

CONSORZIO PER LA PUBBLICA LETTURA "S. SATTA"

NUORO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023

e documenti allegati

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Mezzettieri Gregorio

Dott.ssa Satta Giovanna Lucia

Dott. Galizia Agostino

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 18/06/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, del Consorzio per la pubblica lettura "S. Satta" di Nuoro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 18/06/2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Mezzettieri Gregorio

Dott.ssa Satta Giovanna Lucia

Dott. Galizia Agostino

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Consorzio per la pubblica lettura "S. Satta" Nuoro, nominato con delibera n. 5 del 28/12/2017.

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 24/05/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dal Commissario Regionale in data 21/05/2021 con delibera n. 1, completo dei seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 1. Bilancio di Previsione – Parte 1° Entrate; Riepilogo Generale delle Entrate per Titoli; Riepilogo Entrate per Titoli; Tipologie e Categorie Esercizi 2021-2022-2023;
 2. Bilancio di Previsione Pluriennale delle Spese; Riepilogo Generale delle Spese per Titoli; Spese Per Titoli E Macroaggregati – Previsione Di Competenza; Riepilogo Generale delle Spese Per Missione; Spese per Missione, Programmi e Macroaggregati – Esercizio 2021 – Spese Correnti; Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Esercizio 2021 – Spese In Conto Capitale; Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Esercizio 2021 – Spese per Rimborso Prestiti; Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Esercizio 2021 – Spese per Servizi per conto terzi e partite di giro;
 3. Quadro Generale Riassuntivo;
 4. Equilibri di bilancio;
 5. Elenco delle Previsioni Annuali di Competenze e di Cassa secondo la Struttura del Piano dei Conti 4° Livello;
 6. Risultato di Amministrazione Presunto 2021;
 7. Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento degli Enti Locali;
 8. Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato 2021;
 9. Composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità 2021;
 10. Residui Attivi E Passivi Presunti Iniziali 2021;
 11. Controllo Partite di Giro 2021;
 12. Allegato per la Trasparenza;
 13. Riepilogo spese personale;
 14. Relazione di accompagnamento al bilancio di previsione 2021 – 2022 – 2023 del Commissario Regionale;
 - Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - Visto il parere espresso dal Dirigente in quanto responsabile Economico Finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 21/05/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023, contenuto in calce alla delibera n. 1 del 21/05/2021;
 - Ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

Il rendiconto dell'esercizio 2020 non è stato ancora trasmesso al collegio per le dovute verifiche finalizzate alla redazione della relazione dell'organo di revisione. Tuttavia da alcuni controlli a campione è emerso che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese del personale;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

il Consorzio per la pubblica lettura "S. Satta" non è soggetto al patto di stabilità interno non essendo compreso nel novero degli Enti chiamati alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica (art. 1, comma 676, Legge 296/2006);

La gestione afferente l'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione così come distinto ai sensi dell'art. 187 TUEL

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	1.553.728,70
di cui:	0,00
a) Fondi vincolati	0,00
b) Accantonamenti per passività potenziali e Fondi accantonati	943.327,52
c) Fondi destinati ad investimento (2019) 37.199,99 + 67.315,54 (2020)	104.515,53
d) Fondi liberi	0,00
TOTALE PARTE DISPONIBILE	505.885,65

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2018	2019	2020
Disponibilità:	242.589,08	284.114,41	453.604,55
di cui cassa vincolata	14.802,24	15.547,20	43.586,20
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI		
					ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	88.515,13	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	-	-	-	-
	⁽²⁾ - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/2021		previsioni di cassa	284.114,41	453.604,55	-	-
10000	TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributario, contributiva e perequativa</i>	- previsioni di competenza previsioni di cassa	-	-	-	-
20000	TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.391.185,41 previsioni di competenza previsione di cassa	1.273.090,36 2.562.132,92	1.450.147,94 2.841.333,35	1.450.147,94	1.450.147,94
30000	TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	7.135,55 previsioni di competenza previsione di cassa	9.650,00 15.697,15	2.750,00 9.885,55	2.750,00	2.750,00
40000	TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	10.000,00 previsioni di competenza previsione di cassa	181.090,74 191.090,74	30.675,42 40.675,42	30.675,42	30.675,42
50000	TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	- previsioni di competenza previsione di cassa	-	-	-	-
60000	TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	- previsioni di competenza previsione di cassa	-	-	-	-
70000	TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	- previsioni di competenza previsione di cassa	-	-	-	-
90000	TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	71.704,66 previsioni di competenza previsione di cassa	276.746,85 340.795,36	298.746,85 370.451,51	289.746,85	289.746,85
	TOTALE TITOLI		1.480.025,62 previsioni di competenza previsione di cassa	1.740.577,95 3.109.716,17	1.782.320,21 3.262.345,83	1.773.320,21	1.773.320,21
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.480.025,62 previsioni di competenza previsione di cassa	1.829.093,08 3.393.830,58	1.782.320,21 3.715.950,38	1.773.320,21	1.773.320,21

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2019	PREVISIONI DELL'ANNO		
					PREVISIONI ANNO 2021	2022	2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			-	0,00	-	-
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	229.428,98	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.371.255,49 - - 1.584.582,41	1.452.897,94 253.071,21 0,00 1.672.326,92	1.452.897,94 1.508,00 (0,00) -	1.452.897,94 0,00 (0,00) -
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	60.426,28	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	181.090,74 - (0,00) 181.090,74	30.675,42 0,00 0,00 111.101,70	30.675,42 0,00 (0,00) -	30.675,42 0,00 (0,00) -
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 - (0,00) 0,00	- 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00) -	0,00 0,00 (0,00) -
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 - (0,00) 0,00	- 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00) -	0,00 0,00 (0,00) -
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 - (0,00) 0,00	- 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00) -	0,00 0,00 (0,00) -
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	82.114,95	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	276.746,85 - (0,00) 340.795,36	298.746,00 8.295,00 0,00 380.861,80	289.746,85 58,00 (0,00) -	289.746,85 0,00 (0,00) -
	TOTALE TITOLI	391.970,21	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.829.093,08 - - 2.106.468,51	1.782.319,36 261.367,21 - 2.164.290,42	1.773.320,21 1.566,00 - -	1.773.320,21 - - -
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	391.970,21	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.829.093,08 - - 2.106.468,51	1.782.319,36 261.367,21 - 2.164.290,42	1.773.320,21 1.566,00 - -	1.773.320,21 - - -

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il F.P.V. alla data di approvazione del Bilancio di Previsione di cui trattasi, (21/05/2021) esprime la consistenza indicata nella tabella di seguito riprodotta da cui risulta che il suddetto fondo è pari a zero.

Il collegio osserva che con la deliberazione n. 7 del 24/05/2021 il commissario ha proceduto al riaccertamento ordinario dei residui, ed alla creazione del Fondo Pluriennale Vincolato, che dal riaccertamento trae origine, con la consistenza al 31/12/2020 di € 80.587,28.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Altro: Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00
TOTALE	0,00

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	0,00
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	0,00
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	0,00
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	0,00
TOTALE	0,00

Considerata la consistenza del F.P.V. nessuna verifica è stata eseguita sui cronoprogrammi di spesa.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
	Fondo di Cassa all'1/1/2021	453.604,55
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	2.841.333,35
3	Entrate extratributarie	9.885,55
4	Entrate in conto capitale	40.675,42
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	370.451,51
TOTALE TITOLI		3.262.345,83
TOTALE GENERALE ENTRATE		3.715.950,38

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2020
1	Spese correnti	1.672.326,92
2	Spese in conto capitale	111.101,70
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	380.861,80
TOTALE TITOLI		2.164.290,42
SALDO DI CASSA		1.551.659,96

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 di euro 453.604,55 comprende la cassa vincolata per euro 43.586,20.

L'ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/2021		0,00	0,00	453.604,55
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-		0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.391.185,41	1.450.147,94	2.841.333,35	2.841.333,35
3	<i>Entrate extratributarie</i>	7.135,55	2.750,00	9.885,55	9.885,55
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	10.000,00	30.675,42	40.675,42	40.675,42
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	71.704,66	298.746,85	370.451,51	370.451,51
	TOTALE TITOLI	1.480.025,62	1.782.320,21	3.262.345,83	3.262.345,83
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.480.025,62	1.782.320,21	3.262.345,83	3.715.950,38

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	229.428,98	1.452.897,94	1.682.326,92	1.672.326,92
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	80426,28	30.675,42	111.101,70	111.101,70
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		-	0,00	0,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	82.114,95	298.746,85	380.861,80	380.861,80
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	391.970,21	1.782.320,21	2.174.290,42	2.164.290,42
	SALDO DI CASSA				1.551.659,96

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		453.604,55		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.452.897,94	1.452.897,94	1.452.897,94
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.452.897,94	1.452.897,94	1.452.897,94
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
	O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2021	2022	2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ :				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri generali ed i principi di cui al D.lgs 118/2011 adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) Nella nota integrativa non sono indicati interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) Non contiene l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) Non contiene gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- g) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, come si evince dalla relazione programmatica.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dal Consorzio, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Le entrate del Consorzio per la pubblica lettura derivano da contributi e trasferimenti correnti dello stato, della Regione Autonoma Sardegna, della Provincia di Nuoro, del Comune di Nuoro, dei Comuni consorziati e della Fondazione di Sardegna, e sono così suddivise:

Entrate Tributarie (titolo 1):

il Consorzio per la pubblica lettura "S. Satta" non consegue entrate Tributarie.

Trasferimenti correnti (titolo 2): previsione di competenza € 1.450.147,94 composti da:

- € 78.019,08 contributi ministero dell'interno;
- € 500.000,00 contributo regionale L.R. n.40 art. 8 c.12;
- € 107.558,36 contributo amministrazione provinciale – nuoro –;
- € 139.080,52 contributo straordinario amministrazione provinciale di nuoro;
- € 239.722,16 contributo amministrazione comunale – nuoro –;
- € 28.382,81 contributo comuni ed enti aderenti al consorzio;
- € 303.385,01 contributo "Progetto Speciale R.A.S." ;

Entrate extratributarie (titolo 3): previsione di competenza € 2.750,00 composti da:

- € 2.500 proventi per uso auditorium ;
- € 200,00 proventi vari;
- € 50,00 interessi attivi su giacenza di cassa;

Entrate in conto capitale (titolo 4): previsione di competenza € 30.675,42 composti da:

- € 30.675,42 contributo R.A.S. L.R. 14/2006 art.21, comma 2, lettera D (ex L.R. 64/50) investimenti;

Entrate per conto terzi e partite di giro (titolo 9): previsione di competenza

€ 276.746,85 composti da:

- euro 208.746,85 entrate per partite di giro, di cui:

€ 171.000,00 ritenute su redditi da lavoro dipendente;

€ 30.000,00 ritenute su redditi da lavoro autonomo;

€ 7.746,85 altre entrate per partite di giro;

- euro 90.000,00 entrate per conto terzi;

€ 80.000,00 riscossione imposte e tributi per conto terzi

€ 10.000,00 altre entrate per conto terzi

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101	Redditi da lavoro dipendente	419.727,18	595.166,05	555.166,05	555.166,05
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	34.428,78	57.876,00	57.876,00	57.876,00
103	Acquisto di beni e servizi	597.205,75	784.855,89	839.855,59	839.855,89
104	Trasferimenti correnti	,	0,00	0,00	500,00
105	Trasferimenti di tributi	,	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	,	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	,	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	,	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	,	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	,	15.000,00	0,00	0,00
	Totale	1.051.361,71	1.452.897,94	1.452.897,64	1.453.397,94

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto della programmazione del fabbisogno contenuto nel piano delle assunzioni.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2008	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	701.886,18	595.166,05	555.166,05	555.166,05
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	38.276,22	57.876,00	57.876,00	57.876,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	740.162,40	653.042,05	613.042,05	613.042,05
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	740.162,40	653.042,05	613.042,05	613.042,05

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

La previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa dell'anno 2008 che era pari a euro 740.162,40.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

L'Ente ha previsto spese per consulenze legali ed altre consulenze a professionisti al Titolo 1 - macroaggregato 103 - così suddivise:

- € 10.000,00 per l'anno 2021,
- € 5.000,00 per l'anno 2022,
- € 5.000,00 per l'anno 2023.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi in € 685.772,29 è riferita alle spese di funzionamento degli organi istituzionali e servizi generali per € 102.959,60 ed alle attività culturali per € 11.000,00 di cui 10.000,00 per servizi e 1.000,00 per acquisti relativi a beni per attività culturali.

Il Collegio evidenzia altresì che con la Legge n. 160 del 24/12/2019 (Legge di Bilancio) sono stati soppressi i vincoli di spese relative al comparto delle spese correnti ed in conto capitale; in particolare la soppressione riguarda le spese per studi ed incarichi di consulenza, per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza ed altre, indicate nell'art. 57, comma 2, del D.L. 124/2019, oltre che quelle indicate nell'art. 12, comma 1 ter, del D.L. 6/7/2011 n. 98, convertito in Legge il 15/07/2011 n. 111.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata:

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.450.147,94	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	30.675,42	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.483.573,36	0,00	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.450.147,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	30.675,42	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.483.572,42	0,00	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.452.897,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	30.675,42	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.450.147,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	30.675,42	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.483.572,42	0,00	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.452.897,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	30.675,42	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

- euro 15.000,00 per l'anno 2020 - pari allo 0,1% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal Dirigente responsabile del settore amministrativo e contabile del Consorzio;
- che ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto del Consorzio e del regolamento di contabilità;

Considerato che per ottenere un parere positivo al bilancio di Previsione, il Consorzio debba procedere all'accertamento delle fonti di entrata in modo inequivocabile; ciò al fine di garantire la regolarità contabile del Bilancio di Previsione che al momento sembra soggetto a rischi di errori significativi.

Visto che il Commissario Regionale ha comunicato di aver trasmesso al Comune e alla Provincia la nota con cui il Collegio formalizzava l'invito a corredare il bilancio di documentazione idonea a supportare le previsioni di entrata e che alcun riscontro è pervenuto da parte degli Enti proprietari.

Considerato che, per tali ragioni, non ha avuto la possibilità, di eseguire una puntuale e completa verifica dei valori iscritti nelle Entrate.

Tutto quanto sopra considerato il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole con riserva all'approvazione del Bilancio di Previsione 2021-2023 e della relativa relazione; riserva che si potrebbe sciogliere o trasformare in seguito all'esito delle risposte da sollecitare alle Amministrazioni interessate (Comune di Nuoro e Provincia di Nuoro) in ordine ai trasferimenti di rispettiva competenza.

Infine il collegio raccomanda vivamente di limitare gli impegni alle spese inderogabili poiché sussistono incertezze sulla reale esigibilità nonostante le somme iscritte in entrata appaiano giuridicamente fondate.

Per il Collegio dei Revisori

Rag. Gregorio Mezzettieri

