

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 PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Rosario Candela

Via Alcamo, 18

91100 TRAPANI

Il sottoscritto Rosario Candela, Dottore Commercialista e Revisore Legale, con studio in Trapani, nella Via Alcamo n. 18, Revisore dei Conti della Biblioteca Fardelliana nominato in data 27.06.2014 per il triennio 2014/2017 (Deliberazione n. 27 del 27.06.2014 della Deputazione dell'Ente),

Premesso che

In data 7 giugno 2016 ha acquisito dall'Ufficio di ragioneria dell'Ente, lo schema di conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2015, poiché il Tesoriere dell'Ente, Banca Nuova Spa, non ha consegnato entro i termini di legge previsti per l'approvazione del conto consuntivo il conto giudiziale per l'anno 2015, da sottoporre all'approvazione della Deputazione dell'Ente, costituito da:

- CONTO CONSUNTIVO – USCITE
- Titolo 1 – spese correnti
- Titolo 2 – spese in conto capitale
- Titolo 3 – spese per rimborso di prestiti
- Titolo 4 – partite di giro

- CONTO CONSUNTIVO - ENTRATE
- Titolo 1 – entrate derivanti da trasferimenti correnti da parte di Enti Pubblici, dalla Regione e da Altri
- Titolo 2 – altre entrate
- Titolo 3 – trasferimenti di capitali
- Titolo 4 – partite di giro;

ha preso visione del bilancio di previsione per l'esercizio 2015;

tenuto conto che

durante l'esercizio 2015 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 2015 è stato tenuto dalla Banca Nuova Filiale di Trapani 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 2015.

CONTO DEL TESORIERE

Il risultato del Conto del Tesoriere può essere così sintetizzato:

	In c/residui	In c/competenza	TOTALE
Fondo cassa all'1.1.2015			235.811,04
Riscossioni	880,19	308.375,21	309.255,40
Pagamenti	73.401,53	465.591,46	538.992,99
Fondo cassa al 31.12.2015			6.073,45

Il sottoscritto revisore ha riscontrato la coincidenza dei suddetti dati contabili con le effettive consistenze dei fondi cassa all'1.1.2015 ed al 31.12.2015 desunte dalla documentazione messa a disposizione dal tesoriere.

Nelle verifiche ordinarie di cassa attestati 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 2015 ed è stato rilevato quanto segue:

REVERSALI:

Durante tutto il 2015 sono state emesse n. 61 reversali: risultano emesse in conformità al regolamento di contabilità e tutte correttamente firmate;

MANDATI

Durante tutto il 2015 sono stati emessi n. 204 mandati: 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	
Riscossioni – Titolo 1	229.298,07
Riscossioni – Titolo 2	3.247,10
Riscossioni – Titolo 3	0,00
Riscossioni – Titolo 4	75.830,04
Avanzo vincolato applicato	28.869,89
TOTALE ENTRATE	337.245,10
USCITE	
Pagamenti – Titolo 1	- 394.458,83
Pagamenti – Titolo 2	- 433,50
Pagamenti – Titolo 3	0,00
Pagamenti – Titolo 4	- 70.699,13
TOTALE USCITE	- 465.591,46
RESIDUI ATTIVI gestione competenza	275.265,00
RESIDUI PASSIVI gestione competenza	- 134.052,71
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA	+12.865,93

GESTIONE DEI RESIDUI

Il quadro riassuntivo della gestione residui è il seguente:

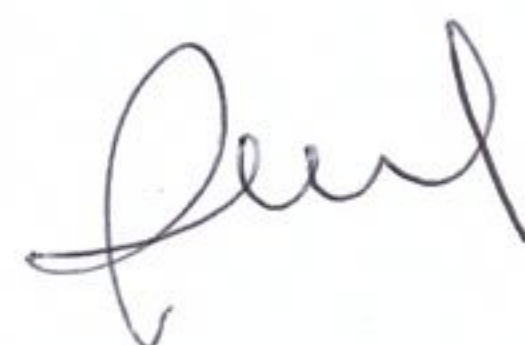
	In c/residui	In c/competenza	Totali
Residui attivi al 31.12.2015	200,00	275.265,00	275.465,00
Residui passivi al 31.12.2015	28.150,14	134.052,71	162.202,85

Tutti i residui attivi e passivi sono stati riportati in base ad accertamenti ed impegni validamente assunti, non riscossi e non pagati al 31.12.2015.

PARTITE DI GIRO

Il controllo delle risultanze contabili del conto relativo alle partite di giro non ha posto in evidenza situazioni che richiedono particolari segnalazioni: in sintesi i dati delle partite di giro sono i seguenti:

ENTRATE		USCITE	
<i>Stanziam. defin. bilancio</i>	93.188,09	<i>Stanziam. defin. bilancio</i>	93.188,09
Riscossioni	75.830,04	Pagamenti	70.699,13
Residui da riportare	12.865,69	Residui da riportare	17.996,60
Minori entrate	4.492,36	Minori uscite	4.492,36



QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo cassa al 1° gennaio 2015	235.811,04
Riscossioni 2015	309.255,40
Pagamenti 2015	538.992,99
Fondo cassa al 31.12.2015	6.073,45
Residui attivi al 31.12.2015	275.465,00
Residui passivi al 31.12.2015	162.202,85
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	119.335,60

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2015 risultante dal conto consuntivo ammontante ad **Euro 119.335,60** scaturisce dai seguenti risultati riferiti sia alla gestione di competenza che alla gestione dei residui degli anni precedenti:

GESTIONE DI COMPETENZA

Totale accertamenti di competenza	+583.640,21
Totale impegni di competenza	-599.644,17
Avanzo vincolato applicato 2015	+28.869,89
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+12.865,93

GESTIONE RESIDUI

Residui attivi riaccertati	0,00
Residui passivi insussistenti	+1.223,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	+1.223,12

L'importo relativo alla gestione dei residui passivi insussistenti, sopra esposto pari ad € 1.223,12, è riferito al dato degli stessi al 31/12/2015, depurato dai residui passivi risultati insussistenti alla data del 31/12/2014 in sede di riaccertamento straordinario dei residui 2014, giusta deliberazione della Deputazione dell'Ente n. 28 del 15/12/2015.

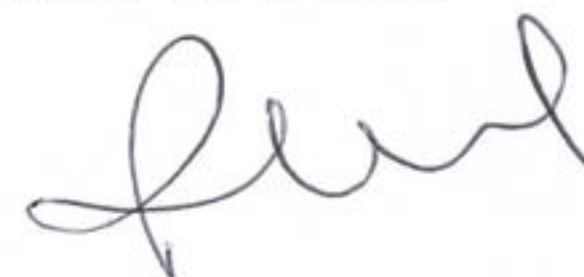
Saldo gestione competenza	12.865,93
Saldo gestione residui	+1.223,12
Avanzo di gestione es. fin. 2015	14.089,05

AVANZO di gestione es. fin. 2015	14.089,05
AVANZO di amministrazione accantonato al 31/12/2014 per Fondo TFS/TFR anni precedenti	105.246,55
AVANZO di amministrazione 2015 accantonato per Fondo TFS/TFR	119.335,60

Il debito per TFS/TFR maturato dai dipendenti è a carico dell'Ente ed ammonta al 31/12/2015 complessivamente ad **Euro 272.196,42**, come da prospetto di seguito riportato:

TFS/TFR maturato al 31/12/2015	272.196,42
Quota accantonata a carico personale anno di competenza 2015	6.288,09
Quota accantonata a carico Ente anno di competenza 2015	14.275,37
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015 accantonato per Fondo TFS/TFR anni pregressi	119.335,60
Differenza TFS/TFR maturato da ripianare	132.297,36

Dal prospetto sopra riportato si evince chiaramente come l'ammontare complessivo del debito per TFS/TFR maturato al 31/12/2015 pari ad Euro 272.196,42 non è al momento integralmente coperto: infatti l'Ente nel 2015 ha proceduto ad accantonare sia la quota a carico dipendenti che la quota a carico dell'Ente, rispettivamente al Cap. 47 della parte Uscite - Titolo IV - Partite di giro e al Cap. 29 della parte Uscite - Titolo I - Spese generali, come previsto dal regolamento organico dell'Ente art. 116, così come modificato giusta deliberazione della Deputazione n. 23 dell'11/11/2015. Per quanto riguarda il debito per TFS/TFR maturato negli esercizi finanziari pregressi, allo stato attuale, procedendo a vincolare tutto l'avanzo di amministrazione come sopra quantificato, l'Ente ha potuto accantonare la somma complessiva di Euro 139.899,06; rimane una differenza del debito TFS/TFR pari ad Euro 132.297,36 che dovrà essere ripianata. Si invita, quindi, l'Amministrazione dell'Ente a predisporre apposito piano di ripianamento del suddetto debito.



Il sottoscritto Revisore dei Conti attesta che la gestione economico – finanziaria dell'Ente risulta tenuta e mantenuta in equilibrio costante.

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 31.12.2015.

ADEMPIMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI

L'Ente ha adempiuto a tutti gli obblighi fiscali e contributi connessi alla gestione. Si segnala, così come rilevato dallo scrivente giusto verbale n. 8 del 24/11/2015, che i pagamenti relativi agli oneri previdenziali pari ad € 7.822,00, con scadenza al 16/11/2015, sono stati effettuati in ritardo, causa della mancanza di liquidità dell'Ente determinata dalla ritardata erogazione da parte del Comune di Trapani dei dodicesimi maturati della relativa dotazione per l'anno 2015.

GIUDIZIO COMPLESSIVO

Il sottoscritto Dott. Rosario Candela, Revisore dei Conti della Biblioteca Fardelliana, a conclusione della relazione sullo schema del conto consuntivo dell'esercizio 2015;

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

ritenuto che la gestione economico – finanziaria della Biblioteca Fardelliana relativa all'esercizio 2015 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 dell'esercizio 2015 che viene sottoposto all'approvazione della Deputazione dell'Ente.

Trapani, li 16/06/2016

