

ISTAR
Istituto Storico Arboreense
Oristano
Provincia di Oristano

***Parere del Collegio dei Revisori
del Comune di Oristano***

***Sulla proposta di
Bilancio di Previsione 2023-2025***

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 18 del 05/07/2023

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE

ISTAR 2023-2025

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025 dell'Istituto Storico Arborese
- 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 2023-2025, dell'Istituto Storico Arborese, ISTAR, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Oristano, 05/07/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Tiziana Sanna

Dott. Marco Atzei

Dott. Carmine Mannea

L'Organo di Revisione,

ricevuta la proposta di Bilancio di previsione per il triennio 2023/2025, approvata dal CDA dell'Ente in data 29 maggio 2023, corredata della nota integrativa e della relazione sui programmi delle attività per il triennio a cura del Direttore Scientifico,

vista la proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale n. 50 del 07/06/2023, avente ad oggetto: *Istituto Storico Arborensense (ISTAR) – Approvazione Bilancio di previsione 2023/2025*,

ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata e nel rispetto dei principi contabili generali di cui al D. Lgs. 118/2011.

1. Verifica pareggio finanziario, equilibri ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il Bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2023, 2024, 2025, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi:

BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI DELL'ANNO		
					PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
	Fondo di cassa			52346,22	32258,79		
10000	TITOLO 1 <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>		previsione di competenza previsione di cassa				
20000	TITOLO 2 <i>Trasferimenti correnti</i>	10000,00	previsione di competenza previsione di cassa	58000,00 73053,48	108000,00 68000,00	108000,00	58000,00
30000	TITOLO 3 <i>Entrate extratributarie</i>		previsione di competenza previsione di cassa				
40000	TITOLO 4 <i>Entrate in conto capitale</i>		previsione di competenza previsione di cassa				
50000	TITOLO 5 <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		previsione di competenza previsione di cassa				
60000	TITOLO 6 <i>Accensione prestiti</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa				
70000	TITOLO 7 <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa				
90000	TITOLO 9 <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	311,45	previsione di competenza previsione di cassa	25310,82 35664,94	27400,00 23711,45	27400,00	27400,00
	TOTALE TITOLI	10311,45	previsione di competenza previsione di cassa	83310,82 108718,42	135400,00 91711,45	135400,00	85400,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	10311,45	previsione di competenza previsione di cassa	83310,82 161064,64	135400,00 123970,24	135400,00	85400,00

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI		
				ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE CORRENTI	21.233,28	previsione di competenza	58.000,00	108.000,00	108.000,00	58.000,00
		di cui già impegnato*		6.200,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	107.084,52	79.233,28		
SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza				
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa				
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza				
		di cui già impegnato*				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
		previsione di cassa		0,00		
RIMBORSO DI PRESTITI		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
		previsione di cassa	0,00	0,00		
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
		previsione di cassa	0,00	0,00		
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	250,00	previsione di competenza	25.310,82	27.400,00	27.400,00	27.400,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
		previsione di cassa	35.967,93	23.650,00		
TOTALE TITOLI	21.483,28	previsione di competenza	83.310,82	135.400,00	135.400,00	85.400,00
		di cui già impegnato*		6.200,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	143.052,45	102.883,28		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	21483,28	previsione di competenza	83.310,82	135.400,00	135.400,00	85.400,00
		di cui già impegnato*		6.200,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	143.052,45	102.883,28		

- **Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025**

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	52346,22			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	108000,00	108000,00	58000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	108000,00 0,00	108000,00 0,00	58000,00 0,00
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>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
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, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

	O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
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
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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
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

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
	7	PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo di Cassa all'1/1/2023	32.258,79
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	68.000,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	23.711,45
TOTALE TITOLI		91.711,45
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		123.970,24

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2023
1	<i>Spese correnti</i>	79.233,28
2	<i>Spese in conto capitale</i>	
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rmborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	23.650,00
TOTALE TITOLI		102.883,28
	SALDO DI CASSA	21.086,96

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e assicurano un saldo finale di cassa non negativo.

Le previsioni di cassa tengono conto dei residui e delle previsioni di competenza, considerando i tempi di incasso e pagamento previsti, ipotizzati in parte oltre l'esercizio.

Si raccomanda tuttavia il monitoraggio costante dei singoli capitoli al fine di adeguare prontamente le previsioni in funzione dei reali movimenti di cassa.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

4. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione del Direttore e le previsioni siano coerenti con le risorse finanziarie previste.

CONCLUSIONI

In relazione a quanto sopra esposto e tenuto conto che:

- è stato verificato che il bilancio di previsione 2023-2025 è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente e dei principi contabili degli enti pubblici;
- è stata rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

l'Organo di Revisione

visto il parere di regolarità tecnico e contabile espresso dalla Responsabile del servizio finanziario, esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025.

Oriстано, 05/07/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott.ssa Tiziana Sanna

F.to Dott. Marco Atzei

F.to Dott. Carmine Mannea