



COMUNE DI VICENZA
BIBLIOTECA CIVICA BERTOLIANA
Istituzione pubblica culturale

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 3 del 04.02.2019

Il giorno 4 del mese di febbraio dell'anno 2019 (duemiladiciannove) alle ore 9:30 presso la sede degli uffici amministrativi, Palazzo Cordellina, Contrà Riale 12, a seguito di convocazione da parte del Presidente, alla presenza della Responsabile Sig.ra Annalisa Gonzati, si sono riuniti i Revisori dei Conti del Comune nella persona dei signori:

- Andrea Albanese, Presidente
- Mario Ruaro, Revisore
- Luigi Scarso, Revisore

I revisori avevano ricevuto ed esaminato la documentazione relativa al Bilancio di Previsione 2019-2021 e il DUP 2019-2021, nei giorni scorsi, e procedono oggi con l'esame finale e collegiale al fine di rilasciare il parere al bilancio di Previsione 2019-2021, che si allega al presente verbale e ne fa parte integrante.

I REVISORI DEI CONTI

F.to dr Andrea Albanese

F.to dr Mario Ruaro

F.to dr Luigi Scarso



COMUNE DI VICENZA
BIBLIOTECA CIVICA BERTOLIANA
Istituzione pubblica culturale

COLLEGIO DEI REVISORI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO
DI PREVISIONE 2018-2020

L'Organo di Revisione:

- ha ricevuto nei giorni scorsi dalla responsabile amministrativa il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2019-2021, adottato dal CdA dell'Istituzione in data 19 dicembre 2018, nonché il Bilancio di Previsione 2019-2021 della Biblioteca Civica Bertoliana, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 61 in pari data;
- 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:

ENTRATE

TIT. II Trasferimenti correnti	€ 336.245,84
TIT. III Entrate extratributarie	€ 17.102,36
TIT. IV Entrate in conto capitale	€ 101.800,00
TIT. IX Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 75.000,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ <u>200.000,00</u>
TOTALE	€ 730.148,20

SPESE

MISSIONE 1 – Servizi istituzionali, Generali e di gestione	€ 8.500,00
MISSIONE 5 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 646.648,20
MISSIONE 99 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ <u>75.000,00</u>
TOTALE GENERALE SPESA	€ 730.148,20

Il Collegio dà atto del rispetto degli equilibri come di seguito descritto:

1) le previsioni finanziarie di competenza pareggiano per € 655.148,20

ENTRATE FINALI (TIT. II-III-IV)	€ 655.148,20
SPESE FINALI (MISSIONE 1 e 5)	€ <u>655.148,20</u>
SALDO NETTO	€ <u>0,00</u>

2) la situazione finanziaria a breve, presenta un equilibrio così determinato:

TIT. II Trasferimenti correnti	€ 336.245,84
TIT. III Entrate extratributarie	€ 17.102,36
TIT. IV Entrate in conto capitale	€ 101.800,00
Avanzo 2018 applicato	€ <u>200.000,00</u>
TOTALE	€ 655.148,20

Missione 1 - Spese correnti	€ 8.500,00
Missione 5 - Spese correnti	€ <u>646.648,20</u>
TOTALE	€ 655.148,20
DIFFERENZA	€ <u>0,00</u>

Il Collegio precisa altresì che le entrate correnti sono così composte:

- Contributi della Regione	€ 95.000,00
- Contributi del Comune di Vicenza	€ <u>241.245,84</u>
Totale Entrate Titolo II	€ <u>336.245,84</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.

Per quanto attiene le entrate correnti, le stesse sono così distinte per fonte di provenienza:

	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Titolo 2 <i>Trasferimenti correnti</i>	336.245,84	336.245,84	336.245,84
Titolo 3 <i>Entrate extratributarie</i>	17.102,36	17.102,36	14.257,45

Si evidenzia che le entrate extratributarie sono così suddivise:

- Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	€ 7.000,00
- Altri interessi attivi	€ 100,00
- Rimborsi e altre entrate correnti	€ <u>10.002,36</u>
Totale Entrate Titolo III	€ <u><u>17.102,36</u></u>

Inoltre le entrate derivanti da trasferimenti di capitale sono così suddivise:

- Contributi del Comune per spese di investimento	€ 100.000,00
- Contributo della Provincia per libri e periodici	€ 0,00
- Alienazione pubblicazioni dono e scarto	€ <u>1.800,00</u>
Totale Entrate Titolo IV	€ <u><u>101.800,00</u></u>

Anche avuto riguardo al contributo in conto capitale previsto in entrata dal Comune di Vicenza, valgono le considerazioni espresse più sopra in merito ai contributi di parte corrente.

Le spese risultano così suddivise per missione:

Missione 1 - Servizi Istituzionali, generali e di gestione € 8.500,00

Missione 5 - Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali:

- Spese correnti € 444.848,20

(di cui 100.000,00 per applicazione dell'avanzo)

- Spese in conto capitale € 201.800,00
(di cui 100.000,00 per applicazione dell'avanzo)

Totale spese (escluse partite di giro) € 655.148,20

In merito all'applicazione dell'avanzo di amministrazione, il Collegio prende atto che l'Istituzione ha applicato l'avanzo nella misura di Euro 200.000,00 in ragione di quanto deliberato dal Consiglio Comunale di Vicenza con l'approvazione del Bilancio di Previsione 2019-2021 e del correlato DUP, laddove viene esplicitata la scelta di lasciare l'avanzo di amministrazione maturato dalla Istituzione Biblioteca Bertoliana riducendo il proprio contributo ordinario nella misura 90.000,00 e lasciando la differenza nella disponibilità di spesa dell'Istituzione stessa. Tale scelta risulta rispettosa di quanto previsto nell'art. 24, comma 6, del vigente Regolamento dell'Istituzione Biblioteca Bertoliana.

Per quanto attiene alle modalità di applicazione dell'avanzo alle voce di spesa, il Collegio prende atto che lo stesso è stato applicato nella misura di Euro 100.000 a spese del titolo II mentre la residua parte di Euro 100.000 è stata applicata alla spesa corrente prevista per la sola annualità 2019, come si evince del prospetto di riepilogo del bilancio pluriennale per le successive annualità 2020 e 2021.

Per quanto riguarda le spese previste in conto capitale le stesse sono così ripartite per tipologia di costo:

Missione 5 – titolo II	
Acquisto libri, periodici e multimediali	€ 110.000,00
Spese per restauro	€ 4.000,00
Spese per investimenti	€ <u>87.800,00</u>
Totale spese in conto capitale	€ 201.800,00

Osservazioni e suggerimenti.

L'Organo di revisione raccomanda di monitorare l'andamento delle entrate previste nonché di procedere all'impegno della spesa solo successivamente all'accertamento definitivo dell'entrata. Per quanto attiene alla gestione contabile, si raccomanda una costante attenzione alle modalità di gestione delle attività

amministrative, tra le quali la fattura elettronica da parte dei fornitori della P.A. e il regime IVA dello split payment.

Conclusioni.

L'Organo di revisione, sulla base dei riscontri e delle verifiche effettuate esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019 - 2021 e del DUP 2019-2021 dell'Istituzione Biblioteca civica Bertoliana.

Vicenza, 4 febbraio 2019

II COLLEGIO DEI REVISORI

F.to dr Andrea Abanese

F.to dr Mario Ruaro

F.to dr Luigi Scarso