

BIBLIOTECA FARDELLIANA

Ente Morale per il R.D. 9.9.1889

Largo S. Giacomo II. 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 2013

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Gerolamo Camarda

Via G. Scuderi, 2/a

91100 TRAPANI



Il sottoscritto Gerolamo Camarda, Dottore Commercialista e Revisore dei Conti, con studio in Trapani, via G. Scuderi, n. 2/a, Revisore dei conti della Biblioteca Fardelliana nominato in data 22.06.2011 per il triennio 2011/2014 (Deliberazione n. 15 del 22.06.2011 della Deputazione dell'Ente),

Premesso che

In data 16 aprile 2014 ha acquisito dall'Ufficio di ragioneria dell'Ente, lo schema di conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2013, 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 2013;

ha preso visione delle deliberazioni della Deputazione dell'Ente n.15 del 27/5/2013 e n.21 del 17/10/2013, relative alle variazioni al bilancio di previsione 2013;

tenuto conto che

durante l'esercizio 2013 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 2013 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 2013.

* * * * *

CONTO DEL TESORIERE

Il risultato del Conto del Tesoriere può essere così sintetizzato:

	In c/residui	In c/competenza	TOTALE
Fondo cassa all'1.1.2013			153.092,07
Riscossioni		561.284,14	561.284,14
Pagamenti	20.581,22	596.351,82	616.933,04
Fondo cassa al 31.12.2013			97.443,17



Il sottoscritto revisore ha riscontrato la coincidenza dei suddetti dati contabili con le effettive consistenze dei fondi cassa all'1.1.2013 ed al 31.12.2013 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 completezza della documentazione pertinente al conto del tesoriere per l'esercizio 2013 ed è stato rilevato quanto segue:

REVERSALI:

Durante tutto il 2013 sono state emesse n. 68 reversali: risultano emesse in conformità al regolamento di contabilità e tutte correttamente firmate;

MANDATI

Durante tutto il 2013 sono stati emessi n. 211 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	457.683,65
Riscossioni - Titolo 2	14.308,21
Riscossioni - Titolo 3	0,00
Riscossioni - Titolo 4	89.292,28
USCITE	
Pagamenti - Titolo 1	-506.627,55
Pagamenti - Titolo 2	-431,99
Pagamenti - Titolo 3	0,00
Pagamenti - Titolo 4	-89.292,28
RESIDUI ATTIVI gestione competenza	84.361,29
RESIDUI PASSIVI gestione competenza	-40.865,66
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA	8.427,95

GESTIONE DEI RESIDUI

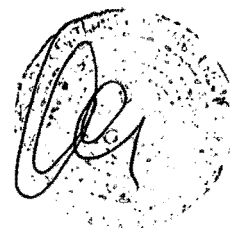
Il quadro riassuntivo della gestione residui è il seguente:

	In c/residui	In c/competenza	Totali
Residui attivi al 31.12.2013	0,00	84.361,29	84.361,29
Residui passivi al 31.12.2013	7.041,93	40.865,66	47.907,59

Tutti i residui attivi e passivi sono stati riportati in base ad accertamenti ed impegni validamente assunti, non riscossi e non pagati al 31.12.2013.

In merito ai dati esposti nella tabella, si segnala alla Deputazione dell'Ente quanto segue:

- Residui attivi inesigibili o insussistenti: Euro 0,00;
- Residui passivi inesigibili o insussistenti: Euro 13.771,19.



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>	<i>102.200,000</i>	<i>Stanziam. defin. bilancio</i>	<i>102.200,00</i>
Riscossioni	89.292,28	Pagamenti	89.292,28
Residui da riportare	=====	Residui da riportare	=====
Minori entrate	12.907,72	Minori uscite	12.907,72

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo cassa al 1° gennaio 2013	153.092,07
Riscossioni 2013	561.284,14
Pagamenti 2013	616.933,04
Fondo cassa al 31.12.2013	97.443,17
Residui attivi al 31.12.2013	84.361,29
Residui passivi al 31.12.2013	47.907,59
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	133.896,87

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2013 risultante dal conto consuntivo ammontante ad **Euro 133.896,87** 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	645.645,43
Totale impegni di competenza	637.217,48
Avanzo	8.427,95
SALDO GESTIONE COMPETENZA	8.427,95

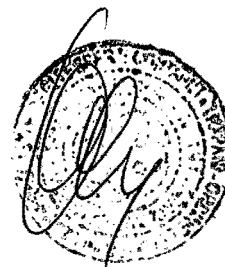
GESTIONE RESIDUI

Residui attivi riaccertati	0,00
Residui passivi insussistenti	13.771,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	13.771,19

RIEPILOGO

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012	111.697,73
AVANZO AMMINISTRAZIONE APPL. 2013	0,00
AVANZO AMM. ESER. PREC. NON APPL.	111.697,73

Saldo gestione competenza	8.427,95
Saldo gestione residui	13.771,19
Avanzo esercizi precedenti non applicato	111.697,73
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2013	133.896,87



L'avanzo di amministrazione risultante dal conto consuntivo 2013 ammonta, pertanto, ad Euro 133.896,87

Il suddetto avanzo di amministrazione **non è contabilmente e formalmente vincolato.**

Ma **occorre tuttavia precisare che** – stante la natura finanziaria del rendiconto ed in base al regolamento contabile dell'ente – nel conto consuntivo non sono esposti i debiti per TFR verso il personale dipendente e che non esistono

accantonamenti di fondi a fronte dei suddetti debiti presso Enti gestori. Il debito per TFR per i dipendenti è quindi a carico della Biblioteca ed ammonta al 31/12/2013 complessivamente a circa euro 300.000,00, non essendo disponibile il dato definitivo. **Pertanto si richiama l'attenzione degli enti condotanti (Comune di Trapani e Provincia Regionale di Trapani) e degli Organi preposti, sul fatto che qualora continuino a susseguirsi risultati negativi nella Gestione di Competenza, la conseguente erosione dell'Avanzo di Amministrazione comporterà in futuro l'incapacità finanziaria dell'ente di fare fronte al pagamento del TFR.**

Il risultato della gestione di competenza al 31/12/2013 che è stato pari ad euro 8.427,95, appare per la prima volta negli ultimi sei anni in positivo. Tale effetto positivo è dovuto alla diminuzione della spesa complessiva rispetto agli anni precedenti, così come evidenziato dalla direttrice nella sua relazione tecnico-finanziaria, e alla mancata presenza di pensionamenti, i quali hanno avuto un forte impatto finanziario nei conti precedenti.

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 31.12.2013.

ADEMPIMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI

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

GIUDIZIO COMPLESSIVO

Il sottoscritto Dott. Gerolamo Camarda, Revisore dei Conti della Biblioteca Fardelliana, a conclusione della relazione sullo schema del conto consuntivo dell'esercizio 2013;

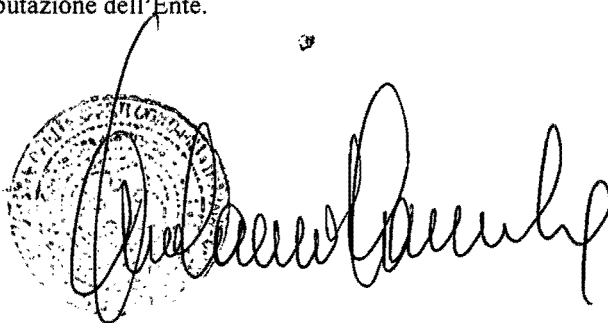
viste le risultanze esposte nella relazione che precede e le valutazioni sulle stesse effettuate;

ritenuto che la gestione economico – finanziaria della Biblioteca Fardelliana relativa all'esercizio 2013 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 2013 che viene sottoposto all'approvazione della Deputazione dell'Ente.

Trapani, li 22/4/2013

The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the text "REVISORE DEI CONTI" and "BIBLIOTECA FARDELLIANA" around the perimeter. The signature is a cursive script that overlaps the stamp.