



COMUNE DI VICENZA
BIBLIOTECA CIVICA BERTOLIANA
Istituzione pubblica culturale

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 9/2023

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO
DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di Revisione:

- ha ricevuto nei giorni scorsi dalla responsabile amministrativa il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023-2025, il Bilancio di Previsione 2023-2025 e il Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2023-2024 dell'Istituzione Biblioteca Civica Bertoliana, approvati con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 9.02.2023;
- 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 2023-2025 dell'Istituzione Biblioteca civica Bertoliana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

I REVISORI DEI CONTI

Lombardi dr Raffaele
firmato digitalmente
(art. 20-21-24 D.lgs. 7/3/2005 n. 82 e ss.mm.ii.)

Sessa dr Enrico
firmato digitalmente
(art. 20-21-24 D.lgs. 7/3/2005 n. 82 e ss.mm.ii.)

Pirola dr Ruggero
firmato digitalmente
(art. 20-21-24 D.lgs. 7/3/2005 n. 82 e ss.mm.ii.)

I sottoscritti Lombardi dr Raffaele, Sessa dr Enrico e Pirolo dr Ruggero, componenti il Collegio dei Revisori del Comune di Vicenza, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominati con delibera consiliare n. 41 del 30.06.2022:

- ricevuti in data 17/02/2023 gli schemi del bilancio di previsione 2023-2025 e del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023-2025, approvati dal Consiglio di Amministrazione in data 9 febbraio 2023 con delibera n. 8, nonché i relativi allegati obbligatori;

eseguito il controllo documentale ed acquisiti i chiarimenti necessari in merito agli schemi di Bilancio di Previsione 2023-2025 dalla 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 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 2023-2025, di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016, allegato al Deliberazione di CDA n. 8/2023 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 2023/2025, 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

	2023	2024	2025
<i>Titolo 2</i> Trasferimenti correnti	503.245,84	503.245,84	503.245,84
<i>Titolo 3</i> Entrate extratributarie	21.510,00	17.510,00	17.510,00
<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	100.000,00	100.000,00	100.000,00
FPV per spese correnti	49.360,43	0,00	0,00
FPV per spese in conto capitale	25.305,35	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	4.055,99	0,00	0,00

Totale	855.477,61	772.755,84	772.755,84
---------------	-------------------	-------------------	-------------------

SPESE

	2023	2024	2025
<i>Titolo 1</i> Spese correnti	574.116,27	520.755,84	520.755,84
<i>Titolo 2</i> Spese in conto capitale	181.361,34	152.000,00	152.000,00
<i>Titolo 7</i> Spese per conto terzi e partite di giro	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Totale	855.477,61	772.755,84	772.755,84

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 2023-2025

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:

	2023	2024	2025
Entrate correnti (Titoli 2 e 3)	524.755,84	520.755,84	520.755,84
FPV per spese in parte corrente	49.360,43	0,00	0,00
Totale parte corrente	574.116,27	520.755,84	520.755,84

	2023	2024	2025
Spese correnti	574.116,27	520.755,84	520.755,84

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	25.305,35	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	4.055,99	0,00	0,00
Totale parte capitale	181.361,34	152.000,00	152.000,00

	2023	2024	2025
Spese in conto capitale	181.361,34	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 2023:

Entrate in conto capitale (escluso FPV e avanzo di amministrazione)	
- 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 2023-2024

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste nel bilancio 2023-2025 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	€ 403.245,84
Totale Entrate Titolo 2	€ 503.245,84

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 nel Bilancio di previsione 2023-2025 dall'Ente locale.

Titolo 3 Entrate extratributarie 2023:

- Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	€ 5.000,00
- Altri interessi attivi	€ 10,00
- Rimborsi e altre entrate correnti	€ 16.500,00
Totale Entrate Titolo 3	€ 21.510,00

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

Missione 5 Programma 1 Titolo 2 Spese in conto capitale 2023

Acquisto libri, periodici e multimediali	€ 96.135,91
Spese per restauro	€ 6.820,00
Spese per investimenti (hardware, arredi, ecc.)	€ 78.405,43
Totale spese in conto capitale	€ 181.361,34

Missione 5 Programma 2 Titolo 1 Spese correnti 2023

Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale € 569.366,27

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 2021, il Collegio prende atto che l'Istituzione ha applicato l'avanzo nella misura di Euro 4.055,99, accertato in sede di Conto Consuntivo 2021 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.64/2022. 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 2023 – 2025, comprensivo degli allegati dell'Istituzione Biblioteca civica Bertoliana

Vicenza, 21febbraio 2023

I REVISORI DEI CONTI

Lombardi dr Raffaele
firmato digitalmente
(art. 20-21-24 D.lgs. 7/3/2005 n. 82 e ss.mm.ii.)

Sessa dr Enrico
firmato digitalmente
(art. 20-21-24 D.lgs. 7/3/2005 n. 82 e ss.mm.ii.)

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

