

# **Consorzio *Biblioteche Padovane Associate***

Via Matteotti 71, 35031 Abano Terme (Pd) - c.f. 80024440283 - partita iva: 00153690284  
tel. 049.8602506 - fax 049.8600967 - [www.bpa.pd.it](http://www.bpa.pd.it) - [info@bpa.pd.it](mailto:info@bpa.pd.it)

---

## **Relazione dell'organo di revisione**

- *sulla proposta di  
deliberazione dell'Assemblea  
Consorziale del rendiconto della  
gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# **Anno 2023**

---

*Revisore Dr. Antonio Maltrasi*

# Consorzio *Biblioteche Padovane Associate*

Via Matteotti 71, 35031 Abano Terme (Pd) - c.f. 80024440283 - partita iva: 00153690284  
tel. 049.8602506 - fax 049.8600967 - [www.bpa.pd.it](http://www.bpa.pd.it) - [info@bpa.pd.it](mailto:info@bpa.pd.it)

## Organo di revisione

**Verbale n. 08 del 19 aprile 2024**

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione dell'Assemblea Consorziale del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

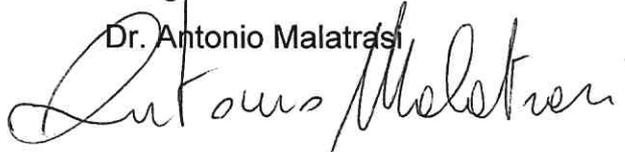
#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea Consorziale del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Consorzio Biblioteche Padovane Associate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Padova, 19 aprile 2024

L'Organo di revisione

Dr. Antonio Malatrasì



## 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Antonio Malatrasi, Revisore nominato per il triennio 2023-2025 con delibera dell'Assemblea Consortile n. 16 del 21/11/2022;

◆ ricevuta in data 10.04.2024 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione N. 5 in data 08.04.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il Regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
  - ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2023 dall'Assemblea del Consorzio e dal Responsabile del servizio finanziario;
- In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n. 4</b>
di cui variazioni del'Assemblea	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTA

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

#### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.



L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità provvisoria;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

CONSORZIO BIBLIOTECHE PADOVANE ASSOCIATE (PD)		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	<del>NO</del>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	<del>NO</del>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	<del>NO</del>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	<del>NO</del>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	<del>NO</del>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	<del>NO</del>
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	<del>NO</del>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	<del>NO</del>



Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
--	----	--

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 259.902,03 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023				294.167,35
RISCOSSIONI	(+)	205.724,72	1.006.174,58	1.211.899,30
PAGAMENTI	(-)	279.744,51	1.107.585,66	1.387.330,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			118.736,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			118.736,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	708,65	271.383,38	272.092,03
RESIDUI PASSIVI	(-)	9.905,50	119.158,20	129.063,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.862,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023</b>	<b>(=)</b>			<b>259.902,03</b>

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

#### Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021 €	2022 €	2023 €
Risultato d'amministrazione (A)	75.874,49	3.829,20	259.902,03
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	4.000,00	2.000,00	4.000,00
Parte vincolata (C)	70.496,69	0,00	253.549,29
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	509,79	2.352,74
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.377,80	1.319,41	0,00

In merito alle risultanze del conto predetto si osserva quanto segue:

- a) Fondo di cassa al 01/01/2023 corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante



dalrendiconto di gestione 2022 ed è pari a € 294.167,35;

b) Riscossioni: le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità consorziale;

c) Pagamenti: i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità consorziale;

d) Fondo di cassa al 31.12.2023: corrisponde al dato risultante dalla contabilità consorziale alla chiusura dell'esercizio ed è pari ad € 118.736,48.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 2.594,64 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza	€
	<b>2023</b>
Accertamenti di competenza	1.277.557,96
Impegni di competenza	1.226.743,86
Fondo pluriennale vincolato Entrata	204.200,00
Fondo pluriennale vincolato Spesa	1.862,78
Avanzo di Amministrazione Applicato	1.829,20
<b>Saldo avanzo di competenza</b>	<b>254.980,52</b>

Così dettagliati:

		<b>2023</b>
Riscossioni €	(+)	1.006.174,58
Pagamenti €	(-)	1.107.585,66
<i>Differenza €</i>	<i>[A]</i>	-101.411,08
fondo pluriennale vincolato entrata €	(+)	204.200,00
fondo pluriennale vincolato spesa €	(-)	1.862,78
<i>Differenza €</i>	<i>[B]</i>	202.337,22
Residui attivi €	(+)	271.383,38
Residui passivi €	(-)	119.158,20
<i>Differenza €</i>	<i>[C]</i>	152.225,18
		253.151,32
Avanzo di Amm.ne 2022 Applicato €		1.829,20
<b>SALDO AVANZO DI COMPETENZA €</b>		<b>254.980,52</b>

## **2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022**



Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.319,41	€ 1.319,41								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 509,79									€ 509,79
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.000,00	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Avanzo di amministrazione 2022</b>	<b>€ 3.829,20</b>	<b>€ 1.319,41</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 509,79</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

### 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 50.814,10
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 204.200,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.862,78
<b>SALDO FPV</b>	€ 202.337,22
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 936,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.858,37
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 2.921,51
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 50.814,10
<b>SALDO FPV</b>	€ 202.337,22
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 2.921,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.829,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.000,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>€ 259.902,03</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:



<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>252.659,94</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	253.549,29
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-2.889,35</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-2.889,35</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>2.320,58</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>2.320,58</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>2.320,58</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>254.980,52</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		253.549,29
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>-568,77</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-568,77</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 254.980,52;
- W2 (equilibrio di bilancio): € -568,77;
- W3 (equilibrio complessivo): € -568,77.

L'Organo di Revisione rileva il mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica (commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Al mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica l'Organo di revisione osserva quanto segue: nel corso del 2023 il Consorzio ha dovuto affrontare un inaspettato aumento del costo del servizio bibliotecario erogato dal personale della cooperativa.

## 2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente all'Assemblea Consortile la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.



La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 204.200,00	€ 1.862,78
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'organo di revisione ha verificato che non è stato costituito FPV in spesa c/capitale.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 204.200,00	€ 204.200,00	€ 1.862,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 204.200,00	€ 204.200,00	€ 1.862,78
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimpunito su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo €
Salario accessorio e premiante	1.862,78
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	0,00
Altro(**)	0,00
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>1.862,78</b>

\*\* specificare



## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera del C.d.A. n. 2 del 27.02.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 4 del 23.02.2024).

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 TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con delibera del C.d.A. n. 2 del 27.02.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 207.370,23	€ 205.724,72	€ 708,65	€ -936,86
Residui passivi	€ 293.508,38	€ 279.744,51	€ 9.905,50	€ -3.858,37

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 936,86	€ 3.858,37
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 936,86	€ 3.858,37

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal Responsabile del Servizio Finanziario/Direttore del Consorzio, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.



L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

#### Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo II</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 17.465,00	€ 17.465,00
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 708,65	€ 251.918,38	€ 252.627,03
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VI</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.000,00	€ 2.000,00
<b>Totali</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 708,65	€ 271.383,38	€ 272.092,03

#### Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 114,23	€ -	€ -	€ 428,22	€ 3.363,05	€ 119.158,20	€ 123.063,70
<b>Titolo II</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 2.000,00			€ 4.000,00			€ 6.000,00
<b>Totali</b>	€ 2.114,23	€ -	€ -	€ 4.428,22	€ 3.363,05	€ 119.158,20	€ 129.063,70

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue:

### 3.1 Fondo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023				294.167,35
RISCOSSIONI	(+)	205.724,72	1.006.174,58	1.211.899,30
PAGAMENTI	(-)	279.744,51	1.107.585,66	1.387.330,17
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023</b>	<b>(=)</b>			<b>118.736,48</b>



PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 €	(=)			118.736,48

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	118.736,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	118.736,48

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 211.960,39	€ 294.167,35	€ 118.736,48
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Il Consorzio non ha chiesto anticipazione di cassa per il triennio 2021/2023.

### 3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -15,70 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00;

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

L'Ente non calcola il fondo svalutazione crediti avendo solo crediti nei confronti di pubbliche amministrazioni.



### 3.3.1 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 4.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

## 3.4 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.4.1 Entrate

- Entrate Correnti 2023 (Titolo 2<sup>A</sup> e 3<sup>A</sup>)

TIPOLOGIA	IMPORTO €	%
Contributi dallo Stato	1.813,75	0,15
Contributi dalla Regione Veneto	27.601,00	2,25
Contributi dalla Provincia	0,00	0
Quote consortili degli associati	286.520,00	23,33
Contributo da Fondazioni bancarie	0,00	0
Corresponsioni aggiuntive dei soci per servizi specifici	681.954,31	55,52
Importo dei soci vincolato all'acquisto librario centralizzato	185.217,06	15,08
Corresponsioni da enti non soci per servizi specifici	39.764,46	3,24
Entrate varie e diverse	5.412,66	0,44
<b>Totale €</b>	<b>1.228.283,24</b>	<b>100%</b>

### 3.4.2 Spese

- **Spese correnti**

Le spese correnti comprendono tutte le somme necessarie per far fronte all'ordinaria attività dell'Ente e ai vari servizi pubblici attivati.

La tabella riporta le spese del titolo I impegnate nell'esercizio 2023 così classificate:

Classificazione delle spese	2023	%
101 Personale	152.417,39	12,95%
102 Imposte e tasse	10.397,08	0,88%
103 acquisto beni e servizi	971.463,71	82,54%
104 Trasferimenti correnti	0,00	0
107 interessi passivi	0,00	0
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0
109 Rimborsi e poste correttive entrate	34.052,68	2,89%
110 Altre spese correnti	8.629,66	0
<b>Totale spese correnti €</b>	<b>1.176.960,52</b>	<b>100%</b>

- **Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale comprendono tutte le somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti all'incremento e alla manutenzione del patrimonio dell'Ente.



Nel 2023 il Consorzio ha acquistato del materiale informatico per gli uffici.

La tabella riporta le spese del titolo II impegnate nell'esercizio suddivise nelle funzioni di appartenenza. Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<b>Spese in c/capitale (Tit. II)</b>	<b>IMPEGNI DI COMPETENZA</b>
01: Acquisizione di beni immobili	0,00
02: Espropri e servitù onerose	0,00
03: Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00
04: Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00
05: Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature	508,62
06: Incarichi professionali esterni	0,00
07: Trasferimenti di capitale	0,00
08: Partecipazioni azionarie	0,00
09: Conferimenti di capitale	0,00
10: Concessione di crediti e anticipazioni	0,00
<b>Totale Spese Titolo II €</b>	<b>508,62</b>

## **Spese per il personale**

### **ANALISI DELLE SPESE PER IL PERSONALE**

Considerata l'importanza di tale aspetto sotto il profilo della correttezza contabile ed amministrativa, si ritiene di ricordare quali sono le attuali norme a cui gli enti non tenuti al rispetto del pareggio di bilancio, tra cui i Consorzi, sono sottoposti:

- le spese di personale a tempo indeterminato devono essere contenute nei limiti di quanto impegnato nell'anno 2008, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'Amministrazione e dell'IRAP e con esclusione degli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali;
- le spese di personale a tempo determinato devono essere contenute nei limiti di quanto impegnato nell'anno 2009;
- gli elementi considerati per il calcolo della spesa devono essere quelli individuati dall'art. 1, comma 199, della Finanziaria 2006 e dalla circolare del Ministero delle Finanze nr 9/2006, tenuto conto che tale orientamento è condiviso sia dalla Ragioneria generale dello Stato (nota n. 34748/2008) che dalla Corte dei conti Sezione autonomie locali che nel questionario allegato alla Delibera n. 3/AUT/2008, che ha indicato le componenti che devono essere prese a riferimento e quelle da escludere per la determinazione della spesa del personale, comprendendo nella elencazione delle voci escluse i rinnovi contrattuali e le spese per le categorie protette;
- non è possibile disporre nuove assunzioni se non nei limiti delle cessazioni dei rapporti di lavoro a tempo indeterminato intervenute nell'anno precedente.

Il Consorzio nell'esercizio oggetto della presente relazione ha rispettato i vincoli previsti dall'articolo 1, comma 562, della legge 27.12.2006 in materia di contenimento di assunzioni e di spesa del personale.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, *comma 562* della Legge 296/2006.



	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 152.417,39
Spese macroaggregato 103		€ 365,57
Irap macroaggregato 102		€ 9.903,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: rimborso direttore		€ 34.017,68
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 230.189,49</b>	<b>€ 196.703,68</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ -	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )	€ -	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 230.189,49</b>	<b>€ 196.703,68</b>

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'Ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del consorzio e con i vincoli di bilancio.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 04 settembre 2023 verbale n. 12 il parere sull'accordo decentrato integrativo 2023 per il personale del Consorzio.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.Lgs. n. 165/2001.

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 157.554,32	€ 152.417,39	-5.136,93
102 imposte e tasse a carico ente	€ 11.637,75	€ 10.397,08	-1.240,67
103 acquisto beni e servizi	€ 1.017.356,74	€ 971.463,71	-45.893,03
104 trasferimenti correnti	€ -	€ -	0,00
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 35.150,00	€ 34.052,68	-1.097,32
110 altre spese correnti	€ 9.015,00	€ 8.629,66	-385,34
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.230.713,81</b>	<b>€ 1.176.960,52</b>	<b>-53.753,29</b>

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:



Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.868,01	€ 508,62	-3.359,39
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.868,01</b>	<b>€ 508,62</b>	<b>-3.359,39</b>

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha debiti fuori bilancio e che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, non risultano debiti fuori bilancio in corso di finanziamento e non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

## 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

### Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL poiché non ha e non ha debiti da finanziamento.

### Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2023 contratti di locazione finanziaria.

### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento.

### 4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati:

## 5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non ha organismi partecipati.

## 6. VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO

Ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j) del D. Lgs. n. 118/2011, i Comuni e le Province sono tenuti ad allegare al rendiconto della gestione "gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa deve essere asseverata dai rispettivi organi di revisione". E' stata fornita agli Enti associati a BPA, con riferimento alla data di chiusura dell'esercizio (ossia al 31 dicembre 2023), la situazione dei crediti e dei debiti risultanti dalle scritture contabili di questo Consorzio. E' stata effettuata quindi la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2023, con gli Enti associati a BPA.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.



## 7. ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI E RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.

Nel corso dell'esercizio 2023, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

In quanto Ente partecipato, è stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

## 8. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023
Rimanenze	31.12.2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	34.013,07	36.688,23	-2.675,16
C) ATTIVO CIRCOLANTE	390.828,51	501.537,58	-110.709,07
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>424.841,58</b>	<b>538.225,81</b>	<b>-113.384,23</b>
A) PATRIMONIO NETTO	291.770,88	242.561,43	49.209,45
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.000,00	2.000,00	2.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	129.070,70	293.664,38	-164.593,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>424.841,58</b>	<b>538.225,81</b>	<b>-113.384,23</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.221.415,37	1.157.596,87	63.818,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.164.349,48	1.209.833,26	-45.483,78
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,21	-2,90	-2,69
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.374,78	-6.130,22	-3.755,44
IMPOSTE	10.231,43	11.439,26	-1.207,83
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>49.209,45</b>	<b>-69.808,77</b>	

## **9. RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del C.d.A. in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da:

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'Ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **10. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'Organo di revisione  
Dr. Antonio Malatrasì

