

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

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare  
del rendiconto della  
gestione*
- *sullo schema di  
rendiconto*

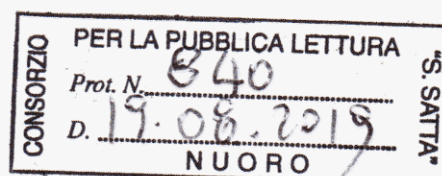
**Anno  
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MEZZETTIERI GREGORIO

DOTT.SSA SATTA GIOVANNA LUCIA

DOTT. GALIZIA AGOSTINO



# Consorzio per la pubblica lettura "S. Satta" Nuoro

## Organo di revisione

Verbale del 31/07/2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione, riunitosi in Nuoro il giorno 31/07/2019 presso gli uffici dello studio Mezzettieri, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 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 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 comunale 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;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Consorzio per la pubblica lettura S. Satta – Nuoro, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nuoro, lì 31/07/2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI



## INTRODUZIONE

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

- ◆ ricevuta in data 31 luglio 2018 la proposta di delibera consiliare e la bozza del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati dal Commissario con i poteri dell'assemblea, 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 esercizio 2018:

- Gestione delle Entrate;
- Riepilogo generale delle entrate;
- Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
- Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo a cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- Gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese;
- Riepilogo spese per titoli e macroaggregati – impegni;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Funzioni delegate dalle Regioni;
- Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi Comunitari e Internazionali;
- Spese correnti – impegni;
- Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – impegni;
- Spese per imborso prestiti – impegni;
- Spese per servizi per conto terzi e partite di giro – impegni;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati – esercizio 2018 – spese correnti – pagamenti in c/competenza;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni programmi e macroaggregati – esercizio 2018 – spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/competenza;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni programmi e macroaggregati – esercizio 2018 – spese correnti – pagamenti in c/competenza;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni programmi e macroaggregati – esercizio 2018 – spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/competenza;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni programmi e macroaggregati – esercizio 2018 – spese correnti – pagamenti in c/residui;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni programmi e macroaggregati – esercizio 2018 – spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/residui;
- Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo a cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- Quadro generale riassuntivo;
- Verifica equilibri di bilancio;
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Elenco delle previsioni e dei risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti – 4° livello;
- Composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale Vincolato dell'esercizio 2018 – 2019 - 2020;
- Composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e al Fondo Svalutazione Crediti dell'esercizio 2018;
- Prospetto Entrate e Spese per titoli da rendiconto 2018 suddivisi per competenza e per cassa;

- Riepilogo gestione esercizio 2018 Tesoriere Banco di Sardegna di Nuoro;
- Elenco dei residui attivi e passivi per capitolo;
- Prospetto anzianità dei residui finali esercizio 2018;
- Elenco beni inventariati al 1/1/2018 al 31/12/2018;
- Conto Economico e Stato Patrimoniale Esercizio 2018,

b) Relazione accompagnamento al conto di bilancio esercizio finanziario 2018 del Commissario Regionale;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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 dall'Assemblea, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 3
di cui variazioni dell'assemblea	n. 3

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

#### RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

L'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;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con determina n. 2 del 21/05/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

#### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€ 242.589,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€ 242.589,08

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 251.144,89	€ 290.194,80	€ 242.589,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 6.698,12	€ 8.411,41	€ 14.802,24

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come risultanti dal seguente prospetto:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 290.194,80			€ 290.194,80
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.338.050,82	€ 710.449,71	€ 48.719,48	€ 759.169,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 10.112,99	€ 4.676,62	€ 1.343,98	€ 6.020,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 1.348.163,81	€ 715.126,33	€ 50.063,46	€ 765.189,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.413.832,15	€ 659.551,51	€ 164.455,01	€ 824.006,52
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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 rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 1.413.832,15	€ 659.551,51	€ 164.455,01	€ 824.006,52
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 65.668,34	€ 55.574,82	-€ 114.391,55	-€ 58.816,73
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	-€ 65.668,34	€ 55.574,82	-€ 114.391,55	-€ 58.816,73
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.286,63	€ 6.286,63	€ 15.000,00	€ 21.286,63
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 6.286,63	€ 6.286,63	€ 15.000,00	€ 21.286,63
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 6.286,63	€ 6.286,63	€ 15.000,00	€ 21.286,63
Spese Titolo 2.00	+	€ 20.885,44	€ 7.437,43	€ 1.110,00	€ 8.547,43
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	€ 20.885,44	€ 7.437,43	€ 1.110,00	€ 8.547,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 20.885,44	€ 7.437,43	€ 1.110,00	€ 8.547,43
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 14.598,81	-€ 1.150,80	€ 13.890,00	€ 12.739,20
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 241.946,85	€ 140.136,51	€ 29.779,80	€ 169.916,31
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 241.946,85	€ 140.136,51	€ 31.307,99	€ 171.444,50
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 209.927,65	€ 54.424,02	-€ 102.029,74	€ 242.589,08

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 616.877,01, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 616.877,01
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 97.419,68
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 78.428,19
<b>SALDO FPV</b>	€ 18.991,49
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.873,37
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 22.332,61
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 16.459,24
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 616.877,01
<b>SALDO FPV</b>	€ 18.991,49
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 16.459,24
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 32.847,47
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 137.081,93
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	€ 822.257,14

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		290194,80	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		91877,40
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1348054,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		730027,14
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		78428,19
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>631477,02</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		17504,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>648981,33</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		15343,16
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		5542,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6286,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		7437,43
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>19734,64</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>668715,97</b>



**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>648981,33</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	17504,31
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>631477,02</b>

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato nel corso dell'esercizio 2018**

L'Organo di revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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 corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 91.877,40	€ 78.428,19
FPV di parte capitale	€ 5.542,28	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 35.201,58	€ 38.092,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ 56.675,82	€ 40.335,58
- 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	€ -	€ -	€ -

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 822.257,14, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				290194,80
RISCOSSIONI	(+)	94843,26	861549,47	956392,73
PAGAMENTI	(-)	196873,00	807125,45	1003998,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			242589,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>242589,08</b>
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	163809,11	653015,60	816824,71
RESIDUI PASSIVI	(-)	68165,85	90562,61	158728,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			78428,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>822257,14</b>

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

### **Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 19.705,14	€ 169.929,40	€ 822.257,14
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ 618.524,84
Parte vincolata (C)	€ 6.323,87	€ 8.411,41	€ 12.484,08
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 5.954,55	€ 29.095,14	€ 27.199,99
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 7.426,72	€ 132.422,85	€ 164.048,23

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione del Commissario Straordinario n. 2 del 21/05/2019 munita del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario, deliberato con atto del Commissario straordinario n. 2 del 21/05/2019, ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 264.525,74	€ 94.843,26	€ 5.873,37	-€ 163.809,11
Residui passivi	€ 287.371,46	€ 196.873,00	€ 22.332,61	-€ 68.165,85

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.

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 conseguentemente che non è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 è calcolato col metodo ordinario. Pertanto in applicazione del suddetto metodo, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **618.524,84** interamente riferibili ai crediti vantati verso il Comune di Nuoro e la Provincia di Nuoro.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che non sussistono altri fondi e accantonamenti.

### **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.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 589.858,10	€ 496.348,88	-93.509,22
102 imposte e tasse a carico ente	€ 11.551,13	€ 5.621,39	-5.929,74
103 acquisto beni e servizi	€ 294.035,50	€ 228.056,87	-65.978,63
104 trasferimenti correnti			0,00
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 593,44		-593,44
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110 altre spese correnti			0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 896.038,17</b>	<b>€ 730.027,14</b>	<b>-166.011,03</b>

## Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media	rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 701.886,18	€ 496.348,88
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 38.276,22	€ 31.035,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 740.162,40</b>	<b>€ 527.383,88</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 740.162,40</b>	<b>€ 527.383,88</b>

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

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e sull'accordo decentrato integrativo.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ha sostenuto spese per l'incarico di collaborazione autonoma conferito per le problematiche relative al nucleo di valutazione del dirigente.

L'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza.

L'Ente ha sostenuto spese per la gestione ordinaria degli automezzi di proprietà.

L'Ente ha sostenuto spese per incarichi e prestazioni in materia informatica. In particolare le spese hanno riguardato l'acquisizione di licenza antivirus, l'assistenza tecnica del software applicativo ed infine per il conferimento di incarico relativo alla redazione dell'inventario.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento	
2017	2018
11.151,54	19.376,05

I proventi e gli oneri straordinari sono così suddivisi:

- proventi straordinari euro 42.569,03, sono stati catalogati per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo;
- oneri straordinari euro 17.405,60, sono stati catalogati per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per euro 10.510,45 e altri oneri straordinari per euro 6.895,15.

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### *Immobilizzazioni*

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati con il dettato di cui al D.Lgs. n. 118/2011, valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato entro il 30/04/2019 le procedure di valutazione dei cespiti.

Il collegio ritiene opportuno evidenziare che il Commissario straordinario nella propria relazione ha segnalato 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". Egli conclude ritenendo "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".

L'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

#### Crediti

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti eventualmente stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Non sussiste credito IVA poiché il Consorzio ha comunicato a tal proposito di non essere annoverabile fra i soggetti passivi di imposta.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 179.942,58
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.110.954,67
b	da capitale	€ 145.887,23
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	€ 9.385,15

#### Fondi per rischi e oneri

Non è stato costituito un fondo per rischi e oneri.

#### Debiti

Non si evincono debiti da finanziamento.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 21.286,63.

## **RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Commissario straordinario in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

## **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 2018 e sulla proposta di rinvio al successivo 2019 della eventuale applicazione dell'avanzo di amministrazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

