

Consorzio per la pubblica lettura

"Sebastiano Satta" - Nuoro

Verbale del Collegio dei Revisori n. 33 del 11.06.2020

Oggetto: riaccertamento ordinario dei residui 2019 - art. 3, c. 4 D.Lgs 118/2011- delibera n. 3 del 11/06/2020 - variazione n. 1 al FPV e al Bilancio di previsione 2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti,

VISTI:

- la deliberazione n. 3 del 11/06/2020 con la quale il Commissario Straordinario del Consorzio ha approvato le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 e ha deliberato di apportare al bilancio dell'esercizio finanziario 2019 le variazioni funzionali alla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato a copertura degli impegni reimputati;
- l'art. 3, comma 4, del Dlgs 118/2011 che statuisce di provvedere annualmente al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al fine di verificare le ragioni del loro mantenimento;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni;

CONSIDERATO

- che nell'abito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2019 il settore del servizio finanziario del Consorzio ha condotto l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallineare i valori alla normativa e fornire una aggiornata situazione sulla consistenza dei residui attivi e passivi, provenienti dalla competenza 2019 e dagli esercizi precedenti;
- che da tale verifica è emersa anche l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente re-imputazione di entrate e di spese già rispettivamente accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31/12/2019;
- che si rende conseguentemente necessario variare gli stanziamenti del bilancio di previsione 2020/2022 al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in applicazione del paragrafo 5.4 del principio contabile sopra richiamato;
- che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del Tuel, approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000;



TUTTO CIÒ VISTO E CONSIDERATO

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

- ha esaminato gli allegati alla proposta di delibera del Commissario Regionale n. 2 del 11/06/2020, tra i quali in particolare le tabelle riepilogative denominate:

- a) prospetto riaccertamento ordinario dei residui attivi al 31.12.2019;
- b) prospetto riaccertamento ordinario dei residui passivi al 31.12.2019;
- c) elenco variazioni sugli accertamenti al 31.12.2019;
- d) elenco variazioni sugli impegni al 31.12.2019;
- e) riepilogo anzianità residui finali esercizio 2019;
- f) la proposta di delibera di variazione al bilancio – esercizio 2019;
- g) il prospetto equilibrio variazioni – esercizio 2019;
- h) il prospetto variazioni di bilancio riportante i dati di interesse del Tesoriere – Entrate;
- i) il prospetto variazioni di bilancio riportante i dati di interesse del Tesoriere – Spese;
- j) variazioni del Fondo pluriennale Vincolato;
- k) il quadro di controllo degli equilibri di bilancio al 31.12.2019;
- l) il quadro di controllo degli equilibri di bilancio esercizi 2020 – 2021, competenza e assestato;
- m) la composizione del Fondo Pluriennale Vincolato per missioni e programmi esercizio 2020, Entrate e Spese;
- n) il Fondo Pluriennale Vincolato, entrate e uscite 2020;

- ritiene corretta la procedura eseguita per la ricognizione e connessa analisi di valutazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2019;

- ha verificato altresì che l'operazione generale di riaccertamento ha comportato:

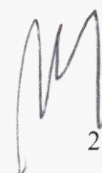
- a) che i residui attivi cancellati definitivamente al 31/12/2019 sono pari ad **€ 20.255,69**;
- b) che i residui passivi cancellati definitivamente al 31/12/2019 sono pari ad **€ 58.934,85**;
- c) che i residui passivi re-imputati al 31/12/2019 sono pari ad **€ 88.515,13**;

- ha controllato la nuova consistenza del Fondo Pluriennale Vincolato in uscita dell'esercizio 2019 a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui che è pari alla somma complessiva di **€ 88.515,13** per parte corrente;

- ha altresì verificato che la **collegata variazione di bilancio dell'esercizio 2020** ex art. 163, c. 7, Dlgs n. 267/2000 comporta:

- a) variazioni in diminuzione nei capitoli ordinari di spesa corrente per € 88.515,13;
- b) variazioni in aumento nei capitoli ordinari di spesa corrente per € 88.515,13;
- c) la variazione al bilancio di previsione dell'esercizio 2019, da rilevare agli effetti della reimputazione degli accertamenti non esigibili andrà ad alimentare il FPV di entrata di parte corrente per € 88.515,13.

Detta variazione viene riepilogata nel seguente prospetto:



2

GESTIONE CORRENTE	2020	2021	2022
Maggiori/nuove entrate	€ -	€ -	€ -
Avanzo applicato	€ -	€ -	€ -
Minori spese	€ 88.515,13		
TOTALE	€ 88.515,13	€ -	€ -
Maggiori/nuove spese	€ 88.515,13		
Minori entrate: Titolo I, II, III	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 88.515,13	€ -	€ -
GESTIONE CONTO/CAPITALE	2020	2021	2022
Maggiori/nuove entrate Titolo IV	€ -	€ -	€ -
Avanzo applicato	€ -	€ -	€ -
Minori spese	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -
Maggiori/nuove spese	€ -	€ -	€ -
Minori entrate	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2019 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate ovvero non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) dovranno confluire nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi mantenuti al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Minori - Maggiori Residui	Residui reimputati	Residui attivi finali al 31.12.19	Totale Residui Attivi da riportare
	1.389.393,91	- 20.255,69	-	1.369.138,22	1.369.138,22
TOT.	1.389.393,91	- 20.255,69	-	1.369.138,22	1.369.138,22

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi mantenuti al 31/12/2019:

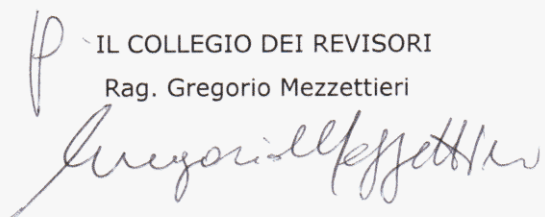
	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Minori Residui	Residui reimputati	Residui passivi finali al 31.12.19	Totale Residui passivi da riportare
	463.434,34	- 58.934,85	- 88.515,13	315.984,36	315.984,36
TOT.	463.434,34	- 58.934,85	- 88.515,13	315.984,36	315.984,36



CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Consorzio per la promozione della pubblica lettura "Sebastiano Satta", esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione n. 3 del 11/06/2020 ed alla costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato derivante dal riaccertamento ordinario dei residui 2019, da iscriversi nella parte entrate del 2020 per € 88.515,13 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Dlgs 23.06.2011, n. 118.

Nuoro, 29 giugno 2020

 IL COLLEGIO DEI REVISORI
Rag. Gregorio Mezzettieri