto consuntivo esercizio finanziario 2023, il valore patrimoniale

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

ANGELO EMANUELE CASTRO

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA

DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENTE MORALE PER IL R.D. 9 - IX-1889

10

presunto dei beni librari ammontante a circa Euro **5.500.00,00**. 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 31/12/2023 pari a € 370.909,19.

****Non è stato possibile verificare l'attendibilità delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico e in generale dei documenti nel loro complesso e quindi conseguentemente risulta impossibile esprimere considerazioni su eventuali rettifiche di valore e giudizi sulla corretta valorizzazione delle voci di che trattasi in quanto il sottoscritto non è stato messo nelle condizioni di poter adeguatamente procedere a verifiche e controlli presso la sede, al fine di acquisire atti, documenti, informazioni e chiarimenti, nonostante le molteplici richieste per le vie brevi e in via formale come risulta dalla corrispondenza acquisita agli atti che qui si richiama e che costituisce parte integrante e sostanziale del presente documento;**

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Lo scrivente Revisore dei Conti è stato nominato con deliberazione dell'Ente. n. 4 del 21/11/2023. La presente relazione in considerazione del tempo trascorso, è frutto di quanto ricostruito a-posteriori, di quanto rilevato, dalla documentazione acquisita e di quanto esaminato dal Revisore pro-tempore.

Si rileva in primo luogo il mancato rispetto dei termini previsti dall'art. 227 del TUEL e il grave ritardo nell'approvazione del rendiconto di gestione;

Si rappresenta che questo Ente, in relazione alla certificazione di cui al decreto ministeriale del 18/02/2013, ha registrato **due parametri** di deficitarietà strutturale e precisamente come già in sede di rendiconto di gestione 2022:

-il parametro **n° 1** Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%;

Le spese del personale e le spese costituiscono spese fisse difficilmente comprimibili nel medio periodo: tali spese, rapportate all'accertamento delle entrate del bilancio, forniscono indicazioni su quanta parte delle entrate è assorbita per il loro sostenimento. Indirettamente l'indicatore segnala la quota di entrate correnti che può essere dedicata alle restanti spese di gestione attraverso il complemento a 100 della percentuale ottenuta.

-il parametro **n° 2** "Indicatore 2.8 (incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%;

il parametro **n° 2** analizza la reale autonomia finanziaria dell'Ente confrontando gli incassi in conto residui e in conto competenza con le previsioni definitive di cassa dei primi tre titoli di entrata e, pertanto, l'incidenza delle entrate proprie sulle previsioni assestate dei primi tre titoli di bilancio. Affinché non sia considerato come segnale di allarme, l'indicatore non deve assumere un valore inferiore al 22%.

****In relazione all'accantonamento TFR/TFS si invita per il prosieguo in sede di previsione di bilancio a procedere con le seguenti operazioni/schema in osservanza al principio della prudenza:**

1) stimare i valori dell'ammontare complessivo del TFS/TFR al 31 dicembre di ogni annualità al lordo e al netto dei contributi previdenziali versati;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

ANGELO EMANUELE CASTRO

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA

DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

10



BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENTE MORALE PER IL R.D. 9 - IX-1889

11

11

- 2) predisporre/aggiornare un prospetto almeno decennale delle previsioni di pensionamento del personale dipendente con i valori previsionali delle indennità lorda e netta da liquidare;
- 3) inserire in bilancio di previsione la quota annuale relativa ai pensionamenti ordinari che si prevede di liquidare;
- 4) inserire in bilancio di previsione nell'ambito della missione - fondi e accantonamenti - la quota di accantonamento Tfs/Tfr che matura annualmente. Tali accantonamenti dovrebbero avere luogo fintanto che l'ammontare dell'avanzo, da vincolare per finalità di liquidazione TFS/TFR, sia equivalente all'ammontare del debito stimato per TFS/TFR a carico dell'ente, come sarà possibile evincere, per ogni annualità di riferimento, dal prospetto delle previsioni di pensionamento. Appare del tutto evidente che tale accantonamento non contempla anche il pregresso maturato e ciò, al fine di rendere indisponibili e accantonate in avanzo vincolato, in modo prudentiale, una quantità di risorse finanziarie che abbia un impatto ragionevole sul bilancio.

Visti i principi generali e postulati contenuti nell'allegato n. 1 al d.lgs. n. 118/2011;

Preso Atto di tutta la corrispondenza ad oggi intercorsa che si considera parte integrante e sostanziale della presente relazione;

Viste le attestazioni rilasciate dall'Ente;

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

Visto il termine di cui all'art. 239, comma 1, lettera d), del Dlgs n. 267 del 2000;

Tenuto conto di tutto quanto esposto, considerato, rilevato e proposto, e al fine di non paralizzare l'attività amministrativa/gestionale dell'Ente, assicurare continuità alla successione degli strumenti di programmazione e rendicontazione economico finanziaria, si esprime **PARERE FAVOREVOLE** sullo schema del conto consuntivo e del conto economico e patrimoniale dell'esercizio 2023 che vengono sottoposti all'approvazione della Deputazione dell'Ente per l'approvazione, fatta salva la rimozione dei rilievi espressi ai **punti **** che non sono tali da alterare in modo significativo le risultanze del rendiconto, nell'intesa, che per le eccezioni sopra espresse nella presente relazione si provveda e che siano poste in essere le azioni necessarie a rimuovere e superare le criticità rilevate**;

Alla luce delle considerazioni sopra riportate si ritiene che la situazione finanziaria dell'Ente, riveli i profili di criticità considerati che, se non tempestivamente rimossi, potrebbero incidere negativamente sul mantenimento degli equilibri di bilancio nei successivi esercizi finanziari e che, come tali, meritano di essere segnalati alla Deputazione dell'Ente per l'adozione delle necessarie misure correttive.

In ragione di quanto sopra si **INVITA** infine l'amministrazione a porre in essere per il futuro:

- comportamenti più consoni per favorire e migliorare il supporto, la collaborazione e il dialogo con l'organo di revisione al fine di un proficuo espletamento del proprio mandato; si rammentano a tal proposito il dovere di controllo della tenuta delle scritture contabili oltre che di indagine contabile sulla corretta rilevazione dei fatti gestionali nelle scritture contabili; ai doveri di controllo e di indagine si accompagnano specifici poteri di acquisizione di documenti e informazioni, nonché il dovere di svolgere accertamenti, ispezioni e controlli;
- tutte le attività propedeutiche e strumentali per l'approvazione del rendiconto di gestione in tempi tali da consentirne l'approvazione entro i termini di legge.
- le azioni necessarie a rimuovere e superare le criticità rilevate**.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

ANGELO EMANUELE CASTRO

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA

DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



BIBLIOTECA FARDELLIANA

ENTE MORALE PER IL R.D. 9 - IX-1889

12

Nei termini già superiormente scritti, si esorta l'Ente ad attivare tutte le azioni atte alla migliore gestione delle attività rispettando le tempistiche di legge e gestendo ogni aspetto in modo più organizzato e strutturato, per poter ottenere ampi margini di miglioramento.

12

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Angelo Emanuele dott. Castro (**firmato digitalmente)

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

ANGELO EMANUELE CASTRO

REVISORE UNICO DELLA BIBLIOTECA FARDELLIANA

DELIBERAZIONE DELLA DEPUTAZIONE N.4 DEL 21 NOVEMBRE 2023

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.