

ISTAR
ISTITUTO STORICO ARBORENSE
ORISTANO
Provincia di Oristano

*Relazione del Collegio dei Revisori
del Comune di Oristano*

Sullo Schema del rendiconto finanziario 2019

Verbale n. 17 del 24/06/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019 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 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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 2019 dell'Istituto Storico Arborensense, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Oristano, 24/06/2020

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 19/06/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 dell' ISTAR, approvati dal C.D.A. dell'Istituzione in data 19/05/2020, 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 dei 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 2019;
- ◆ 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 2019;

DATO ATTO CHE

- ◆ 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 2019.

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 31/12/2019 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			7.844,22
Riscossioni	43.000,00	6.864,15	49.864,15
Pagamenti	28.310,73	17.912,16	46.222,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			11.485,48
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			11.485,48

Il Fondo di cassa al 31/12/2019 coincide con le risultanze del Conto del Tesoriere, Banco di Sardegna.

Si prende atto che il fondo di cassa all'01/01/2019 non coincide con quello del precedente Tesoriere Unicredit SPA al 31/12/2018, (7.826,22), la cui differenza, pari a 18,00 fu già rilevata nella relazione al rendiconto 2018 di questo Collegio.

In occasione del subingresso del nuovo Tesoriere, Banco di Sardegna, si è riscontrata una ulteriore differenza di 27,00 euro a causa delle tempistiche di rilevazione delle spese di tenuta conto e bolli da parte del precedente Tesoriere. Tali differenze risultano dal verbale della verifica straordinaria di cassa del 16/12/2019 in occasione del passaggio di consegne tra il precedente contabile dell'Ente, rag. Andrea Carrus e gli Uffici del Comune.

Per parificare i saldi si è proceduto ad emettere mandati per euro 45,00 non inviati in tesoreria.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.486,09

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	69.230,86
Impegni	(-)	64.744,77
Totale avanzo di competenza		4.486,09

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un avanzo di Euro 14.916,80 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			7.844,22
RISCOSSIONI	43.000,00	6.864,15	49.864,15
PAGAMENTI	28.310,73	17.912,16	46.222,89
Fondo di cassa al 31/12/2018			11.485,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			11.485,48
RESIDUI ATTIVI	15.000,00	62.366,71	77.366,71
RESIDUI PASSIVI	27.102,78	46.832,61	73.935,39
<i>Differenza</i>			3.431,32
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2018			14.916,80

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	14.916,80

Il conto economico presenta un risultato positivo di € 4.143,00 dettagliato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO DELL'ANNO	2018	2019
Componenti positivi di conto economico		
Contributo della Regione Sardegna	50.000,00	50.000,00
Contributo del Comune di Oristano e proventi diversi	3.000,00	8.000,00
Contributo Ministero Beni Culturali, delle Attività Culturali e Turismo		
Totale componenti positivi	53.000,00	58.000,00
Componenti negativi di conto economico		
Costi diversi di funzionamento		
Costi per servizi	50.947,00	48.085,00
Costi per il personale		3.520,00
Imposte		
Ammortamenti		830,00
Oneri diversi di gestione	280,00	
Totale componenti negativi	51.277,00	52.435,00
Proventi straordinari	664,00	712,00
Sopravvenienze attive e insussistenze passive	663,00	710,00
Altri proventi straordinari	1,00	2
Oneri straordinari	715,00	225,00
Sopravvenienze passive e insussistenze attive	715,00	225,00
Totale proventi ed oneri straordinari	-51,00	487,00
Risultato prima delle imposte	1.722,00	6.052,00
Imposte	1.704,00	1.908,00
Utile d'esercizio	18,00	4.143,00

Lo stato patrimoniale evidenzia un netto patrimoniale di € 14.09.00 dettagliato nella seguente tabella:

CONTO DEL PATRIMONIO	2018	2019
Immobilizzazioni immateriali	4.148,00	3.318,00
Attivo Circolante		
Crediti		
- Crediti verso pubbliche amministrazioni	58.000,00	73.000,00
- Altri crediti	225,00	4.367,00
Totale Crediti	58.225,00	77.367,00
Disponibilità liquide		
- presso Banca d'Italia	7.826,00	11.485,00
- denaro in cassa	18,00	

Totale Disponibilità liquide	7.844,00	11.485,00
Totale Attivo Circolante	66.069,00	88.852,00
Totale attivo	70.217,00	92.170,00
Patrimonio Netto		
- fondo di dotazione	14.076,00	14.093,00
- riserve	-1	-1
- risultato economico d'esercizio	18	4.143
Totale Patrimonio netto	14.093,00	18.235,00
Debiti		
- verso fornitori	51.046,00	64.920,00
- tributari	3.025,00	4.762,00
- verso istituti previdenziali e sicurezza	2.053,00	4.253,00
- Per attività c/terzi		
Totale Debiti	56.124,00	73.935,00
Totale passivo e netto	70.217,00	92.170,00

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 2019.

Oristano, 24/06/2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

F.to Dott.ssa Tiziana Sanna

F.to Dott. Marco Atzei

F.to Dott. Carmine Mannea

PROTOCOLLO GENERALE

N° 36519 del 25/06/2020 08:17

Movimento: Arrivo

Tipo Documento:

Tramite: Posta certificata

Classificazione: 04-05

Oggetto: **TRASMETTE IL VERBALE N 16 RELATIVO AL PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 ISTAR E IL VERBALE N 17 RELATIVO AL PARERE SULLO SCHEMA DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2019 ISTAR**

Mittenti

Denominazione

Comune di Residenza

SANNA TIZIANA

Smistamenti

In carico a	dal	Data ricev.	Trasmesso da	Smistamento per
Settore programmazione e gestione delle risorse	25/06/2020		Ufficio protocollo	COMPETENZA
Segreteria del segretario	25/06/2020		Ufficio protocollo	COMPETENZA
Ufficio affari legali e contenzioso	25/06/2020		Ufficio protocollo	COMPETENZA
Giunta Comunale	25/06/2020		Ufficio protocollo	COMPETENZA
Gabinetto del sindaco e segreteria del sindaco	25/06/2020		Ufficio protocollo	COMPETENZA

Allegati

Q.tà	Tipo Allegato	Descrizione
		TestodelMessaggio.txt
		Verbale n. 16 ISTAR parere bilancio 2020_2022.pdf.p7m.p7m