CONSORZIO PER LA PUBBLICA LETTURA "S.SATTA" - arrivo - Prot. 440/PROTO del 10/06/2024 - titolo 6 - classe 4

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 3 DEL 3 GIUGNO 2024

In data 3 giugno 2024, alle ore 15.30 presso lo Studio della Dott.ssa Denti si è riunito il 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;

per esprimere il proprio parere sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023.

Il Collegio prende visione della proposta di delibera e dei documenti allegati, trasmessi con pec del 23 maggio 2024 e integrati con pec del 30 maggio 2024.

Tenuto conto che:

a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*

b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

c) il citato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate,*

CONSORZIO PER LA PUBBLICA LETTURA "S.SATTA" - arrivo - Prot. 440/PROTO del 10/06/2024 - titolo 6 - classe 4

sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».

Preso atto che:

- il Responsabile del Servizio Amministrativo con determina 33 del 30/05/2024 ha provveduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2023, di propria competenza;
- il Responsabile dell'area tecnico-bibliotecaria con determina n. 34 del 30/05/2024 ha provveduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2023, di propria competenza;

L'organo di revisione ha esaminato gli elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, mantenuti e reimputati alla data del 31 dicembre 2023 risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario come di seguito sintetizzati:

All.	Elenco	n. residui	Importo
A	Residui attivi cancellati definitivamente	10	34.333,98
A 1	Accertamenti competenza cancellati	2	6.344,89
B	Residui passivi cancellati definitivamente	16	10.306,30
B 1	Impegni di competenza cancellati	4	43.766,31
C	Residui attivi reimputati	0	0,00
	Residui passivi reimputati	28	113.525,23
D	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	42	539.451,19
	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	28	450.181,16
E	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	30	38.880,30
	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	37	99.817,32
F	Maggiori residui attivi riaccertati		0,00

CONSORZIO PER LA PUBBLICA LETTURA "S.SATTA" - arrivo - Prot. 440/PROTO del 10/06/2024 - titolo 6 - classe 4

L'organo di Revisione ha esaminato la seguente proposta di variazione da apportare al bilancio di previsione 2023/2025, esercizio 2023 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto) al fine di costituire il fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati:

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€. 113.525,23
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€. 0,00
FPV di spesa parte corrente	€. 113.525,23	
FPV di spesa parte capitale	€. 0,00	
TOTALE A PAREGGIO	€. 113.525,23	€. 113.525,23

L'organo di revisione ha esaminato la seguente proposta di variazione da apportare al bilancio di previsione finanziario 2023/2025, esercizio 2024 in conseguenza della reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili nel 2023:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	€. 113.525,23	
FPV di entrata di parte capitale	€. 0,00	
Variazioni di entrata di parte corrente	€. 0,00	
Variazioni di entrata di parte capitale	€. 0,00	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€. 113.525,23
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€. 0,00
TOTALE A PAREGGIO	€. 113.525,23	€. 113.525,23

Il Collegio da atto che il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2024 corrisponde al FPV di entrata dell'esercizio successivo, è pari a €. 113.525,23, di cui:

FPV di spesa parte corrente: €. 113.525,23

FPV di spesa parte capitale €. 0,00

così composto:

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	CO	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	CO	€. 60.115,22	€. 0,00	€. 60.115,22
	RE	€. 53.410,01	€. 0,00	€. 53.410,01
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	RE	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00
TOTALE FPV DI SPESA		€. 113.525,23	€. 0,00	€. 113.525,23

Il Collegio raccomanda una particolare attenzione allo stock dei residui attivi risalenti a molti anni addietro e sollecita l'adozione di tutte le iniziative necessarie al loro incasso, con particolare riferimento ai

CONSORZIO PER LA PUBBLICA LETTURA "S.SATTA" - arrivo - Prot. 440/PROTO del 10/06/2024 - titolo 6 - classe 4

contributi arretrati da parte dei Comuni minori consorziati e da parte di Provincia di Nuoro e Comune di Nuoro.

Il Collegio raccomanda un puntuale approfondimento sulle partite di credito nei confronti degli Enti consorziati, Comune di Nuoro e Provincia di Nuoro, oggetto di stralcio in occasione della predisposizione del rendiconto al 31 dicembre 2021. A tale proposito il Collegio raccomanda agli uffici competenti di intraprendere tutte le azioni necessarie al recupero delle quote pregresse, come stabilite dal vigente statuto e approvate dall'assemblea generale dei soci.

Tenuto conto delle verifiche e delle raccomandazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione *esprime parere*

FAVOREVOLE

Null'altro essendovi da aggiungere sugli argomenti posti all'ordine del giorno, la seduta è tolta alle ore 17.00, previa lettura e approvazione all'unanimità della bozza di verbale che verrà sottoscritto in originale e trasmesso agli uffici per essere portato a conoscenza del Commissario Liquidatore e archiviato nella raccolta dei verbali del Collegio dei Revisori dei Conti del Consorzio.

Nuoro 3 giugno 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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