



C_0816--1-2023-06-16-0004889

Prot. Generale n: 0004889

Data: 16/06/2023 Ora: 11.09

Classificazione: 2-11-0

A



Relazione al rendiconto 2022 dell'organo di revisione

Comune di San Nicolò D'Arcidano
Provincia di Oristano

Verbale n. 11 del 15/06/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore unico nominato con delibera del C.C. N. 24 del 13/09/2021, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022.

Il Revisore, dichiara di avvalersi della *"check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2022"*, per costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

IL REVISORE UNICO

f.to Dott.ssa Maria Carla Manca

PREMESSA

Il Comune di San Nicolò D'Arcidano registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.526 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"* (rappresentate nella check-list).

Al riguardo **non sono segnalati errori** comuni non bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)			2.412.677,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)			2.412.677,13
Differenza			0,00

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 06 del 05/05/2023 sulla delibera di riaccertamento ordinario (rappresentate nella check-list).

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.299.481,13
RISCOSSIONI	528.251,15	4.926.539,37	5.454.790,52
PAGAMENTI	1.204.908,08	4.136.686,44	5.341.594,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.412.677,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.412.677,13
RESIDUI ATTIVI	1.006.769,11	358.937,09	1.365.706,20
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			
RESIDUI PASSIVI	145.229,70	1.186.420,51	1.331.650,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			63.628,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			958.781,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022			1.424.322,78

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Risultato della Gestione di competenza		2022
Accertamenti di competenza		5.285.476,46
Impegni di competenza		-5.323.106,95
	Saldo	-37.630,49
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01		1.081.301,95
Impegni confluiti nel FPV al 31/12		-1.022.410,34
Utilizzo Avanzo di Amministrazione		663.690,59
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		684.951,71

LA GESTIONE DI COMPETENZA EQUILIBRI

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		410.489,36
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	13.199,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	256.489,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		140.800,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	30.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		110.800,26
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		274.462,35
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	153.608,49
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		120.853,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		120.853,86
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		684.951,71
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		13.199,80
Risorse vincolate nel bilancio		410.097,79
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		261.654,12
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		30.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		231.654,12

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

ANALISI DI INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'Ente sul rimborso mutui ha avuto la seguente evoluzione:

	Impegni 2020	Impegni 2021	Impegni 2022
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	69.913,75	73.591,58	77.466,26

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo 1	814.636,13	814.583,43	821.165,46
Titolo 2	1.902.135,73	2.228.940,75	2.164.858,60
Titolo 3	182.189,12	185.769,63	118.354,21
Titolo 4	294.595,46	653.550,58	574.623,22
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	220.000,00	220.000,00	0,00
Titolo 7	1.312.644,63	1.312.644,63	0,00
Titolo 9	637.000,00	1.972.524,87	1.606.474,97
TOTALE	5.363.201,07	7.388.013,89	5.285.476,46

Accertamenti su previsioni di entrata

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Titolo 1	3.149.877,90	3.621.121,03	3.022.087,23
Titolo 2	1.641.974,52	2.149.249,64	617.078,49
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	77.466,26	77.466,26	77.466,26
Titolo 5	1.312.644,63	1.312.644,63	0,00
Titolo 7	637.000,00	1.972.524,87	1.606.474,97
TOTALE	6.818.963,31	9.133.006,43	5.323.106,95

Impegni su previsioni di spesa

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spese correnti		Impegni	Impegni	Impegni
		2020	2021	2022
101	redditi da lavoro dipendente	574.758,32	629.772,92	597.201,19
102	imposte e tasse a carico ente	39.348,72	49.193,19	47.165,99
103	acquisto beni e servizi	911.431,64	944.757,09	1.154.739,56
104	trasferimenti correnti	1.060.541,62	845.494,62	1.159.171,52
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	68.339,39	65.160,60	60.786,88
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	8.079,52	1.161,30	3.022,09
TOTALE		2.662.499,21	2.535.539,72	3.022.087,23

Spese correnti per macroaggregati

Macroaggregati spese in conto capitale		Impegni	Impegni	Impegni
		2020	2021	2022
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	469.309,53	121.625,32	186.907,78
203	Contributi agli investimenti	137.475,60	228.590,66	321.235,14
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	146.435,02	133.741,20	108.935,57
TOTALE		753.220,15	483.957,18	617.078,49

Spese in conto capitale per macroaggregati

LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.386.687,35	10.621.444,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.461.183,43	3.376.374,40
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.847.870,78	13.997.819,08
A) PATRIMONIO NETTO	6.481.040,03	6.503.201,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	54.537,93	39.536,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
D) DEBITI	2.398.462,70	2.519.013,36
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.913.830,12	4.936.068,62
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.847.870,78	13.997.819,08
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.471.706,93	1.325.288,74

Stato patrimoniale

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

Nel Bilancio dell'Ente, per l'annualità 2022, sono stati previsti i seguenti fondi relativi al contributo del Ministero ed ascritti al PNRR **"Progetti non nativi"**.

Nello specifico sono rappresentati da:

PNRR						
Missione 2	Componente 4	Investimento 2.2	Cup F99D22001000006	Efficientamento energetico e sviluppo territoriale Centro sociale polivalente	Capitolo E/742 Capitolo U/2330	€ 50.0000,00
Missione 2	Componente 4	Investimento 2.2	Cup F93D21003660001	Efficientamento energetico e sviluppo territoriale Comando P.L. e Municipio	Capitolo E/748 conto residui Capitolo U/2334	€ 100.000,00

FONDI COMPLEMENTARI PNRR art. 2 c.2 – lett. c) p.13 D.L. 59/21					
CUP F99J21014210002	Lavori di riqualificazione energetica e manutenzione straordinaria alloggi ERP Viale Rinascita	Quota R.A.S.	€ 100.000,00	Capitolo E/767 Capitolo U/2588	

DIGITALIZZAZIONE Previsti nel Bilancio 2022 Riprevisti nel Bilancio 2023					
CUP F91C22000170006	Abilitazione e facilitazione migrazione al cloud	Decreto n. 28- 1/2022 PNRR	€ 40.224,00	Capitolo E/185 Capitolo U/839	
CUP F91F22000490006	Miglioramento della qualità e usabilità dei servizi pubblici digitali	Decreto n. 32- 1/2022 PNRR	€ 79.922,00	Capitolo E/741 Capitolo U/2329	

Azioni da intraprendere post-consuntivo:

- Monitoraggio e controllo nelle fasi del rispetto dei cronoprogrammi e rendicontazione relativamente ai flussi di cassa.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si **esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA MARIA CARLA MANCA

Firmato digitalmente da:
MANCA MARIA CARLA
Firmato il 15/06/2023 16:33
Seriale Certificato: 239943
Valido dal 17/03/2021 al 17/03/2024

InfoCamere.Qualified Electronic Signature CA





**CHECK-LIST DI CONTROLLO EX ANTE ALLA RELAZIONE
CONSUNTIVO 2022**

**REVISORE
UNICO**

*Nominato con
atto C.C. N.24
del 13/09/2021*

DOCUMENTI ACQUISITI

SCHEMA DEL RENDICONTO 2022	RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO 2022 art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI 2022
<i>Approvato con atto di G.U.</i>	<i>Completezza e aderenza alla normativa</i> <i>Si</i>	<i>Delibera di G.U.</i> <i>Parere dell'Organo di Revisione N. 06 del 05/05/2023</i>

II REVISORE

Dott.ssa Maria Carla Manca

Check-list allegata alla Relazione al Rendiconto 2022



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022

CHECK LIST

SEZIONE "VERIFICHE PRELIMINARI"

Ente: Comune di San Nicolo' d'Arcidano

Preparato da Maria Carla Manca

Data 15/06/2023

DESCRIZIONE	SI	NO	NA/NR	DESCRIZIONE E DELLE PROCEDURE SVOLTE E DELLE EVIDENZE PRODOTTE - COMMENTI
La proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022 sono completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL): ☒ Conto del bilancio; ☐ Conto economico*; ☒ Stato patrimoniale*; (*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato. (**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata. e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo: ☒ relazione sulla gestione ☒ il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione; ☒ il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato; ☒ il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità; ☒ il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); ☒ il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); ☒ la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti				

nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

☒ la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

☒ il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);

☐ il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);

☐ il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);

☒ il prospetto dei dati Siope;

☒ l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

☐ l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;

☒ la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;

☒ la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

☐ l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

☒ la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;

☒ il piano degli indicatori e risultati di bilancio;

☒ il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);

☒ il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);

☐ l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);

☐ la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);

☒ il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L.

138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

☒ l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

☐ (eventuale) la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;

☐ la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).

☐ elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

Le procedure adottate dall'Ente per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari sono regolari.

Vi è corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili.

L'Ente ha rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

L'Ente ha effettuato la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria.

Vi è corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge.

Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.

Sono stati rispettati i limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento.

L'Ente ha rispettato il contenimento e la riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni.

L'Ente ha rispettato i vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi.

L'Ente ha rispettato l'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

(N.B. Si rammenta che ai sensi dell'art.16 comma 26 del Dl 138/2011 le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'articolo

227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000 sottoscritto dall'organo di vigilanza. Tale prospetto è trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale.)

L'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL.

L'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

CONCLUSIONI PER L'AREA:

(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)

gli atti del rendiconto 2022
risultano completi

RISPOSTA DI REVISIONE:

(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)

Monitoraggio successivo al rendiconto
Monitoraggio successivo al rendiconto
sugli interventi PNRR e rendicontazione
attraverso la piattaforma ReGiS
(Ufficio Tecnico e/o Ufficio che popola la
piattaforma)

RISCHI SULL'AREA:

Data: 15/06/2023 Firma: f.to Il Revisore Maria Carla Manca

SEZIONE "GESTIONE DELLA CASSA"

Ente: Comune di San Nicolò d'Arcidano

Preparato da Maria Carla Manca

Data 15/06/202

DESCRIZIONE	SI	NO	NA/NR	DESCRIZIONE E DELLE PROCEDURE SVOLTE E DELLE EVIDENZE PRODOTTE - COMMENTI
<u>Consistenza cassa vincolata</u>				
E' stata verificata la consistenza della cassa vincolata nel triennio n-2, n-1 e n				
<u>Verifica equilibrio di cassa</u>				
E' stata verificata l'esistenza dell'equilibrio di cassa				
X				

CONCLUSIONI PER L'AREA:

(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)

Monitoraggio successivo al rendiconto
relativamente alle somme vincolate

RISPOSTA DI REVISIONE:

(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)

Monitoraggio successivo al rendiconto
relativamente alle somme in cassa
vincolata PNRR

RISCHI SULL'AREA:

Data: 15/06/2023 Firma: f.to Il Revisore Maria Carla Manca

SEZIONE "EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA"

Ente: San Nicolò d'Arcidano

Preparato da Maria Carla Manca

Data 15/06/2022

DESCRIZIONE	SI	NO	NA/NR	DESCRIZIONE DELLE PROCEDURE SVOLTE E DELLE EVIDENZE PRODOTTE - COMMENTI
Emergenza sanitaria da COVID-19 L'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19 Nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.				

CONCLUSIONI PER L'AREA:

(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)

RISPOSTA DI REVISIONE:

(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)

RISCHI SULL'AREA:

Data: 15/06/2023 Firma: f.to Il Revisore Maria Carla Manca

SEZIONE "ORGANISMI PARTECIPATI"

Ente: Comune di San Nicolò d'Arcidano

Preparato da Maria Carla Manca

Data 15/06/202

DESCRIZIONE	SI	NO	NA/NR	DESCRIZIONE DELLE PROCEDURE SVOLTE E DELLE EVIDENZE PRODOTTE - COMMENTI
<u>Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate</u> Partecipata ABBANOA: non ricevuta risposta <u>Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche</u> In relazione alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, sono state rispettate le prescrizioni di cui agli artt. 4, 20 e 26 del Tusp. L'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, commi 1 e 3, Tusp. L'Ente gestisce i seguenti servizi pubblici locali in ambiti territoriali ottimali (ATO), ai sensi dell'art. 3-bis, commi 1 e 1-bis, d.l. n. 138/2011.				

CONCLUSIONI PER L'AREA:

Monitoraggio debiti e crediti ABBANOA

(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)

RISPOSTA DI REVISIONE:

(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)

RISCHI SULL'AREA:

Data: 15/06/2023 Firma: f.to Il Revisore Maria Carla Manca

SEZIONE "PNRR"

Ente: Comune di San Nicolò d'Arcidano

Preparato da Maria Carla Manca

Data 15/06/2022

DESCRIZIONE	SI	NO	NA/NR	DESCRIZIONE E DELLE PROCEDURE SVOLTE E DELLE EVIDENZE PRODOTTE - COMMENTI
L'Organo di revisione, successivamente al rilascio della presente relazione, procederà alla verifica di controllo con l'utilizzo di apposite check list di controllo sulla gestione dei fondi PNRR/PNC				

CONCLUSIONI PER L'AREA:

(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)

Monitoraggio costante anche alla luce dei dati da trasmettere al questionario Corte dei Conti

RISPOSTA DI REVISIONE:

(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)

Monitoraggio degli interventi e loro rendicontazione sul sistema ReGiS relativamente alle Leggi 160/2019 e 145/2018 (contributi Ministero ascriviti al PNRR)

Monitoraggio degli altri interventi PNRR a seguito di finanziamento diretto del Ministero
Fasi, cronoprogrammi, monitoraggio procedurale, fisico e finanziario

RISCHI SULL'AREA:

verifica della rendicontazione fino alla validazione delle somme a sistema ReGiS per il successivo accredito in Tesoreria

Data: 15/06/2023 Firma: f.to Il Revisore Maria Carla Manca