



COMUNE DI VICENZA
BIBLIOTECA CIVICA BERTOLIANA
Istituzione pubblica culturale

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 4/2022

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO
DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'Organo di Revisione:

- ha ricevuto nei giorni scorsi dalla responsabile amministrativa il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022-2024, il Bilancio di Previsione 2022-2024 e il Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2022-2023 dell'Istituzione Biblioteca Civica Bertoliana, approvati con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 59 del 21.12.2021;
- ha verificato la completezza dei documenti ricevuti, redatti nel rispetto di quanto previsto dal D.L.vo 118/2011;
- ha richiesto e ottenuto i necessari chiarimenti sulle poste contabili, delle quali fornisce un dettaglio sintetico a seguire:

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024 dell'Istituzione Biblioteca civica Bertoliana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

I REVISORI DEI CONTI

Pedron rag. Renzo
firmato digitalmente
(art. 20-21-24 D.lgs. 7/3/2005 n. 82 e ss.mm.ii.)

Verzotto rag. Fiorenza
firmato digitalmente
(art. 20-21-24 D.lgs. 7/3/2005 n. 82 e ss.mm.ii.)

Zanocco dott. Massimo
firmato digitalmente
(art. 20-21-24 D.lgs. 7/3/2005 n. 82 e ss.mm.ii.)

I sottoscritti Pedron rag. Renzo, Zanocco dott. Massimo e Verzotto rag. Fiorenza, componenti il Collegio dei Revisori del Comune di Vicenza, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominati con delibera consiliare n. 27/86718 del 4 giugno 2019 e n. 3 del 28 gennaio 2021:

- ricevuti in data 24/01/2022 gli schemi del bilancio di previsione 2022-2024 e del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022-2024, approvati dal Consiglio di Amministrazione in data 21 dicembre 2021 con delibera n. 59, nonché i relativi allegati obbligatori;

eseguito il controllo documentale ed acquisiti i chiarimenti necessari in merito agli schemi di Bilancio di Previsione 2022-2024 con la Responsabile dell'Ufficio amministrativo;

- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, ed in particolare il D.Lgs. 267/2000 (Tuel) ed il D.Lgs. 118/2011 (Armonizzazione dei sistemi contabili) e successive modificazioni;
 visto l'art. 1, c. 821, della L. 145/2018, il D.M. 1 agosto 2019 (11° correttivo al D.Lgs. 118/2011) e il DMEF 7/9/2020, in GU n. 243 del 1/10/2020 (12° correttivo al D.Lgs. 118/2011), relativamente ai nuovi criteri e nuovi modelli per la determinazione degli equilibri di bilancio;

visto il D.Lgs. n. 50 del 18 aprile 2016 che definisce le modalità per la pianificazione, programmazione e progettazione in materia di contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture, ed in particolare l'art. 21 che definisce il programma di acquisizioni delle stazioni appaltanti in materia di lavori, servizi e forniture, da approvarsi nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio;

visto Il regolamento dell'Istituzione Biblioteca civica Bertoliana, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

visto il Regolamento di Contabilità, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 11/13015 del 14 febbraio 2013 e successive modificazioni;

visto il Regolamento per la disciplina dei Contratti del Comune di Vicenza, approvato con delibera di Consiglio comunale n. 6/20796 del 7 febbraio 2019;

- visto il Regolamento in materia di controlli interni approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 12/13034 del 14 febbraio 2013 e successive modificazioni;

- visto il Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2022-2023, di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016, allegato al Deliberazione di CDA n. 59/2021 sopra citata;

hanno effettuato le verifiche della documentazione al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

Verifica pareggio di bilancio

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni 2022/2024, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

ENTRATE

	2022	2023	2024
<i>Titolo 2</i> Trasferimenti correnti	453.245,84	453.245,84	453.245,84
<i>Titolo 3</i> Entrate extratributarie	18.388,00	18.388,00	18.388,00
<i>Titolo 4</i> Entrate in conto capitale	152.000,00	152.000,00	152.000,00
<i>Titolo 9</i> Entrate per conto di terzi e partite di giro	75.000,00	75.000,00	75.000,00
FPV per spese correnti	132.439,40	40.000,00	0,00

FPV per spese in conto capitale	13.371,35	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	6.456,78	0,00	0,00
Totale	850.901,37	738.633,84	698.633,84

SPESE

	2022	2023	2024
<i>Titolo 1</i> Spese correnti	604.073,24	511.633,84	471.633,84
<i>Titolo 2</i> Spese in conto capitale	171.828,13	152.000,00	152.000,00
<i>Titolo 7</i> Spese per conto terzi e partite di giro	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Totale	850.901,37	738.633,84	698.633,84

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale 2022-2024

L'organo di revisione, dall'esame della documentazione di bilancio, rileva che è salvaguardato l'equilibrio di parte corrente ed in conto capitale come risulta dall'analisi delle tabelle sotto riportate

1) equilibrio economico-finanziario di parte corrente:

	2022	2023	2024
Entrate correnti (Titoli 2 e 3)	471.633,84	471.633,84	471.633,84
FPV per spese in parte corrente	132.439,40	40.000,00	0,00
Totale parte corrente	604.073,24	511.633,84	471.633,84

	2022	2023	2024
Spese correnti	604.073,24	511.633,84	471.633,84

2) equilibrio economico-finanziario di parte capitale:

	2022	2023	2024
Entrate in conto capitale (Titoli 4)	152.000,00	152.000,00	152.000,00
FPV per spese in parte capitale	13.371,35	0,00	0,00

Utilizzo avanzo di amministrazione	6.456,78	0,00	0,00
Totale parte capitale	171.828,13	152.000,00	152.000,00

	2022	2023	2024
Spese in conto capitale	171.828,13	152.000,00	152.000,00

Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Per quanto riguarda la verifica dell'equilibrio di parte straordinaria, si dà atto che il titolo 2 della spesa (spese in conto capitale) è finanziato con la seguente previsione di risorse:

FONTI DI FINANZIAMENTO INVESTIMENTI 2022:

Entrate in conto capitale:

- Contributi agli investimenti	€ 150.000,00
- Entrate da Alienazione di beni materiali e immateriali	€ 2.000,00
Totale	€ 152.000,00

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nel Documento unico di programmazione (DUP) e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione e con gli atti di programmazione di settore, tra i quali risulta il programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2022-2023

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste nel bilancio 2022-2023 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio sotto riportate:

Titolo 2 Entrate da Trasferimenti correnti

- Contributi della Regione	€ 100.000,00
- Contributi del Comune di Vicenza	€ <u>353.245,84</u>
Totale Entrate Titolo 2	€ <u>453.245,84</u>

Con riferimento in particolare ai contributi erogati dal Comune di Vicenza, cui l'Istituzione appartiene, si osserva che l'importo previsto in entrata trova giustificazione negli schemi di bilancio adottati dall'Ente locale.

Titolo 3 Entrate extratributarie:

- Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	€ 7.000,00
- Altri interessi attivi	€ 50,00
- Rimborsi e altre entrate correnti	€ <u>11.338,00</u>
Totale Entrate Titolo 3	€ <u>18.388,00</u>

Le entrate extratributarie risultano in linea con il trend degli anni precedenti.

Missione 5 Programma 1 Titolo 2 Spese in conto capitale

Acquisto libri, periodici e multimediali	€ 97.916,35
Spese per restauro	€ 2.628,65
Spese per investimenti (hardware, arredi, ecc.)	€ 71.283,13
Totale spese in conto capitale	€ 171.828,13

Missione 5 Programma 2 Titolo 1 Spese correnti

Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale € 599.073,24

L'organo di revisione ritiene che le spese siano coerenti con gli obiettivi di servizio assegnati dal vigente *Regolamento dell'Istituzione Biblioteca civica Bertoliana* che riguardano la gestione dei servizi bibliotecari cittadini, restando esclusi la gestione del personale assegnato all'Istituzione dal Comune di Vicenza e gli interventi sia ordinari che straordinari sugli stabili di proprietà comunale.

In merito all'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2020, il Collegio prende atto che l'Istituzione ha applicato l'avanzo nella misura di Euro 6.456,78, accertato in sede di Conto Consuntivo 2020 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.77/2021. Tale scelta risulta rispettosa di quanto previsto nell'art. 24, comma 6, del vigente Regolamento dell'Istituzione Biblioteca Bertoliana.

Osservazioni e suggerimenti:

Non ci sono osservazioni e suggerimenti da segnalare.

Conclusioni.

L'Organo di revisione, sulla base dei riscontri e delle verifiche effettuate esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di previsione 2022 – 2024, comprensivo degli allegati dell'Istituzione Biblioteca civica Bertoliana

3 febbraio 2022

I REVISORI DEI CONTI

Pedron rag. Renzo
firmato digitalmente
(art. 20-21-24 D.lgs. 7/3/2005 n. 82 e ss.mm.ii.)

Verzotto rag. Fiorenza
firmato digitalmente
(art. 20-21-24 D.lgs. 7/3/2005 n. 82 e ss.mm.ii.)

Zanocco dott. Massimo
firmato digitalmente
(art. 20-21-24 D.lgs. 7/3/2005 n. 82 e ss.mm.ii.)