

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2025

Il Revisore
Dr. Antonio Malatras

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 09 aprile 2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2025, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione dell'Assemblea Consorziale del rendiconto della gestione 2025 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 2025 del Consorzio Biblioteche Padovane Associate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Padova, 09 aprile 2026

L'Organo di revisione
Dr. Antonio Malatrasì

1. Introduzione

Il sottoscritto Antonio Malatrasi, Revisore nominato per il triennio 2026-2028 con delibera dell'Assemblea Consortile n. 14 del 24/11/2025;

◆ ricevuta in data 08.04.2026 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6 in data 07.04.2026, 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 2026-2028;
- ◆ 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 2025 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 2025 |
|--------------------------------------|-----------|
| variazioni di bilancio totali | n. 2 |
| di cui variazione dell'Assemblea | n. 2 |
| di cui variazione responsabili | n. 0 |

◆ 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 2025.

1.1. Verifiche preliminari

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, 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 2025 in BDAP attraverso la modalità provvisoria, con esito positivo;
- 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 2025, 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 31.01.2025, 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 2025 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 ANNO 2025

| 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 | NO |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22% | SI | NO |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0 | SI | NO |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16% | SI | NO |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20% | SI | NO |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% | SI | NO |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | SI | NO |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47% | SI | NO |

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 | 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 2025, presenta un avanzo di Euro 487.460,12 come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|------------|--|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 322.133,39 |
| RISCOSSIONI | (+) | 282.690,67 | 1.232.480,19 | 1.515.170,86 |
| PAGAMENTI | (-) | 238.874,23 | 1.332.596,13 | 1.571.470,36 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 265.833,89 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 265.833,89 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 38.033,68 | 322.832,43 | 360.866,11 |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> | | | | 0,00 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 5.693,72 | 132.164,13 | 137.857,85 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 1.382,03 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 487.460,12 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025 | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2025 ⁽⁴⁾ | | | | 0,00 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | 0,00 |
| Fondo di garanzia debiti commerciali | | | | 0,00 |
| Fondo obiettivi di finanza pubblica | | | | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 10.000,00 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 10.000,00 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 328.984,96 |
| Altri vincoli da specificare | | | | 0,00 |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 328.984,96 |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 7.972,14 |
| | | | Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | 140.503,02 |
| | | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | | |

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:

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|------------|------------|------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | 259.902,03 | 391.230,85 | 487.460,12 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | 4.000,00 | 6.000,00 | 10.000,00 |
| Parte vincolata (C) | 253.549,29 | 306.193,90 | 328.984,96 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 2.352,74 | 3.096,54 | 7.972,14 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 0,00 | 75.940,41 | 140.503,02 |

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

- Fondo di cassa al 01/01/2025 corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal rendiconto di gestione 2024 ed è pari a € 322.133,39;
- Riscossioni: le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità consorziale;
- Pagamenti: i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità consorziale;
- Fondo di cassa al 31.12.2025: corrisponde al dato risultante dalla contabilità consorziale alla chiusura dell'esercizio ed è pari ad € 265.833,89.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un valore positivo come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | € |
|---|-------------------|
| | 2025 |
| Accertamenti di competenza | 1.555.312,62 |
| Impegni di competenza | 1.464.760,26 |
| Fondo pluriennale vincolato Entrata | 5.000,00 |
| Fondo pluriennale vincolato Spesa | 1.382,03 |
| Avanzo di Amministrazione Applicato | 319.290,44 |
| Saldo avanzo di competenza | 413.460,77 |

Così dettagliati:

| | | 2025 |
|---------------------------------------|------------|--------------------|
| Riscossioni € | (+) | 1.232.480,19 |
| Pagamenti € | (-) | 1.332.596,13 |
| <i>Differenza €</i> | <i>(A)</i> | <i>-100.115,94</i> |
| fondo pluriennale vincolato entrata € | (+) | 5.000,00 |
| fondo pluriennale vincolato spesa € | (-) | 1.382,03 |
| <i>Differenza €</i> | <i>(B)</i> | <i>3.617,97</i> |
| Residui attivi € | (+) | 322.832,43 |
| Residui passivi € | (-) | 132.164,13 |
| <i>Differenza €</i> | <i>(C)</i> | <i>190.668,30</i> |
| SALDO € | | 94.170,33 |
| Avanzo di Amm.ne 2024 applicato € | | 319.290,44 |
| SALDO AVANZO DI COMPETENZA € | | 413.460,77 |

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione | Totale parte disponibile | Parte accantonata | | | | Parte vincolata | | | | Totale parte destinata agli investimenti | Totali | |
|---|--------------------------|-------------------|----------------------------|-------------|--------------------------|-----------------|---------------|-------------|-------------------|--|-----------------|------------------------|
| | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Totale parte accantonata | Ex lege | Trasferimenti | Mutuo | Ente | | | Totale parte vincolata |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | 10.000,00 | | | | | | | | | | | 10.000,00 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | 0,00 | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 306.193,90 | 0,00 | | 0,00 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | | | 3.096,54 | 3.096,54 |
| Totale delle parti utilizzate | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 306.193,90 | 306.193,90 | 3.096,54 | 319.290,44 |
| Totale delle parti non utilizzate | 65.940,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 71.940,41 |
| Totali | 75.940,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 306.193,90 | 306.193,90 | 3.096,54 | 391.230,85 |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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 | 2025 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 90.552,36 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 5.000,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 1.382,03 |
| SALDO FPV | € 3.617,97 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 195,20 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 2.254,14 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 2.058,94 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 90.552,36 |
| SALDO FPV | € 3.617,97 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 2.058,94 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 319.290,44 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 71.940,41 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025 | € 487.460,12 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dall'esercizio precedente, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 406.488,63 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 4.000,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 328.984,96 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 73.503,67 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 73.503,67 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 6.972,14 |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 6.972,14 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 6.972,14 |
| VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza | | 0,00 |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio | (-) | 0,00 |
| VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio | | 0,00 |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 413.460,77 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 0,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 0,00 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 80.475,81 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 0,00 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 80.475,81 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

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): € 413.460,77;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 80.475,81;
- W3 (equilibrio complessivo): € 80.475,81.

2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025

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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- 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 31/12/2025 è la seguente:

| Composizione FPV | 01/01/2025 | 31/12/2025 |
|-----------------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | € 5.000,00 | € 1.382,03 |
| FPV di parte capitale | € - | € - |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|--|------------|------------|------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 1.862,78 | € 5.000,00 | € 1.382,03 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 1.862,78 | € 5.000,00 | € 1.382,03 |
| - 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 reimputato 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 2025 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

| Voci di spesa | Importo |
|---|-----------------|
| Salario accessorio e premiante | 1.382,03 |
| 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 |
| Totale FPV 2025 spesa corrente | 1.382,03 |

** specificare

2.5. Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera del C.d.A. n. 4 del 24.02.2026 munito del parere dell'Organo di revisione in data 20.02.2026.

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 non risultano 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. 4 del 24.02.2026 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|---------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|-------------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 320.919,55 | € 282.690,67 | € 38.033,68 | -€ 195,20 |
| Residui passivi | € 246.822,09 | € 238.874,23 | € 5.693,72 | -€ 2.254,14 |

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 | € 195,20 | € 2.254,14 |
| Gestione corrente vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 0,00 | 0,00 |
| Gestione servizi c/terzi | 0,00 | 0,00 |
| MINORI RESIDUI | € 195,20 | € 2.254,14 |

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:

VETUSTA' DEI RESIDUI

Analisi residui attivi al 31.12.2025

| | Esercizi precedenti | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Totali |
|-------------------|---------------------|------|------|--------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo II | € - | € - | € - | € 3.233,00 | € 99.027,19 | € 102.260,19 |
| Titolo III | € - | € - | € - | € 312,50 | € 221.805,24 | € 222.117,74 |
| Titolo IV | € - | € - | € - | € 34.488,18 | € - | € 34.488,18 |
| Titolo V | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo VI | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo VII | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo IX | € - | € - | € - | € - | € 2.000,00 | € 2.000,00 |
| Totali | € - | € - | € - | € 38.033,68 | € 322.832,43 | € 360.866,11 |

Analisi residui passivi al 31.12.2025

| | Esercizi precedenti | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Totale |
|-------------------|---------------------|------|------|------------|--------------|--------------|
| Titolo I | € - | € - | € - | € 1.693,72 | € 132.164,13 | € 133.857,85 |
| Titolo II | € - | | € - | € - | € - | € - |
| Titolo III | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo IV | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo V | € - | € - | € - | | € - | € - |
| Titolo VII | € 4.000,00 | € - | € - | | € - | € 4.000,00 |
| Totali | € 4.000,00 | € - | € - | € 1.693,72 | € 132.164,13 | € 137.857,85 |

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 fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|--|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da conto del Tesoriere) | € 265.833,89 |
| - di cui conto "istituto tesoriere" | € - |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € 265.833,89 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2025 (da scritture contabili) | € 265.833,89 |

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

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 118.736,48 | € 322.133,39 | € 265.833,89 |
| di cui cassa vincolata | € - | € - | € - |

Il Consorzio non ha chiesto anticipazioni di cassa.

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 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 alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

| | |
|---|----|
| tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento | SI |
| comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili | SI |
| comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni | SI |

- 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 -17,28 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;

-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;

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024.

3.4. Analisi delle entrate e delle spese

3.4.1. Entrate

Entrate Correnti 2025 (Titolo 2[^] e 3[^]) secondo la tipologia:

| TIPOLOGIA | IMPORTO € | % |
|---|---------------------|---------------|
| Contributi dallo Stato | 0,00 | 0,00 |
| Contributi dalla Regione Veneto | 119.002,19 | 7,91 |
| Contributi dalla Provincia | 15.000,00 | 1,00 |
| Quote consortili degli associati e altre contribuzioni | 388.724,50 | 25,83 |
| Contributo da Fondazioni bancarie | 0,00 | 0,00 |
| Corresponsioni aggiuntive dei soci per servizi specifici e altri acquisti | 733.626,03 | 48,75 |
| Importo dei soci vincolato all'acquisto librario centralizzato | 206.368,18 | 13,71 |
| Corresponsioni da enti non soci per servizi specifici | 35.794,31 | 2,38 |
| Entrate varie e diverse | 6.378,15 | 0,42 |
| Totale € | 1.504.893,36 | 100,00 |

Entrate in conto capitale:

TITOLO 4° Tipologia 200 Contributi agli investimenti: € 0,00.

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 suddivise per macro aggregati:

| Macroaggregati - spesa corrente | | Rendiconto 2024 | Rendiconto 2025 | variazione |
|---------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 155.647,78 | € 154.921,90 | -725,88 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 11.277,24 | € 11.271,60 | -5,64 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 1.083.436,71 | € 1.198.185,55 | 114.748,84 |
| 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 | € 34.344,55 | € 37.835,33 | 3.490,78 |
| 110 | altre spese correnti | € 5.563,23 | € 6.002,22 | 438,99 |
| TOTALE | | € 1.290.269,51 | € 1.408.216,60 | 117.947,09 |

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 2025 il Consorzio ha acquistato del materiale informatico per gli uffici.

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale | | Rendiconto 2024 | Rendiconto 2025 | variazione |
|-----------------------------------|--|--------------------|-------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | € - | € - | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 34.744,38 | € 6.124,40 | -28.619,98 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € - | € - | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| TOTALE | | € 34.744,38 | € 6.124,40 | -28.619,98 |

Spese per il personale

ANALISI DELLE SPESE PER IL PERSONALE

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2025 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | | € 154.921,90 |
| Spese macroaggregato 103 | | € 202,00 |
| Irap macroaggregato 102 | | € 11.116,25 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | € - |
| Altre spese: rimborso direttore | | € 37.806,80 |
| Altre spese: da specificare..... | | € - |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 230.189,49 | € 204.046,95 |
| (-) Componenti escluse (B) | | € 25.866,01 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 230.189,49 | € 178.180,94 |

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

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

L'Organo di revisione ha rilasciato in data 28 Luglio 2025 con verbale n. 12 il parere sull'accordo decentrato integrativo del personale dipendente del Consorzio.

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 non ha debiti da finanziamento.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2025 contratti di locazione finanziaria.

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.

4.1. 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.

5.1. 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 2025), 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 31/12/2025, con gli Enti associati a BPA.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

6. Contabilità 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 2025.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2025 come da tabella:

| <i>Inventario di settore</i> | <i>Ultima data di aggiornamento</i> |
|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 31.12.2025 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 31.12.2025 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 31.12.2025 |

| | |
|------------------------------|------------|
| Immobilizzazioni finanziarie | 31.12.2025 |
| Rimanenze | 31.12.2025 |

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2025 sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 2025 | 2024 | differenza |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 57.448,68 | 61.441,31 | -3.992,63 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 627.029,00 | 643.052,94 | -16.023,94 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 684.477,68 | 704.494,25 | -20.016,57 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 519.375,75 | 425.556,03 | 93.819,72 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 10.000,00 | 6.000,00 | 4.000,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 137.857,85 | 247.072,09 | -109.214,24 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 17.244,08 | 25.866,13 | -8.622,05 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 684.477,68 | 704.494,25 | -20.016,57 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

| | |
|--|--------------|
| Crediti dello stato patrimoniale + | € 361.195,11 |
| FSC + | € 0,00 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 - | € 329,00 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali + | € 0,00 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - | € 0,00 |
| Altri crediti non correlati a residui - | € 0,00 |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale + | € 0,00 |
| RESIDUI ATTIVI = | |
| | € 360.866,11 |

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

| | |
|--|--------------|
| Debiti + | € 137.857,85 |
| Debiti da finanziamento - | € 0,00 |
| Saldo IVA (se a debito) - | € 0,00 |
| Residui Titolo IV + interessi mutui + | € 0,00 |
| Residui titolo V anticipazioni + | € 0,00 |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - | € 0,00 |
| altri residui non connessi a debiti + | € 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI = | |
| | € 137.857,85 |

* al netto dei debiti di finanziamento

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

| | |
|---|--------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | € 10.000,00 |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento) | € - |
| Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) | € - |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato) | € - |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | € 10.000,00 |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2025 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2025 | 2024 | differenza |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 1.509.675,06 | 1.426.396,07 | 83.278,99 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 1.406.812,52 | 1.284.893,10 | 121.919,42 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -0,87 | -2,87 | 2,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 2.074,30 | 2.955,37 | -881,07 |
| IMPOSTE | 11.116,25 | 10.670,32 | 445,93 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 93.819,72 | 133.785,15 | -39.965,43 |

7. 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:

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

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati

8. 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 2025.

L'Organo di revisione
Dr. Antonio Malatras/