

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 2016

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 19 luglio 2017 ha acquisito dall'Ufficio di ragioneria dell'Ente, lo schema di conto consuntivo e conto economico-patrimoniale per l'esercizio finanziario 2016; si rileva che il Tesoriere dell'Ente, Banca Nuova Spa, non ha consegnato, entro i termini di legge previsti per l'approvazione del conto consuntivo e conto economico-patrimoniale, il conto giudiziale per l'anno 2016, 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;
- CONTO ECONOMICO
- CONTO PATRIMONIALE

ha preso visione del bilancio di previsione per l'esercizio 2016;

tenuto conto che

durante l'esercizio 2016 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 2016 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 2016:

* * * * *

CONTO DEL TESORIERE

Il risultato del Conto del Tesoriere può essere così sintetizzato:

	In c/residui	In c/competenza	TOTALE
Fondo cassa all'1.1.2016			6.073,45
Riscossioni	275.265,00	551.093,44	826.358,44
Pagamenti	109.567,42	513.029,60	622.597,02
Fondo cassa al 31.12.2016			209.834,87

Il sottoscritto revisore ha riscontrato la coincidenza dei suddetti dati contabili con le effettive consistenze dei fondi cassa all'1.1.2016 ed al 31.12.2016, 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 2016 ed è stato rilevato quanto segue:

REVERSALI:

Durante tutto il 2016 sono state emesse n. 74 reversali; le stesse risultano emesse in conformità al regolamento di contabilità e tutte correttamente firmate;

MANDATI

Durante tutto il 2016 sono stati emessi n. 180 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	
Riscossioni – Titolo 1	461.318,95
Riscossioni – Titolo 2	3.251,35
Riscossioni – Titolo 3	0,00
Riscossioni – Titolo 4	86.523,14
Avanzo vincolato applicato	0,00
TOTALE ENTRATE	551.093,44
USCITE	
Pagamenti – Titolo 1	- 433.954,96
Pagamenti – Titolo 2	- 0,00
Pagamenti – Titolo 3	0,00
Pagamenti – Titolo 4	- 79.074,64
TOTALE USCITE	- 513.029,60
RESIDUI ATTIVI gestione competenza	60.948,32
RESIDUI PASSIVI gestione competenza	- 77.044,92
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA	+21.967,24

GESTIONE DEI RESIDUI

Il quadro riassuntivo della gestione residui è il seguente:

	In c/residui	In c/competenza	Totali
Residui attivi al 31.12.2016	200,00	60.948,32	61.148,32
Residui passivi al 31.12.2016	52.604,41	77.044,92	129.649,33

Tutti i residui attivi e passivi sono stati riportati in base ad accertamenti ed impegni validamente assunti, non riscossi e non pagati al 31.12.2016.

PARTITE DI GIRO

Il controllo delle risultanze contabili del conto relativo alle partite di giro in conto competenza 2016 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>	227.791,00	<i>Stanziam.defin.bilancio</i>	227.791,00
Riscossioni	86.523,14	Pagamenti	79.074,64
Residui da riportare	0,00	Residui da riportare	7.448,50
Minori entrate	141.267,86	Minori uscite	141.267,86

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo cassa al 1° gennaio 2016	6.073,45
Riscossioni 2016	826.358,44
Pagamenti 2016	622.597,02
Fondo cassa al 31.12.2016	209.834,87
Residui attivi al 31.12.2016	61.148,32
Residui passivi al 31.12.2016	129.649,33
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	141.333,86

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2016, risultante dal conto consuntivo ed ammontante ad Euro 141.333,86, 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	+612.041,76
Totale impegni di competenza	-590.074,52
Avanzo vincolato applicato 2016	0,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+21.967,24

GESTIONE RESIDUI

Residui attivi riaccertati	0,00
Residui passivi insussistenti	+31,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	+31,02

Saldo gestione competenza	21.967,24
Saldo gestione residui	+31,02
Avanzo di gestione esercizio finanziario 2016	21.998,26

AVANZO di gestione esercizio finanziario 2016	21.998,26
AVANZO di amministrazione accantonato al 31/12/2015 per Fondo TFS/TFR anni precedenti	119.335,60
AVANZO di amministrazione 2016 accantonato per Fondo TFS/TFR	141.333,86

Il debito per TFS/TFR maturato dai dipendenti è a carico dell'Ente ed ammonta al 31/12/2016 complessivamente ad Euro 293.024,97, come da prospetto di seguito riportato:

TFS/TFR maturato al 31/12/2016	293.024,97
Quota accantonata a carico personale anno di competenza 2016	7.448,50
Quota accantonata a carico Ente anno di competenza 2016	16.275,37
Avanzo di amministrazione al 31/12/2016 accantonato per Fondo TFS/TFR anni pregressi	139.899,06
Differenza TFS/TFR maturato da ripianare	129.402,04

Dal prospetto sopra riportato si evince chiaramente come l'ammontare complessivo del debito per TFS/TFR, maturato al 31/12/2016, pari ad Euro 293.024,97, non è al momento integralmente coperto: infatti l'Ente nel 2016 ha regolarmente 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 163.622,93; rimane una differenza del debito TFS/TFR pari ad Euro 129.402,04 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 nell'esercizio finanziario 2016.

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 31.12.2016.

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. 5 del 29/08/2016, che i pagamenti relativi agli oneri previdenziali per il mese di luglio 2016 ammontanti ad Euro 7.830,00, con scadenza al 16/08/2016, e che i pagamenti relativi agli oneri previdenziali e fiscali per il mese di agosto 2016 ammontanti ad Euro 10.977,71, con scadenza al 16/09/2016, sono stati effettuati in ritardo, a causa della mancanza di liquidità di cassa dell'Ente determinata dalla mancata erogazione da parte del Comune di Trapani dei dodicesimi maturati della relativa dotazione per l'anno 2016, per cui l'Ente, per poter effettuare i pagamenti sopra indicati, ha dovuto fare ricorso all'anticipazione di cassa da parte del Tesoriere dell'Ente - Banca Nuova, autorizzata dalla Deputazione con deliberazione n. 23 del 30 agosto 2016.

CONTO ECONOMICO E PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2016

A) Proventi della gestione		Euro 525.396,32
B) Costi della Gestione		<u>Euro 498.183,52</u>
Risultato della gestione (A-B)		Euro 27.212,80
C) Proventi ed oneri (az. spec. e part.)		
Totale	Euro 0,00	
D) Proventi ed oneri finanziari		
Interessi attivi	Euro 122,30	
Interessi passivi	<u>Euro 400,00</u>	
Totale (D)	Euro 277,70	
E) Proventi ed oneri straordinari		
Insussistenza del passivo	<u>Euro 31,02</u>	
Risultato economico dell'esercizio (A-B-D+E)		Euro 26.966,12

CONTO PATRIMONIALE AL 31/12/2016

Conto patrimoniale attivo

A) Immobilizzazioni		
Imm. Immateriali	Euro 102,48	
Imm. Materiali	<u>Euro 5.500.812,82</u>	
Totali immobilizzazioni	Euro 5.500.915,30	
B) Attivo circolante	Euro 270.855,09	
C) Ratei e risconti	<u>Euro 0,00</u>	
TOTALE dell'attivo (A+B+C)		Euro 5.771.770,39

Conto patrimoniale passivo

A) Patrimonio netto	Euro 5.647.306,06
---------------------	-------------------

B) Conferimenti	Euro	0,00	
C) Debiti	Euro	124.464,33	
D) Ratei e risconti	Euro	0,00	
TOTALE del passivo (A+B+C+D)	Euro		5.771.770,39

Nel corso dell'esercizio finanziario 2016 l'Ente ha avviato l'adeguamento del proprio sistema di contabilità ai sensi del DPR n. 118/2011, mediante l'acquisto nell'anno in corso del nuovo programma contabile che andrà a regime nell'anno finanziario 2017. Il presente conto consuntivo, pertanto, è stato ancora redatto secondo il vecchio schema previsto dal DPR: n. 267/2000, elaborato col vecchio programma di contabilità finanziaria in dotazione all'ufficio di ragioneria dell'Ente, tuttavia oltre al conto finanziario 2016 per la prima volta si è proceduto anche alla redazione del conto economico/patrimoniale.

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 5.500.000. 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 assolutamente approssimativo, in quanto in assenza di valutazioni precise e/o di documentazione cartacea relativa all'acquisto dei singoli volumi per la maggior parte del patrimonio posseduto, 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 B) Attivo circolante sono esposti i trasferimenti all'Ente da parte della Regione Siciliana e del Comune di Trapani, nonché il saldo iniziale di cassa all' 01/01/2016 pari ad Euro 6.073,45 e il saldo finale di cassa al 31/12/2016 pari ad Euro 209.834,87.

GIUDIZIO COMPLESSIVO

Il sottoscritto Dott. Rosario Candela, Revisore dei Conti della Biblioteca Fardelliana, a conclusione della relazione sullo schema del conto consuntivo e del conto economico e patrimoniale dell'esercizio 2016;

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 2016 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 2016 che viene sottoposto all'approvazione della Deputazione dell'Ente.

Trapani, li 19/07/2017

