

ISTAR
Istituto Storico Arboreense
Oristano
Provincia di Oristano

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

***Sulla proposta di
bilancio di previsione 2024-2026***

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15 del 07/05/2024

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE

ISTAR 2024-2026

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026 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 2024-2026, dell'Istituto Storico Arborese, ISTAR, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Oristano, 07/05/2024

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 2024/2026, approvata dal CDA dell'Ente con verbale 3 in data 11 marzo 2024, 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. 13 del 20/03/2024, avente ad oggetto: *Istituto Storico Arborensense (ISTAR) – Approvazione Bilancio di previsione 2024/2026*,

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 2024, 2025, 2026, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi:

BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	-di cui avanzo utilizzato anticipatamente			0,00	0,00		
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità'			0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'01/01/2024		previsioni di cassa	32.258,79	68.492,77		
10000 Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000 Titolo 2	Trasferimenti correnti	20.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	108.000,00 68.000,00	108.000,00 128.000,00	58.000,00	58.000,00
30000 Titolo 3	Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
40000 Titolo 4	Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
50000 Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 Titolo 6	Accensioni prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000 Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	651,13	previsione di competenza previsione di cassa	27.400,00 23.711,45	27.400,00 28.051,13	27.400,00	27.400,00
TOTALE TITOLI		20.651,13	previsione di competenza previsione di cassa	135.400,00 91.711,45	135.400,00 156.051,13	85.400,00	85.400,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		20.651,13	previsione di competenza previsione di cassa	135.400,00 123.970,24	135.400,00 224.543,90	85.400,00	85.400,00

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONE ANNO 2024	PREVISIONE DELL'ANNO 2025	PREVISIONE DELL'ANNO 2026
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI	61.465,11	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	108.000,00 0,00 0,00 79.233,28	108.000,00 3.672,50 0,00 169.465,11	58.000,00 0,00 0,00	58.000,00 0,00 0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale 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 0,00 0,00
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale 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 0,00 0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale 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 0,00 0,00
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale 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 0,00 0,00
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	27.400,00 0,00 0,00 23.650,00	27.400,00 0,00 0,00 27.400,00	27.400,00 0,00 0,00	27.400,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		61.465,11	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	135.400,00 0,00 0,00 102.883,28	135.400,00 3.672,50 0,00 196.865,11	85.400,00 0,00	85.400,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		61.465,11	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	135.400,00 0,00 0,00 102.883,28	135.400,00 3.672,50 0,00 196.865,11	85.400,00 0,00	85.400,00 0,00

- **Verifica equilibrio corrente anni 2024-2026**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO E FINANZIARIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio esercizio			68.492,77		
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
C) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		108.000,00 0,00	58.000,00 0,00	58.000,00 0,00
D) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: • fondo pluriennale vincolato • fondo crediti di dubbia esigibilità'	(-)		108.000,00	58.000,00	58.000,00
F) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
G) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
H) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)					
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 e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 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 <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					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	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 di 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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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 attivita' 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 attivita' 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:					
Equilibrio di parte corrente (O)					
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.					

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
	7	PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo di Cassa all'1/1/2024	68.492,77
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	128.000,00
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>	28.051,13
TOTALE TITOLI		156.051,13
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		224.543,90

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2024
1	<i>Spese correnti</i>	169.465,11
2	<i>Spese in conto capitale</i>	
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	27.400,00
TOTALE TITOLI		196.865,11
SALDO DI CASSA		27.678,79

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 2024-2026 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 2024-2026.

Oristano, 07/05/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dott.ssa Tiziana Sanna

F.to Dott. Marco Atzei

F.to Dott. Carmine Mannea