



**CONSORZIO PER LA PUBBLICA LETTURA "S. SATTA"
NUORO**



RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL CONTO DEL BILANCIO
ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be a single name.

La presente Relazione costituisce allegato al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ed è redatta ai sensi dell'art. 11 comma 6 del D. Lgs. 118 del 23/06/2011, così come modificato ed integrato al D. Lgs. 126 del 10 Agosto 2014.

Essa fornisce informazioni sull'andamento economico finanziario dell'Ente e sulla realizzazione dei programmi. Raccoglie le informazioni di natura contabile dell'attività gestionale e descrive le attività che sono state poste in essere nell'esercizio in esame; tali operazioni vengono di seguito riassunte.

Il Consorzio, nel 2018, non ha ancora superato la grave crisi istituzionale e organizzativa determinata dall'assenza degli organismi di indirizzo politico- amministrativo e di figure dirigenziali a tempo pieno. Dal 2 Novembre 2017, a seguito della Delibera della Giunta Regionale N. 49/56 del 27/10/2017 e del conseguente Decreto del Presidente della Giunta Regionale N. 99 del 2/11/2017 è stato nominato il Commissario Regionale tuttora in carica, che ha assunto le funzioni dell'Assemblea, del Consiglio Direttivo e del Presidente.

Gli incarichi Dirigenziali a tempo determinato, per n. 6 ore settimanali, conferiti dal Commissario Regionale per i periodi 1-1-2018/30-04-2018; 28-6-2018/27-9-2018; 4-10-2018/31-12-2018 hanno consentito la ripresa delle attività tecnico-gestionali e di supporto alle funzioni commissariali.

A seguito di apposita gara ad evidenza pubblica, è in fase di affidamento la gestione dei servizi bibliotecari esternalizzati, garantiti da molti anni da una cooperativa e finanziati con risorse regionali. Il nuovo contratto annuale decorrerà dal 01.08.2019.

Alla fine del 2018 il Consorzio disponeva di soli 11 dipendenti a tempo indeterminato (N. 2 Dipendenti sono stati collocati in pensione nel corso dell'anno). Non è stato quindi possibile garantire in modo completo la gestione ordinaria dei servizi istituzionali del Consorzio.

Il Bilancio è stato approvato con la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 3 del 13/04/2018, assunta con i poteri dell'Assemblea del Consorzio e nel corso dell'esercizio si sono potuti adottare solamente gli atti relativi agli impegni e alle spese strettamente necessari alla salvaguardia dei servizi fondamentali e al rispetto dei contratti in essere.

Per quanto attiene i fatti di rilievo che hanno caratterizzato la gestione del Consorzio si segnala che:

- nel corso del 2018 non si è fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria;
- il Fondo di cassa finale al 31/12/2018 è pari a €. 242.589.08;
- Il Fondo Pluriennale, al 31/12/2018, è così costituito: Vincolato per Spese Correnti € 78.428.19
 Vincolato per Spese in C/Capitale € 0.00
- È stato inoltre costituito il Fondo Crediti di dubbia esigibilità per le somme derivanti dai trasferimenti dell'Amministrazione Provinciale di Nuoro e del Comune di Nuoro per un importo totale di € 618.524.84. A tal fine si evidenzia che nel corso del 2018 è stata effettuata una ricognizione straordinaria dei crediti vantati verso il Comune e la Provincia di Nuoro e l'esito della stessa è stato trasmesso agli enti anche al fine della redazione del bilancio consolidato. Al riguardo si evidenzia che l'ammontare dei crediti risulta a tutt'oggi di particolare rilevanza e il relativo incasso risulta determinante per garantire gli equilibri finanziari e monetari del Consorzio.

Il prospetto dimostrativo del risultato di Amministrazione dell'esercizio 2018 è il seguente:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio	(+)			290.194,80
Riscossioni				956.392,73
Pagamenti	(-)	94.843,26	861.549,47	1.003.998,45
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)	196.873,00	807.125,45	242.589,08
				0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-) (=)			242.589,08
Fondo di cassa al 31 Dicembre				

Residui attivi	(+)	163.809,11	653.015,60	816.824,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	68.165,85	90.562,61	158.728,46
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			78.428,19
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018 (A)	(=)			822.257,14

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018		
Parte accantonata (3)		
• Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2018		618.524,84
• Accantonamento residui perenti al 31.12.2018 (solo per le regioni)		0,00
• Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
• Fondo perdite società partecipate		0,00
• Fondo contenzioso		0,00
• Altri accantonamenti		0,00
Totale parte accantonata (B)		618.524,84
Parte vincolata		
• Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
• Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
• Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
• Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
• Altri vincoli		12.484,08
Totale parte vincolata (C)		12.484,08
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		27.199,99
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		164.048,23

L'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione sarà oggetto dei provvedimenti dell'esercizio 2019.

Si evidenzia che, come da segnalazione del Collegio dei Revisori dei conti in fase di approvazione del rendiconto 2017, si è dato corso alla redazione dell'inventario dei beni mobili e immobili per il primo stato patrimoniale del consorzio, i cui dati sono allegati alla presente deliberazione. L'attività è stata svolta con l'ausilio di una ditta esterna alla quale è stato affidato l'incarico a causa della mancanza di personale. L'attività è stata ultimata in data 30/4/2019 ed è consistita nella rilevazione fisica dei beni e nella conseguente codifica degli stessi, in conformità con il dettato del D. Lgs. 118/2011.

Si segnala che l'inventariazione è stata estesa ai beni fisicamente rinvenuti presso le sedi dell'ente e che in precedenza tale attività non risulta essere stata effettuata determinando l'impossibilità di raffrontare le informazioni rilevate. Peraltro, risulterebbero agli atti dell'ente alcune donazioni di fondi librari non inventariate a suo tempo e parzialmente rinvenute presso le sedi dello stesso.

Come noto, il Codice dei beni culturali e del paesaggio, approvato con Decreto Legislativo 22 gennaio 2004, n. 42, prevede che sono beni culturali e come tali sottoposti a tutela le cose immobili e mobili appartenenti allo Stato, alle regioni, agli altri enti pubblici territoriali, nonché ad ogni altro ente ed istituto

pubblico ... le raccolte librerie delle biblioteche dello Stato, delle regioni, degli altri enti pubblici territoriali.

Per quanto sopra, si ritiene necessario proseguire nell'attività di rilevazione e inventariazione dei beni librari dell'ente anche attraverso un progetto specifico, da finanziare adeguatamente e con l'eventuale coinvolgimento di soggetti esterni, in considerazione della cronica carenza di personale da adibire a tale importante e delicato compito.

I Valori dell'Inventario redatto alla data del 31/12/2018, come sopra esplicitati, vengono riassunti nel seguente prospetto:

Conto del patrimonio	Valore al 01.01.2018	Acquisti	Cessioni	Variazioni	Ammortamento	Cambio conto	Valore al 31.12.2018
2 Immobilizzazioni materiali							
1 Beni demaniali							
99 Altri beni demaniali	1.032.602,94	16.412,41	0,00	0,00	0,00	0,00	1.049.015,35
	1.032.602,94	16.412,41	0,00	0,00	0,00	0,00	1.049.015,35
2 Immobilizzazioni materiali non demaniali							
1 Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	15.546,32	0,00	0,00	0,00	3.110,97	0,00	12.435,35
3 Mobili e arredi	1.002,43	0,00	0,00	0,00	111,43	0,00	891,00
4 Impianti e macchinari	59.060,20	0,00	0,00	0,00	3.102,46	0,00	55.957,74
5 Attrezzature	37.178,70	470,23	0,00	0,00	1.954,53	0,00	35.694,40
7 Hardware	39.044,81	3.353,78	0,00	0,00	11.096,66	0,00	31.301,93
	151.832,46	3.824,01	0,00	0,00	19.376,05	0,00	136.280,42
Totale	1.184.435,40	20.236,42	0,00	0,00	19.376,05	0,00	1.185.295,77

L'elaborazione degli allegati al Conto del Bilancio-2018 non ha rispettato pertanto la scadenza del 30 Aprile 2019, per effetto che il 2018 è stato il primo anno di elaborazione della chiusura della contabilità economico patrimoniale.

Trattandosi di una procedura complessa, e al fine di ottimizzare i tempi di creazione del flusso dei dati relativi al Conto Economico e il Conto Patrimoniale, si è ritenuto necessario avvalersi di software informatici dedicati e di un affiancamento esterno, per il solo mese di Luglio 2019, del personale del Servizio Contabile attraverso il supporto da parte della Ditta che gestisce la piattaforma informatica finanziaria del Consorzio.

Il Commissario Regionale
Dr. Paolo Piquereddu



**CONSORZIO PER LA PUBBLICA LETTURA "S. SATTA"
NUORO**



RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL CONTO DEL BILANCIO
ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be a single name.

La presente Relazione costituisce allegato al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ed è redatta ai sensi dell'art. 11 comma 6 del D. Lgs. 118 del 23/06/2011, così come modificato ed integrato al D. Lgs. 126 del 10 Agosto 2014.

Essa fornisce informazioni sull'andamento economico finanziario dell'Ente e sulla realizzazione dei programmi. Raccoglie le informazioni di natura contabile dell'attività gestionale e descrive le attività che sono state poste in essere nell'esercizio in esame; tali operazioni vengono di seguito riassunte.

Il Consorzio, nel 2018, non ha ancora superato la grave crisi istituzionale e organizzativa determinata dall'assenza degli organismi di indirizzo politico- amministrativo e di figure dirigenziali a tempo pieno.

Dal 2 Novembre 2017, a seguito della Delibera della Giunta Regionale N. 49/56 del 27/10/2017 e del conseguente Decreto del Presidente della Giunta Regionale N. 99 del 2/11/2017 è stato nominato il Commissario Regionale tuttora in carica, che ha assunto le funzioni dell'Assemblea, del Consiglio Direttivo e del Presidente.

Gli incarichi Dirigenziali a tempo determinato, per n. 6 ore settimanali, conferiti dal Commissario Regionale per i periodi 1-1-2018/30-04-2018; 28-6-2018/27-9-2018; 4-10-2018/31-12-2018 hanno consentito la ripresa delle attività tecnico-gestionali e di supporto alle funzioni commissariali.

A seguito di apposita gara ad evidenza pubblica, è in fase di affidamento la gestione dei servizi bibliotecari esternalizzati, garantiti da molti anni da una cooperativa e finanziati con risorse regionali. Il nuovo contratto annuale decorrerà dal 01.08.2019.

Alla fine del 2018 il Consorzio disponeva di soli 11 dipendenti a tempo indeterminato (N. 2 Dipendenti sono stati collocati in pensione nel corso dell'anno). Non è stato quindi possibile garantire in modo completo la gestione ordinaria dei servizi istituzionali del Consorzio.

Il Bilancio è stato approvato con la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 3 del 13/04/2018, assunta con i poteri dell'Assemblea del Consorzio e nel corso dell'esercizio si sono potuti adottare solamente gli atti relativi agli impegni e alle spese strettamente necessari alla salvaguardia dei servizi fondamentali e al rispetto dei contratti in essere.

Per quanto attiene i fatti di rilievo che hanno caratterizzato la gestione del Consorzio si segnala che:

- nel corso del 2018 non si è fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria;
- il Fondo di cassa finale al 31/12/2018 è pari a €. 242.589,08;
- Il Fondo Pluriennale, al 31/12/2018, è così costituito: Vincolato per Spese Correnti €. 78.428,19

Vincolato per Spese in C/Capitale €. 0,00
- È stato inoltre costituito il Fondo Crediti di dubbia esigibilità per le somme derivanti dai trasferimenti dell'Amministrazione Provinciale di Nuoro e del Comune di Nuoro per un importo totale di €. 618.524,84. A tal fine si evidenzia che nel corso del 2018 è stata effettuata una ricognizione straordinaria dei crediti vantati verso il Comune e la Provincia di Nuoro e l'esito della stessa è stato trasmesso agli enti anche al fine della redazione del bilancio consolidato. Al riguardo si evidenzia che l'ammontare dei crediti risulta a tutt'oggi di particolare rilevanze e il relativo incasso risulta determinante per garantire gli equilibri finanziari e monetari del Consorzio.

Il prospetto dimostrativo del risultato di Amministrazione dell'esercizio 2018 è il seguente:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio	(+)			290.194,80
Riscossioni				956.392,73
Pagamenti	(-)	94.843,26	861.549,47	1.003.998,45
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)	196.873,00	807.125,45	242.589,08
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
	(=)			242.589,08
Fondo di cassa al 31 Dicembre				

Residui attivi	(+)	163.809,11	653.015,60	816.824,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	68.165,85	90.562,61	158.728,46
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			78.428,19
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2018 (A)	(=)			822.257,14

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
Parte accantonata (3)	
<ul style="list-style-type: none"> • Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2018 • Accantonamento residui perenti al 31.12.2018 (solo per le regioni) • Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti • Fondo perdite società partecipate • Fondo contenzioso • Altri accantonamenti 	<p>618.524,84</p> <p>0,00</p> <p>0,00</p> <p>0,00</p> <p>0,00</p> <p>0,00</p> <p>Totale parte accantonata (B) 618.524,84</p>
Parte vincolata	
<ul style="list-style-type: none"> • Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili • Vincoli derivanti da trasferimenti • Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui • Vincoli formalmente attribuiti dall'ente • Altri vincoli 	<p>0,00</p> <p>0,00</p> <p>0,00</p> <p>0,00</p> <p>12.484,08</p> <p>Totale parte vincolata (C) 12.484,08</p>
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	27.199,99
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	164.048,23

L'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione sarà oggetto dei provvedimenti dell'esercizio 2019.

Si evidenzia che, come da segnalazione del Collegio dei Revisori dei conti in fase di approvazione del rendiconto 2017, si è dato corso alla redazione dell'inventario dei beni mobili e immobili per il primo stato patrimoniale del consorzio, i cui dati sono allegati alla presente deliberazione. L'attività è stata svolta con l'ausilio di una ditta esterna alla quale è stato affidato l'incarico a causa della mancanza di personale. L'attività è stata ultimata in data 30/4/2019 ed è consistita nella rilevazione fisica dei beni e nella conseguente codifica degli stessi, in conformità con il dettato del D. Lgs. 118/2011.

Si segnala che l'inventariazione è stata estesa ai beni fisicamente rinvenuti presso le sedi dell'ente e che in precedenza tale attività non risulta essere stata effettuata determinando l'impossibilità di raffrontare le informazioni rilevate. Peraltro, risulterebbero agli atti dell'ente alcune donazioni di fondi librari non inventariate a suo tempo e parzialmente rinvenute presso le sedi dello stesso.

Come noto, il Codice dei beni culturali e del paesaggio, approvato con Decreto Legislativo 22 gennaio 2004, n. 42, prevede che sono beni culturali e come tali sottoposti a tutela le cose immobili e mobili appartenenti allo Stato, alle regioni, agli altri enti pubblici territoriali, nonché ad ogni altro ente ed istituto

pubblico ... le raccolte librerie delle biblioteche dello Stato, delle regioni, degli altri enti pubblici territoriali.

Per quanto sopra, si ritiene necessario proseguire nell'attività di rilevazione e inventariazione dei beni librari dell'ente anche attraverso un progetto specifico, da finanziare adeguatamente e con l'eventuale coinvolgimento di soggetti esterni, in considerazione della cronica carenza di personale da adibire a tale importante e delicato compito.

I Valori dell'Inventario redatto alla data del 31/12/2018, come sopra esplicitati, vengono riassunti nel seguente prospetto:

Conto del patrimonio	Valore al 01.01.2018	Acquisti	Cessioni	Variazioni	Ammortamento	Cambio conto	Valore al 31.12.2018
2 Immobilizzazioni materiali							
1 Beni demaniali							
99 Altri beni demaniali	1.032.602,94	16.412,41	0,00	0,00	0,00	0,00	1.049.015,35
	1.032.602,94	16.412,41	0,00	0,00	0,00	0,00	1.049.015,35
2 Immobilizzazioni materiali non demaniali							
1 Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	15.546,32	0,00	0,00	0,00	3.110,97	0,00	12.435,35
3 Mobili e arredi	1.002,43	0,00	0,00	0,00	111,43	0,00	891,00
4 Impianti e macchinari	59.060,20	0,00	0,00	0,00	3.102,46	0,00	55.957,74
5 Attrezzature	37.178,70	470,23	0,00	0,00	1.954,53	0,00	35.694,40
7 Hardware	39.044,81	3.353,78	0,00	0,00	11.096,66	0,00	31.301,93
	151.832,46	3.824,01	0,00	0,00	19.376,05	0,00	136.280,42
Totale	1.184.435,40	20.236,42	0,00	0,00	19.376,05	0,00	1.185.295,77

L'elaborazione degli allegati al Conto del Bilancio-2018 non ha rispettato pertanto la scadenza del 30 Aprile 2019, per effetto che il 2018 è stato il primo anno di elaborazione della chiusura della contabilità economico patrimoniale.

Trattandosi di una procedura complessa, e al fine di ottimizzare i tempi di creazione del flusso dei dati relativi al Conto Economico e il Conto Patrimoniale, si è ritenuto necessario avvalersi di software informatici dedicati e di un affiancamento esterno, per il solo mese di Luglio 2019, del personale del Servizio Contabile attraverso il supporto da parte della Ditta che gestisce la piattaforma informatica finanziaria del Consorzio.

Il Commissario Regionale

Dr. Paolo Piquereddu