

**ISTAR**  
**ISTITUTO STORICO ARBORENSE**  
**ORISTANO**  
*Provincia di Oristano*

*Relazione del Collegio dei Revisori  
del Comune di Oristano*

*Sullo Schema del rendiconto finanziario 2018*

## Verbale n. 18 del 05/07/ 2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018 DELL' ISTAR

#### ISTITUTO STORICO ARBORENSE

Il Collegio dei Revisori nelle persone dei dottori Tiziana Sanna, Marco Atzei, Carmine Mannea, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- 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;

*all'unanimità di voti*

*Approva*

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 dell'Istituto Storico Arborensese, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Oristano, 05 luglio 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Dott.ssa Tiziana Sanna

F.to Dott. Marco Atzei

F.to Dott. Carmine Mannea

Il Collegio dei Revisori

ricevuta in data 24/05/2019 **la proposta di delibera consiliare** e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018 dell' ISTAR, approvati dal C.D.A. dell'Istituzione, 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;
- d) nota integrativa;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione del Direttore al rendiconto della gestione ;
- conto del tesoriere;

presa visione delle scritture contabili dell'Ente;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018;
- ◆ viste le disposizioni del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239 del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, nell'anno 2018, ha adottato il seguente sistema di contabilità:  
sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **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;

#### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

## **Verifiche preliminari**

L'attuale organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;

- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Risultati della gestione**

#### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			<b>30.230,48</b>
Riscossioni	19.127,51	9.340,97	28.468,48
Pagamenti	31.465,61	19.389,13	50.854,74
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>			<b>7.844,22</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>7.844,22</b>

Di cui euro 7.826,22 costituiscono somme depositate presso il Tesoriere, come da certificazione. Si rileva una differenza tra annotazioni del tesoriere e dell'ente di € 18,00.

#### **RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 68,76.

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	66.488,97
Impegni	(-)	66.420,21
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>68,76</b>

#### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018 presenta un avanzo di Euro 9.945,61 come risulta dai seguenti elementi:

		<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018				30.230,48
RISCOSSIONI	19.127,51	9.340,97		28.468,48
PAGAMENTI	31.465,61	19.389,13		50.854,74
<b>Fondo di cassa al 31/12/2018</b>				<b>7.844,22</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				7.844,22
RESIDUI ATTIVI	5.225,40	53.000,00		58.225,40
RESIDUI PASSIVI	9.092,93	47.031,08		56.124,01
<i>Differenza</i>				2.101,39
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2018</b>				<b>9.945,61</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo di amministrazione  
complessivo**

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	9.945,61

Il conto economico presenta un risultato positivo di € 514,00 dettagliato nella seguente tabella:

<b>CONTO ECONOMICO DELL'ANNO 2018</b>	
<b>Componenti positivi di conto economico</b>	
Contributo della Regione Sardegna	50.000,00
Contributo del Comune di Oristano e proventi diversi	3.000,00
Contributo Ministero Beni Culturali, delle Attività Culturali e Turismo	
<b>Totale componenti positivi</b>	<b>53.000,00</b>
<b>Componenti negativi di conto economico</b>	
Costi diversi di funzionamento	
Costi per servizi	50.094,00
Contr. Prev. Personale	
Imposte	
Oneri diversi di gestione	<u>280,00</u>
<b>Totale componenti negativi</b>	<b>51.277,00</b>
<b>Proventi straordinari</b>	<b>664,00</b>
Sopravvenienze attive e insussistenze passive	663,00
Altri proventi straordinari	1,00
<b>Oneri straordinari</b>	<b>715,00</b>
Sopravvenienze passive e insussistenze attive	715,00
<b>Totale proventi ed oneri straordinari</b>	<b>-51,00</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.722,00</b>
<b>Imposte</b>	<b>1.704,00</b>
<b>Utile d'esercizio</b>	<b>18</b>

Lo stato patrimoniale evidenzia un netto patrimoniale di € 14.093 dettagliato nella seguente tabella:

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>	
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>4.148,00</b>
<b>Attivo Circolante</b>	<b>66.069,00</b>
Crediti	58.225,00
- Crediti verso pubbliche amministrazioni	58.000,00
- Altri crediti	225,00
Disponibilità liquide	7.844,00
- presso Banca d'Italia	7.826,00
- denaro in cassa	18,00
<b>Totale attivo</b>	<b>70.217,00</b>
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>14.093,00</b>
- fondo di dotazione	14.076
- riserve	-1
- risultato economico d'esercizio	18,00
<b>Debiti</b>	<b>56.124,00</b>
- verso fornitori	54.046,00
- verso istituti previdenziali e sicurezza	3.025,00
- Per attività c/terzi	2.053,00
<b>Totale passivo e netto</b>	<b>70.217,00</b>

## ***CONCLUSIONI***

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

Oristano, 05 luglio 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Dott.ssa Tiziana Sanna

F.to Dott. Marco Atzei

F.to Dott. Carmine Mannea

PROTOCOLLO GENERALE

**N° 37655 del 10/07/2019 12:18**

Movimento: Arrivo

Tipo Documento:

Tramite: Posta certificata

Classificazione: 02-11

Oggetto: **TRASMETTE IL VERBALE N 17 RELATIVO AL PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 DELL ISTAR ISTITUTO STORICO ARBORENSE IL VERBALE N 18 RELATIVO ALLA RELAZIONE SULLO SCHEMA DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2018 DELL ISTAR ISTITUTO STORICO ARBORENSE IL VERBALE N 19 RELATIVO ALLA RELAZIONE SULLO SCHEMA DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2018 DELLA SCUOLA CIVICA DI MUSICA E IL VERBALE N 20 RELATIVO AL PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 DELLA SCUOLA CIVICA DI MUSICA**

**Mittenti**

Denominazione

Comune di Residenza

SANNA TIZIANA

**Smistamenti**

In carico a	dal	Data ricev.	Trasmesso da	Smistamento per
Segreteria del segretario	10/07/2019		Ufficio protocollo	COMPETENZA
Settore programmazione e gestione delle risorse e servizi culturali	10/07/2019		Ufficio protocollo	COMPETENZA
Ufficio affari legali e contenzioso	10/07/2019		Ufficio protocollo	COMPETENZA
Giunta Comunale	10/07/2019		Ufficio protocollo	COMPETENZA
Gabinetto del sindaco e segreteria del sindaco	10/07/2019		Ufficio protocollo	COMPETENZA

**Allegati**

Q.tà	Tipo Allegato	Descrizione
		image001.jpg
		TestodelMessaggio.html
		Verbale n. 17 ISTAR parere bilancio 2019_2021.pdf.p7m.p7m
		Verbale n. 18 ISTAR relazione Consuntivo 2018.pdf.p7m.p7m
		Verbale n. 20 SCM parere bilancio previsione 2019-1.pdf.p7m.p7m