

COLLEGIO DEI REVISORI

***Parere sulla proposta di delibera del Consiglio di
Amministrazione relativa a variazioni compensative del
Bilancio di previsione 2026-2028 – ESERCIZIO 2026***

n. 9/2026 del 26/03/2026

Verbale n. 9 /2026 del 26 MARZO 2026

L'anno 2026, il giorno 26 del mese di marzo alle ore 12:00, sulla piattaforma ZOOM, si è proceduto alla riunione del Collegio dei Revisori, nominato con Decreto del Presidente della Regione Autonoma della Sardegna n. 6 del 08/01/2026, così composto:

- Dr. Pier Luigi Caria Presidente
- Dr. Andrea Interlandi Componente
- Avv. Francesco Ruju Componente

allo scopo di provvedere a redigere il parere *sulla proposta* di **deliberazione del Consiglio di amministrazione** avente ad oggetto **“Variazioni di bilancio ai sensi dell’art. 51, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e variazioni del Documento tecnico di accompagnamento e variazione del bilancio finanziario gestionale. Variazione compensativa tra diversi macroaggregati all’interno del medesimo programma e titolo esercizio 2026”**.

PREMESSO CHE:

- l’ERSU Sassari applica la disciplina della **contabilità armonizzata** di cui al **D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118**, nonché la normativa regionale in materia di contabilità e bilancio, in particolare la **L.R. 11/2006**, art. 28, relativa ai bilanci e rendiconti degli enti ed agenzie regionali;
- l’assetto istituzionale e i rapporti di vigilanza e controllo sugli enti regionali sono disciplinati, tra l’altro, dalla **L.R. 14/1995**, dalla **L.R. 37/1987**, dalla **L.R. 20/1995** e dalla **L.R. 31/1998** e successive modificazioni, che prevedono il ruolo del **Collegio dei revisori** nella verifica della regolarità contabile degli atti di bilancio;
- il bilancio di previsione 2026-2028 dell’ERSU Sassari, esercizio 2026, è stato approvato dal competente organo dell’ente nel rispetto degli schemi e dei principi contabili vigenti;
- l’art. 51, comma 4, del D.Lgs. 118/2011 consente l’adozione di **variazioni compensative tra macroaggregati di spesa all’interno del medesimo programma e titolo**, senza alterazione del totale complessivo delle spese, nel rispetto degli equilibri di bilancio;
- la proposta di delibera sottoposta al Collegio prevede una **variazione compensativa** del bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, limitata al **Titolo 1 – Spese correnti**, nell’ambito della **Missione 4, Programmi 4 e 6**, mediante **incremento degli stanziamenti del macroaggregato 101 – Redditi da lavoro dipendente** e corrispondente **riduzione degli stanziamenti dei**

macroaggregati 102, 103, 109 e 110 del medesimo titolo e programmi, senza modifica del totale complessivo delle spese correnti;

- la variazione è motivata dall'esigenza di adeguare le **previsioni di spesa per il personale** alle effettive necessità gestionali, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica e di contenimento della spesa, e non comporta alterazioni degli **equilibri generali di bilancio**;

CONSIDERATO CHE:

- la proposta riguarda una variazione compensativa tra diversi macroaggregati all'interno del medesimo programma del Bilancio di previsione 2026-2028 per competenza e cassa dell'esercizio 2026 per il programma, il macroaggregato e per gli importi di seguito indicati:

In aumento

Missione 4 programma 4		
macroaggregato	descrizione MAC	importo in aumento
101	redditi da lavoro dipendente	96.327,90
Missione 4 programma 6		
macroaggregato	descrizione MAC	importo in aumento
101	redditi da lavoro dipendente	106.327,90
totale variazione in aumento MAC 101		202.655,80

In diminuzione

Missione 4 programma 4		
macroaggregato	descrizione MAC	importo in diminuzione
102	imposte e tasse a carico dell'Ente	22.500,00
103	Acquisti di beni e servizi	8.827,90
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	57.500,00
110	Altre spese correnti	7.500,00
Totali		96.327,90
Missione 4 programma 6		
macroaggregato	descrizione MAC	importo in diminuzione
102	imposte e tasse a carico dell'Ente	22.500,00
103	Acquisti di beni e servizi	18.827,90
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	57.500,00
110	Altre spese correnti	7.500,00
Totali		106.327,90
Totale variazione in diminuzione		202.655,80

- la variazione proposta rientra nella tipologia delle **variazioni compensative tra macroaggregati all'interno del medesimo programma e titolo**, consentite dalla normativa di contabilità armonizzata, in quanto non comporta incremento del totale delle spese correnti né modifica della

struttura per titoli e missioni;

- la riallocazione degli stanziamenti tra i macroaggregati 101, 102, 103, 109 e 110 della **Missione 4, Programmi 4 e 6, Titolo 1**, risulta coerente con i **principi di chiarezza, veridicità e correttezza** della rappresentazione contabile, nonché con il principio della **prevalenza della sostanza sulla forma**, in quanto consente di adeguare il livello di spesa per il personale alle effettive esigenze gestionali, senza incrementare il fabbisogno complessivo di spesa;
- dagli elementi informativi e documentali messi a disposizione non emergono profili di **violazione dei vincoli normativi** in materia di variazioni di bilancio degli enti strumentali regionali, né risultano compromessi gli **equilibri complessivi di bilancio** dell'ente;
- la variazione non incide sul **risultato di amministrazione** né sugli equilibri di parte corrente, trattandosi di semplice **spostamento di stanziamenti** tra macroaggregati del medesimo titolo e programmi;
- il Collegio ha verificato la **coerenza formale** della variazione con il bilancio di previsione approvato e con la classificazione per missioni, programmi e macroaggregati, nonché la **riconciliazione** tra i nuovi stanziamenti di spesa per il personale e la documentazione di supporto disponibile, in linea con i principi di controllo interno sul ciclo delle risorse umane;

ACQUISITO CHE:

- il parere di legittimità reso dal Direttore Generale dell'ente ai sensi dell'art. 5 della Legge Regionale 15.05.1995 n. 14 verrà reso attraverso la sottoscrizione della delibera di approvazione da parte del CDA;

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione del Consiglio di amministrazione dell'ERSU Sassari relativa alle **variazioni compensative del bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026**, ai sensi dell'art. 51, comma 4, del D.Lgs. 118/2011, così come descritta in premessa,

in quanto, per quanto di competenza del Collegio:

- risulta **conforme** al quadro normativo statale e regionale in materia di contabilità e bilancio degli enti strumentali regionali;
- non altera gli **equilibri complessivi di bilancio** né il totale delle spese correnti;
- assicura una **corretta rappresentazione contabile** delle spese di personale nel macroaggregato 101, mediante compensazione con altri macroaggregati del medesimo titolo e programmi;

- appare coerente con il **bilancio di previsione approvato** e con le esigenze gestionali dell'ente, nel rispetto dei principi di prudenza, economicità e buona amministrazione.

Resta fermo che l'ente dovrà continuare a monitorare, in sede di gestione e di rendicontazione, il **rispetto dei vincoli di spesa di personale** e degli equilibri di bilancio, adottando, se del caso, ulteriori misure correttive o integrative nel corso dell'esercizio.

Alle ore 12,15 terminati i lavori, viene tolta la seduta previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Sassari, 26/03/2026

Il Collegio dei Revisori

Dr. Pier Luigi Caria

Dr. Andrea Interlandi

Avv. Francesco Ruju