

CONSORZIO SBCR

Sistema Bibliotecario Castelli Romani

Relazione dell'organo di revisione

- *Sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019*
 - *Sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019*
-

Il Revisore Unico

Dott. Vittorio Bevilacqua

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Vittorio Bevilacqua, Revisore Unico, ricevuto in data 16/06/2020 la proposta di delibera del Consiglio di Amministrazione del rendiconto per l'esercizio 2019, completa di conto del bilancio e corredata dalla Relazione del Consiglio di Amministrazione;

- Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2018;
- Visto lo statuto del Consorzio con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Verificato

- Che il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- Che le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamenti;
- Che è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- Che è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- Che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi all'I.V.A., IRAP e sostituti d'imposta;

Tenuto conto che

Il sottoscritto Revisore Unico ha svolto le proprie funzioni in ottemperanza alle norme vigenti e avvalendosi di un proprio collaboratore;

Riporta

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- Risultano emessi n. 252 reversali e n. 480 mandati così come evidenziato dal giornale di cassa dell'anno 2019 messo a disposizione dall'Ente.
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L.;
- Il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del D. Lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Monte dei Paschi di Siena così come risulta dal fondo di cassa al 31/12/2019.

Si compendiano nel seguente riepilogo i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

Risultato di amministrazione anno 2019

L'esercizio finanziario si è chiuso con le seguenti risultanze complessive:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo Iniziale di Cassa			€ 153.933,89
RISCOSSIONI	€ 681.827,08	€ 2.099.281,95	€ 2.781.109,03
PAGAMENTI	€ 481.199,36	€ 2.453.843,56	€ 2.935.042,92
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2019			€ 0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ 0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2019			€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	€ 209.955,15	€ 803.140,66	€ 1.013.095,81
(di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze)			€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	€ 251.659,59	€ 401.386,51	€ 653.046,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			€ 0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			€ 0,00
Risultato di amministrazione al 31/12/2019 (A)			€ 360.049,71

Composizione del risultato di amministrazione al 31 Dicembre 2019

Parte accantonata	
F.do crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	0,00
F.do anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
F.do perdite società partecipate	0,00
F.do contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)	0,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall' Ente	0,00
Altri vincoli	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	€ 360.049,71

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2019

ENTRATE	Previsione Definitive	Rendiconto 2019	Differenza	% Scost.
Titolo 2 Trasferimenti correnti (Tipologia 101: trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche)	€ 1.570.000,00	€ 1.531.384,40	-€ 38.615,60	-2,50
Titolo 3 Entrate extra tributarie	€ 46.000,00	€ 34.578,01	-€ 11.421,99	-24,80
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.810.000,00	€ 1.079.260,20	-€ 730.739,80	-40,40
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 267.700,00	€ 257.200,00	-€ 10.500,00	-3,90
Totale entrate dell'esercizio		€ 2.902.422,61		
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 0,00	
Totale generale Entrate	€ 3.723.700,00	€ 2.932.422,61		

SPESE	Previsione Definitive	Rendiconto 2018	Differenza	% Scost.
Titolo 1 Spese correnti	€ 1.621.000,00	€ 1.508.737,88	-€ 112.262,12	-6,90
Titolo 2 Spese in conto capitale	€ 25.000,00	€ 10.031,99	-€ 14.968,01	-59,90
Titolo 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.810.000,00	€ 1.079.260,20	-€ 730.739,80	-40,40
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	€ 267.700,00	€ 257.200,00	-€ 10.500,00	-3,90
Totale spese dell'esercizio		€ 2.855.230,07		
Avanzo di Competenza	€ 0,00	€ 77.192,54	€ 77.192,54	
Totale generale Spese	€ 3.723.700,00	€ 2.932.422,61		

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese previste e quelle accertate ed impegnate si rileva la capacità dell'organo amministrativo di elaborare dati di previsione credibili, prudentiali e coerenti con le varie valutazioni effettivamente operate.

Verifiche di cassa

L'Organo di revisione evidenzia che ogni 3 mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, del T.U.E.L.) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria e del servizio economato, del quale il responsabile, Maurizio Reali, in qualità di Economo del Consorzio S.B.C.R., ha consegnato il conto della gestione per l'anno 2019, così come risulta dai documenti messi a disposizione dall'Ente e archiviati.

Sintesi economica generale

Il quadro delle risorse destinate ai programmi negli stanziamenti finali illustra come sostanzialmente le voci significative di parte corrente del bilancio, quali le Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti e le spese correnti, siano in equilibrio ai valori di previsione definitive dell'esercizio.

Dal lato delle entrate prevale il peso dei contributi erogati dai soggetti consorziati e dalle istituzioni regionali, valido per mantenere lo standard qualitativo dell'offerta socio – culturale del Consorzio.

Dal lato delle spese correnti, si mantiene prevalente e coerente quella relativa al personale dipendente, pari ad € 771.961,34, collegata all'azione del Consorzio per il Sistema Bibliotecario Castelli Romani di erogare servizi sempre maggiori alle biblioteche dei comuni consorziati.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2019 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2018.

Il Consorzio ha provveduto alla ricognizione residui attivi e passivi al 31.12.2019 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione, come da determina n. 39 del 11.06.2020 del Direttore Giacomo Tortorici.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e dei relativi allegati.


Il Revisore Unico
Dott. Vittorio Bevilacqua