



**CONSORZIO PER LA PUBBLICA LETTURA S. SATTA**

Nuoro

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

*Raffaella Satta*  
*Clara Satta*  
*Roberto Satta*

**SOMMARIO**

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. VERIFICHE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	6
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	7
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	8
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	9
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	9
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	11
6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	12
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	12
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	12
6.8. <i>Nota integrativa</i>	12
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	12
7.1 <i>Entrate</i>	12
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>	13
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	13
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	13
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	14
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	14
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	14
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	14
9. INDEBITAMENTO	14
10. ORGANISMI PARTECIPATI	15
11. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	15
13. CONCLUSIONI	16

*Handwritten signatures and initials in blue ink.*

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 7 del 1/07/2024**

**PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

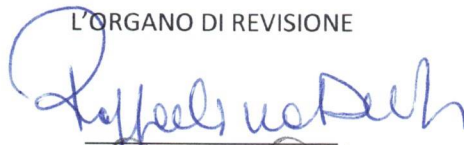


- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei 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 2024-2026, del Consorzio per la pubblica Lettura Sebastiano Satta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nuoro, li 01/07/2024

L'ORGANO DI REVISIONE



## 1. PREMESSA

I componenti del Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera del Commissario liquidatore, n. 3 del 27 marzo 2024 nelle persone di:

- Dott.ssa Raffaelina Denti Presidente;
- Dott.ssa Anna Carta Componente;
- Dott. Marcello Seddone Componente;

### **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 25/06/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, congiunto alla proposta di approvazione n. 2 del Commissario Liquidatore completa degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

– E viste:

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- il regolamento di contabilità;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, Dott. Mario Carta, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 25/06/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

l'Organo di revisione 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.

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Consorzio per la Pubblica lettura S.Satta di Nuoro prosegue alla data odierna nella sua fase di liquidazione.

La legge regionale 22 novembre 2021, n. 17, all'art. 9 modificando l'articolo 19 della LR 21 giugno 2021, n. 10, al comma 1 ha previsto la "Disciplina transitoria dei consorzi di lettura e per la promozione degli studi universitari":

*1. Il Consorzio per la pubblica lettura "Satta" e il Consorzio "per la promozione degli studi universitari" di cui all'articolo 29 della legge regionale 4 febbraio 2016, n. 2 (Riordino del sistema delle autonomie locali della Sardegna), sono sciolti dalla data di entrata in vigore della presente legge.*

*2. Entro quindici giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge, i commissari dei Consorzi di cui al comma 1 decadono dalle rispettive cariche ed è nominato, con deliberazione della Giunta*

regionale su proposta del Presidente della Regione, per ciascun Consorzio, un commissario incaricato della liquidazione dei Consorzi e responsabile della costituzione delle Fondazioni di cui al comma 5 ter dell'articolo 29 della legge regionale n. 2 del 2016, fatto salvo quanto previsto al comma 6.

3. Fino alla costituzione delle Fondazioni di cui al comma 5 ter dell'articolo 29 della legge regionale n. 2 del 2016, permane l'attuale assetto organizzativo, istituzionale e amministrativo dei Consorzi di cui al comma 1; i commissari di cui al comma 2 assicurano la continuità delle funzioni già svolte dai Consorzi e, entro sei mesi dalla data delle rispettive nomine, predispongono e trasmettono alla Giunta regionale gli atti contabili, finanziari, patrimoniali ricognitivi e liquidatori necessari alla fase di transizione."

Al comma 2. "A decorrere dalla loro costituzione sono trasferiti alla "Fondazione per la pubblica lettura Sebastiano Satta" e alla "Fondazione per la promozione degli studi universitari e della ricerca scientifica nella Sardegna centrale" i contributi regionali già spettanti ai soppressi Consorzio per la pubblica lettura "Sebastiano Satta" di Nuoro e Consorzio "per la promozione degli studi universitari e della ricerca scientifica nella Sardegna centrale" (missione 05 - programma 02 - titolo 1 e missione 04 - programma 04 - titolo 1). L'ammontare dei contributi regionali in favore delle Fondazioni può essere rideterminato annualmente con legge di bilancio."

L'attuale Commissario Liquidatore, dott.ssa Claudia Camarda, nominata con Delibera di Giunta Regionale n. 1 /9 del 05/01/2024, si è insediata con propria delibera n. 1 del 15/01/2024, con attribuzione di funzioni ordinarie e straordinarie così come definito dall'art.9 della legge succitata;

### 3. VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

### 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che, a causa della incertezza sull'ammontare dei trasferimenti correnti, l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011) operando pertanto in gestione provvisoria.

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), ha espresso parere favorevole con verbale n. 6 del 01/07/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

In considerazione della attuale fase liquidatoria, volta alla trasformazione del Consorzio in Fondazione, la fase della programmazione strategica nell'ambito del Dup è in questa sede limitata; motivo per il quale il Dup ha assunto una forma semplificata, rinviando agli organi di governo della costituenda Fondazione l'esercizio della funzione programmatoria degli obiettivi, in ragione della piena autonomia della futura Fondazione;



L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene gli strumenti obbligatori di programmazione di settore, e in particolare :

**Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, non è stato redatto in quanto non sono previsti lavori nel triennio 2024-2026.

**Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

**Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

**Programma annuale degli incarichi**

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto, seppur non autonomamente evidenziato, e richiamato nell'ambito del Dup.

**PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR in quanto non sono previsti interventi legati al piano.

**5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023**

Il Commissario Liquidatore ha approvato con delibera n. 4 del 18/06/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

Il collegio dei revisori ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 17/06/2024 con verbale n. 4.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:



	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.177.050,53
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ -
b) Fondi accantonati	€ 852.653,72
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 324.396,81
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 1.177.050,53</b>

Si precisa che l'attività di revisione è stata svolta nel corso dell'esercizio 2023 dal precedente Collegio dei Revisori.

Il risultato di amministrazione 2023 non è stato applicato così come non risulta applicato nel corso del precedente esercizio quello al 31/12/2022.

L'attuale Organo di revisione non ha ricevuto il parere richiesto sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023 formulato dal precedente Collegio.

### 5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata** la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

### 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è stata tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 67.834,40	€ 113.525,23	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.374.753,44	€ 1.494.386,09	€ 1.494.386,09	€ 1.494.386,09
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.850,00	€ 3.629,68	€ 3.310,00	€ 3.310,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 8.464,15	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 225.246,85	€ 181.000,00	€ 181.000,00	€ 181.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 1.678.148,84</b>	<b>€ 1.792.541,00</b>	<b>€ 1.678.696,09</b>	<b>€ 1.678.696,09</b>

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.444.437,84	€ 1.611.541,00	€ 1.497.696,09	€ 1.497.696,09
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 8.464,15	€ -	€ -	€ -
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 225.246,85	€ 181.000,00	€ 181.000,00	€ 181.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 1.678.148,84</b>	<b>€ 1.792.541,00</b>	<b>€ 1.678.696,09</b>	<b>€ 1.678.696,09</b>

### 6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente seguito il Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

CB

ae

B



	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	
FPV di parte corrente applicato	€ 113.525,23
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 113.525,23
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per partite finanziarie	€ -
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	
FPV corrente:	€ 113.525,23
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 113.525,23
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 53.240,01
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	€ 60.285,22
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento</b>	
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	
	Importo
Entrate correnti vincolate	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ 46.086,46
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ 14.198,76
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	€ 113.525,23
Entrata in conto capitale	€ -
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 113.525,23

### 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

### 6.3. Equilibri di bilancio

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




EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	439.641,03			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	113.525,23	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>	(+)	1.498.015,77 0,00	1.497.696,09 0,00	1.497.696,09 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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	1.611.541,00	1.497.696,09	1.497.696,09
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):</b>				
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 liquidità	(-)		0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato risultante al 31/12/2023.

#### 6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 331.447,75	€ 199.420,82	€ 439.641,03
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** riversate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e dovrebbero essere elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

A tale proposito si raccomanda un monitoraggio costante dei flussi di cassa in entrata eventualmente procedendo con apposite variazioni degli stanziamenti in caso di eccessivo scostamento rispetto alle previsioni.

- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno** partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la

Handwritten signatures and initials in blue ink.

formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 non comprende la cassa vincolata e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente dovrebbe **dotarsi** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione in ogni momento, con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **non tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale in quanto non ne ricorre la fattispecie.

#### **6.5. Utilizzo proventi alienazioni**

Non sono previsti proventi da alienazioni.

#### **6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha mutui in essere.

#### **6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

#### **6.8. Nota integrativa**

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1, per quanto compatibili con l'attuale fase liquidatoria.

### **7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**

#### **7.1 Entrate**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato i trasferimenti correnti da amministrazioni locali. In particolare sollecita la riscossione delle quote consortili previste dallo Statuto nei confronti dei Soci Fondatori, Comune di Nuoro e Provincia di Nuoro, nonché il contributo della Regione Sardegna per il funzionamento del Consorzio e per gli oneri inerenti la trasformazione in Fondazione.

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Rendiconto 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 211.933,07	€ 384.385,31	€ 295.000,00	€ 295.000,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 25.504,34	€ 58.647,96	€ 48.706,80	€ 48.706,80
103 Acquisto di beni e servizi	€ 648.382,59	€ 1.133.507,73	€ 1.118.989,29	€ 1.118.989,29
104 Trasferimenti correnti	€ -	€ -	€ -	€ -
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ -	€ -	€ -	€ -
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -
110 Altre spese correnti	€ -	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
<b>Totale</b>	<b>885.820,00</b>	<b>1.611.541,00</b>	<b>1.497.696,09</b>	<b>1.497.696,09</b>

### 7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti dei parametri previsti dal comma 557-quater dell'art. 1 della Legge n.296/2006 con riferimento alla media dei costi del triennio 2011-2013

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 295.000,00, al netto dei residui passivi reimputati pari ad euro 89.385,31, relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente** con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 721.277,96 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** in servizio personale a tempo determinato sussistendone i presupposti di legge.

### 7.3. Spese in conto capitale

Non sono previste spese in conto capitale nel triennio 2024-2026.

## 8. FONDI E ACCANTONAMENTI

### 8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2024 - euro 25.000,00 pari allo 1,55% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 25.000,00 pari allo 1,67% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 25.000,00 pari allo 1,67% delle spese correnti;  
e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

### **8.2. Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **non ha stanziato** il fondo di riserva di cassa, di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL che statuisce un limite minimo non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali. Il Collegio richiede di provvedere ad una variazione istitutiva del fondo di riserva di cassa alla prima variazione di bilancio.

### **8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che non è presente alcun accantonamento nella missione 20, programma 2 relativa al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

Il Collegio, ribadendo quanto affermato nel verbale n. 5 del 26/06/2024 conferma la fondatezza delle pretese creditorie da parte dell'Ente ma invita alla massima prudenza nella gestione delle spese correnti, verificando l'opportunità di accantonare un congruo stanziamento in sede di verifica degli equilibri entro il prossimo mese di luglio.

### **8.4. Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato la presenza di accantonamenti al Fondo per spese potenziali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse specifiche per gli aumenti contrattuali del personale dipendente nella misura di euro 10.000,00.

### **8.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente **non ha** effettuato l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Alla data del 28 febbraio 2024, il Responsabile dei Servizi finanziario e il precedente Organo di revisione non hanno ravvisato le condizioni per operare il suddetto accantonamento.

Si ricorda che ai sensi del comma 872 della L 145/2018 l'Organo di revisione è competente sulla corretta attuazione delle misure previste.

## **9. INDEBITAMENTO**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che **non sono** programmate operazioni di investimento.



**L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:**

<b>Indebitamento</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che non è prevista l'accensione di prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale per gli anni 2024, 2025 e 2026.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata assunta alcuna previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

**10. ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non possiede partecipazioni.

**11. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

**a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del Rendiconto 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- della mancanza di oneri indotti delle spese in conto capitale;
- della mancanza di oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;

- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;

**b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Non sono previsti investimenti.

**c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Il Collegio, ribadendo quanto affermato nel verbale n. 5 del 26/06/2024 conferma la fondatezza delle pretese creditorie da parte dell'Ente ma invita alla massima prudenza nella gestione delle spese correnti, verificando l'opportunità di accantonare un congruo stanziamento in sede di verifica degli equilibri entro il prossimo mese di luglio

**d) Riguardo agli accantonamenti**

Congrui gli stanziamenti della missione 20 con le osservazioni già formulate nell'apposita sezione.

**e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

**13. CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:



- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere **favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Raffaella Sestu

Anna Carta

Raffaella Sestu