COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 6 DEL 1 LUGLIO 2024

Parere dell'organo di revisione sul DUP 2024-2026

In data 01/07/2024 alle ore 10:00 si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone di:

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

Il Collegio è regolarmente costituito e dà avvio ai propri lavori finalizzati ad esprimere il parere sul Dup 2024-2026.

PREMESSO CHE

Con proposta di deliberazione del 25/06/2024 il Commissario dell'Ente ha predisposto il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per gli anni 2024-2025-2026;

Il documento unico di programmazione presentato, composto delle 2 sezioni previste, La Sezione strategica (SeS) e la Sezione operativa (SeO), contiene quali strumenti di programmazione:

1) il Programma triennale degli acquisti di beni e servizi;

2) la Programmazione del fabbisogno del personale;

Allo stato attuale, il Consorzio per l'espletamento delle proprie attività, utilizza a titolo gratuito immobili di proprietà del Comune e della Provincia di Nuoro, che dovrebbero occuparsi della manutenzione degli stessi.

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;

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;

Il DUP 2024-2026, salvo ulteriori proroghe o chiusura della fase liquidatoria, contiene previsioni limitate al triennio;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

- l'art.170 del D.Lgs. n. 267/2000, indica:

- al comma 1 "entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni."
- al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";

- l'articolo 174 del D.Lgs. n. 267/200 indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità";
- al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011, è indicato che il "*il DUP costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione*";

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8, in quanto compatibili allo stato di liquidazione;

b) che gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare sono coerenti con la fase della liquidazione;

c) l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente, di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione, nonché la loro coerenza con quanto indicato nel DUP;

Fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti contenuti nel Dup, si considerano approvati, senza necessità di ulteriori deliberazioni e l'accertamento di cui all'articolo l'art. 19, comma 8, della L. n. 448/2001 si ritiene soddisfatto con il presente parere.

CONCLUSIONE

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base di tutto quanto sopra premesso, considerato e verificato,

Visto

- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;

esprime

parere ***F A V O R E V O L E***

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con la programmazione operativa e di settore del triennio 2024-2026.

Null'altro essendovi da aggiungere sugli argomenti posti all'ordine del giorno, la seduta è tolta alle ore 12.00, 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.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Raffaelina Denti

Dott.ssa Anna Carta

Dott. Marcello Seddone