

COMUNE DI
SAN NICOLÒ D'ARCIDANO



C. CB'6--1-2025-06-27-0005422

Prot. Generale n° 0005422

A

Data: 27/06/2025 Ora: 12.54

Classificazione: 14-0-0

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024 E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI SAN NICOLÒ D'ARCIDANO (OR)

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione;
- sullo schema di rendiconto G.C. n. 83 del 11/06/2025

Anno
2024

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA MARIA CARLA MANCA

Comune di SAN NICOLO' D'ARCIDANO (OR)

Il Revisore Unico

Verbale n. 9 del 26/06/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, approvato con atto G.C. n. 83 del 11/06/2025 unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2024 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune di **San Nicolò d'Arcidano (Or)** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Maria Carla Manca

Introduzione

La sottoscritta Maria Carla Manca, revisore **nominata per il secondo triennio** con delibera dell'Organo consiliare n. 31 del 21/10/2024;

♦ ricevuta in data 24/06/2025 Prot. n. 5285, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvato dalla Giunta Comunale N. 83 del 11/06/2025, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale attivo e passivo;
- c) Nota Integrativa alla contabilità economico-patrimoniale;
- d) Relazione e Nota Integrativa al rendiconto della gestione.

La sottoscritta Revisore, ai fini del controllo si avvale delle check-list allegate al presente parere per farne parte integrante e sostanziale.

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2024 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario.

Verifiche preliminari

L'Ente *non è in dissesto*;

L'Ente:

- partecipa all'Unione dei Comuni del Terralbese.

Il Revisore, nel corso del 2024, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Revisore ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, non si è trovato in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.l. 113/2024;
- nel corso dell'esercizio 2024, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2025, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Conto del bilancio

Il risultato di amministrazione

Il Revisore ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un *avanzo* di euro 2.938.455,86=.

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.098.791,63
RISCOSSIONI	464.366,09	5.509.847,19	5.974.213,28
PAGAMENTI	755.579,42	4.254.889,99	5.010.469,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.062.535,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024			4.062.535,50
RESIDUI ATTIVI	535.616,65	849.177,48	1.384.794,13
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa di riversamento nel conto di tesoreria principale</i>			
RESIDUI PASSIVI	476.452,35	1.216.685,22	1.693.137,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			61.750,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			753.985,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024			2.938.455,86

La composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024, compendia nei seguenti risultati:

Composizione del Risultato di amministrazione		2024
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024		251.523,81
Fondo rischi contenzioso: <i>ricorso in appello avverso la sentenza n. 601/2022 emessa dal Tribunale di Nuoro relativa alla causa iscritta al n. 906/2020 R.G., promossa dal nostro Ente verso la Società Abbanoa S.p.A. per l'utenza idrica comunale del campo Rom.</i>		130.000,00
Altri accantonamenti: ✓ accantonamenti relativi all'indennità di fine mandato del Sindaco, per un ammontare pari ad € 10.197,93; ✓ accantonamenti fondo per adeguamenti contrattuali, per un ammontare pari ad € 26.000,00; ✓ I.v.a. servizio di Tesoreria € 2.854,94.		39.052,87
Totale parte accantonata		420.576,68

Composizione del Risultato di amministrazione		2024
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		140.972,96
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.866.314,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		549,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		2.428,80
Altri vincoli		1.426,11
Totale parte vincolata		2.011.690,87

Composizione del Risultato di amministrazione		2024
Parte destinata agli investimenti		105.154,44
Totale parte destinata agli investimenti		105.154,44

Composizione del Risultato di amministrazione		2024
Parte disponibile		401.033,87
Totale parte disponibile		401.033,87

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

1.1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa				
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)				4.062.535,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)				4.062.535,50
Differenza				0,00
Di cui cassa vincolata				1.245.145,45

Situazione di cassa in dettaglio				
Fondo di cassa iniziale				3.098.791,63
Con vincolo				42.319,55
Senza vincolo				3.056.472,08
Reversali emesse n. 1817				5.974.213,28
Mandati emessi n. 3683				5.010.469,41
FONDO DI CASSA FINALE				4.062.535,50
Con vincolo				1.245.145,45
Senza vincolo				2.817.390,05

PARIFICAZIONE DEI CONTI DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI PER L'ESERCIZIO 2024		
Banco di Sardegna S.p.A.	Servizio Tesoreria	Gestione esterna
Economo Comunale: Roberta Tuveri	Economo	Gestione interna
Agente Contabile – Diritti di segreteria – Sofia Murgia	Economo	Gestione interna
Agente Contabile – Diritti di segreteria e autentiche- Ufficio Anagrafe: Sofia Murgia	Economo	Gestione interna
Concessionario Riscossione	Agenzia delle Entrate Riscossione S.p.A. Roma	Gestione esterna

FONDO ECONOMALE	
<i>rilasciato dall'Economo in data 28/01/2025</i>	
<i>Roberta Tuveri</i>	
Anticipazione economale	€ 5.000,00
Rimborsi periodici	€ 1.505,96
CASA DELL'ACQUA	
Importi incassati	348,50
CONTO DELLA GESTIONE DELL'AGENTE CONTABILE	
<i>rilasciato dall'Economo in data 28/01/2025</i>	
<i>Sofia Murgia</i>	
Riscossioni	€ 2.292,91
<i>da gennaio a dicembre 2024</i>	
Versamenti CIE Stato	€ 5.74,18
<i>da gennaio a dicembre 2024</i>	
Versamenti in Tesoreria	€ 2.292,91
Totale generale	€ 8.035,09

Il Revisore ha verificato che l'Ente *non ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L.

145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 1.647.283,67
- W2 (equilibrio di bilancio): € 399.386,15
- W3 (equilibrio complessivo): € 355.643,32

LA GESTIONE DI COMPETENZA EQUILIBRI saldo di competenza 2024, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

W1) RISULTATO DI COMPETENZA	1.647.283,67
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	10.830,00
Risorse vincolate nel bilancio	1.237.067,52
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	399.386,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	43.742,83
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	355.643,32

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

W3 è positivo

La composizione del FPV finale al 31/12/2024 è la seguente:

Composizione FPV	31/12/2024
FPV per spese correnti	61.750,27
FPV per spese in conto capitale	753.985,93
TOTALE FPV	815.736,20

Spese

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

Macroaggregati spese correnti		Rendiconto
		2024
101	redditi da lavoro dipendente	664.249,00
102	imposte e tasse a carico ente	64.080,68
103	acquisto beni e servizi	1.259.765,36
104	trasferimenti correnti	1.243.911,87
107	interessi passivi	54.813,85
109	Rimborsi e spese correttive delle entrate	0,00
110	altre spese correnti	1.522,58
TOTALE		3.288.343,34

Spese correnti per macroaggregati

Macroaggregati spese in conto capitale		Rendiconto
		2024
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	380.598,21
203	Contributi agli investimenti	1.155.763,92
205	Altre spese in conto capitale	111.279,96
TOTALE		1.647.642,09

Spese in conto capitale per macroaggregati

Macroaggregati Rimborso prestiti		Rendiconto
		2024
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	85.849,68
TOTALE		85.849,68

Analisi della gestione dei residui

L'Ente *ha provveduto* al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 del 27/02/2025).

Il Revisore ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Servizi conto terzi e partite di giro

Il Revisore ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano *essere* equivalenti

Tempestività pagamenti

Il Revisore ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2024 *abbiano* rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e *non siano state effettuate* sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il Revisore ha verificato che l'Ente *ha* alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC).

Indicatore di tempestività 01/01/2024 – 31/12/2024 è pari a -13,61.

Analisi degli accantonamenti (vedi tabelle allegate al rendiconto).

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Analisi indebitamento e gestione del debito

Rimborsi mutui effettuati nel 2024 (comprese le estinzioni anticipate)	85.849,68
--	-----------

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Il Revisore ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 *ha* riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Il Revisore ha verificato che l'Ente *ha* effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

PNRR / PNC

Il Revisore ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

RIEPILOGO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		PASSIVO	
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	0,00	Fondo di dotazione	16.382.403,00
Immobilizzazioni immateriali	21.835,20	Riserve	1.688.256,67
Immobilizzazioni materiali	10.224.526,48	Risultato economico d'esercizio	1.636.390,49
Immobilizzazioni finanziarie	235.962,50	Risultati economici di esercizi precedenti	- 11.367.725,85
Rimanenze	0,00	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
Crediti	1.085.387,66	Patrimonio Netto	8.339.324,31
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	T.F.R.	0,00
Disponibilità liquide	4.062.535,50	Debiti	1.693.137,57
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e Risconti passivi	5.428.732,59
TOTALE ATTIVO	15.630.247,34	TOTALE PASSIVO	15.630.247,34

Relazione della giunta al rendiconto

Il Revisore prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da:

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- e) lo stato patrimoniale.

Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024

Firmato digitalmente da:
MANCA MARIA CARLA
Firmato il 27/06/2025 10:02
Seriale Certificato: 3387398
Valido dal 12/03/2024 al 12/03/2027
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

IL REVISORE UNICO
DOTT.SSA MARIA CARLA MANCA

ALLEGATO CHECK-LIST AL RENDICONTO
2024

				
Prospetto impegni pluriennali - all. g).p	Prospetto impegni pluriennali - all. g) -	Prospetto dimostrativo del ris	Prospetto dimostrativo del ris	Prospetto delle spese per missioni p
				
Prospetto delle spese per missioni p	Prospetto delle spese per missioni p	Prospetto delle spese per missioni p	Prospetto delle spese per missioni p	Prospetto delle spese per missioni p
				
Prospetto delle spese per missioni p	Prospetto delle spese per missioni p	Prospetto delle spese per missioni p	Prospetto delle spese per missioni p	Prospetto delle spese per missioni p
				
Prospetto delle spese per missioni p	Prospetto delle spese per missioni p	Prospetto delle spese per missioni p	Prospetto delle spese per missioni p	Prospetto delle spese per missioni p
				
Prospetto delle entrate di bilancio p	Prospetto delle entrate di bilancio p	Prospetto accertamenti plurier	Prospetto accertamenti plurier	Piano degli indicatori sintetici -
				
Piano degli indicatori sintetici -	Piano degli indicatori di bilanci	Piano degli indicatori di bilanci	Piano degli indicatori - Indicato	Piano degli indicatori - Indicato
				
Piano degli indicatori - Indicato	Piano degli indicatori - Indicato	Nota informativa strumenti derivati 20	Nota informativa strumenti derivati 20	Nota informativa partecipate 2023.pd
				
Nota informativa partecipate 2023 - C	Indicatore annuale di tempestività dei p	Indicatore annuale di tempestività dei p	Indicatore annuale di tempestività dei p	Indicatore annuale di tempestività dei p

				
Elenco crediti stralciati 2023 - all. n. 1	Elenco crediti stralciati 2023 - all. n. 1	Elenco analitico delle risorse vincolate	Elenco analitico delle risorse vincolate	Elenco analitico delle risorse destinate
				
Elenco analitico delle risorse destinate	Elenco analitico delle risorse accantonate	Elenco analitico delle risorse accantonate	Dichiarazione inesistenza debiti fuori bilancio	Dichiarazione inesistenza debiti fuori bilancio
				
Conto del bilancio - Riepilogo generale	Conto del bilancio - Riepilogo generale	Conto del bilancio - Utilizzo di contributi	Conto del bilancio - Riepilogo generale	Conto del bilancio - Riepilogo generale
				
Conto del bilancio - Riepilogo generale	Conto del bilancio - Riepilogo generale	Conto del bilancio - Gestione delle Spese	Conto del bilancio - Gestione delle Spese	Conto del bilancio - Gestione delle Entrate
				
Conto del bilancio - Gestione delle Entrate	Conto del bilancio - Funzioni delegate	Conto del bilancio - Funzioni delegate	Composizione per missioni e programmi	Composizione per missioni e programmi
				
Composizione acc.to FCDE e F.do s	Composizione acc.to FCDE e F.do s	Tabella dei parametri obiettivi	Stato patrimoniale-passivo	Stato patrimoniale-passivo
				
Stato patrimoniale-attivo	Stato patrimoniale-attivo	Riepilogo spese per titoli e macroaggregati	Riepilogo spese per titoli e macroaggregati	Residui passivi mantenuti.pdf
				
Residui passivi mantenuti - Copia.pdf	Residui attivi mantenuti.pdf	Residui attivi mantenuti - Copia.pdf	Quadro generale riassuntivo (all. n. 1C)	Quadro generale riassuntivo (all. n. 1C)
				
Prospetto verifica equilibri.pdf	Prospetto verifica equilibri - Copia.pdf	Prospetto spese di rappresentanza 202	Prospetto spese di rappresentanza 202	

SEZIONE "VERIFICHE PRELIMINARI"

COMUNE DI SAN NICOLO' D'ARCIDANO (OR)

DESCRIZIONE	SI	NO	NA/NR	DESCRIZIONE DELLE PROCEDURE SVOLTE E DELLE EVIDENZE PRODOTTE - COMMENTI
La proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024 (delibera G.C. N.83 del 11/06/2025) 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; ☒ Stato patrimoniale e Conto Economico; 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; ☒ il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati; ☒ 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; ☒ il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento				

delle funzioni delegate dalle regioni;

☒ X il prospetto dei dati Siope;

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

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

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

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

☒ X 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;

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

☒ X il piano degli indicatori e risultati di bilancio;

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

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

☒ X il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

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

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

☒ X elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

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 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.

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

CONCLUSIONI PER L'AREA:

(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)

Il Rendiconto di Gestione anno 2024 è completo di tutti gli elementi

RISPOSTA DI REVISIONE:

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

nessuna

RISCHI SULL'AREA:

basso

Data: 24/06/2025 Firma: _____



Firmato digitalmente da:

MANCA MARIA CARLA

Firmato il 27/06/2025 10:04

Seriale Certificato: 3387398

Valido dal 12/03/2024 al 12/03/2027

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

SEZIONE "GESTIONE DELLA CASSA"

COMUNE DI SAN NICOLO' D'ARCIDANO (OR)

DESCRIZIONE	SI	NO	NA/NR	DESCRIZIONE DELLE PROCEDURE SVOLTE E DELLE EVIDENZE PRODOTTE - COMMENTI
<u>Verifica equilibrio di cassa</u> E' stata verificata l'esistenza dell'equilibrio di cassa.	X			
<u>Consistenza cassa vincolata</u> L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art. 195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2024.	X			

CONCLUSIONI PER L'AREA:

(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)

Rispettati gli equilibri e la cassa vincolata

RISPOSTA DI REVISIONE:

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

nessuna

basso

RISCHI SULL'AREA:

Data: 24/06/2025 Firma: _____



Firmato digitalmente da:

MANCA MARIA CARLA

Firmato il 27/06/2025 10:04

Seriale Certificato: 3387398

Valido dal 12/03/2024 al 12/03/2027

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

SEZIONE "CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE"

ENTE: COMUNE DI SAN NICOLO' D'ARCIDANO (OR)

Preparato da Maria Carla Manca

Data 24/06/2025

DESCRIZIONE	SI	NO	NA/NR	DESCRIZIONE DELLE PROCEDURE SVOLTE E DELLE EVIDENZE PRODOTTE - COMMENTI
<u>Verifiche preliminari</u>	X			
L'Ente ha allegato alla proposta di deliberazione di Giunta del rendiconto, il conto economico e stato patrimoniale. Il bilancio è rappresentato dai seguenti documenti obbligatori • CONTO ECONOMICO • STATO PATRIMONIALE • ALLEGATO H – costi per missione • RELAZIONE AL RENDICONTO contenente le informazioni sul conto economico e lo stato patrimoniale • RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE Gli schemi di bilancio sono conformi ai modelli indicati nell'Allegato n. 10 al D.lgs. 118/2011.				
• CONTO ECONOMICO • STATO PATRIMONIALE	X			
I ricavi/proventi ed i costi/oneri dell'esercizio sono stati rilevati dalla contabilità economica patrimoniale in corrispondenza delle correlate registrazioni in contabilità finanziaria delle fasi dell'entrata e della spesa, secondo le modalità previste dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità economica-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011.	X			

Verifiche di coerenza

Vi è la coincidenza tra Stato Patrimoniale Attivo e Passivo

La classificazione è coerente con la modalità ed i criteri previsti dal Principio contabile di cui all'Allegato n. 4/3.

Attivo

Disponibilità liquide

Vi è corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2024 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Passivo

Fondi rischi e oneri

L'importo delle voci del passivo della Situazione patrimoniale (lettera B) della Situazione patrimoniale riguardanti i Fondi per rischi e oneri trova conciliazione con le quote accantonate nel risultato di amministrazione di cui all'Allegato a) dello schema di rendiconto (Allegato n. 10 del D. Lgs. n. 118/2011).

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono distinti.

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2024 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui).

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

CONCLUSIONI PER L'AREA:
(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)

Nella nota integrativa Stato Patrimoniale e Conto Economico, le voci sono rappresentate in analisi

RISPOSTA DI REVISIONE:
(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)

Monitoraggio dell'aggiornamento dell'inventario

RISCHI SULL'AREA:

basso

Data: 24/06/2025

Firma: _____

Firmato digitalmente da:

MANCA MARIA CARLA

Firmato il 27/06/2025 10:05

Seriale Certificato: 3387398

Valido dal 12/03/2024 al 12/03/2027

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

SEZIONE "PNRR"

Ente: COMUNE DI SAN NICOLO' D'ARCIDANO (OR)

Preparato da Maria Carla Manca

Data 24/06/2025

DESCRIZIONE	SI	NO	NA/NR	DESCRIZIONE DELLE PROCEDURE SVOLTE E DELLE EVIDENZE PRODOTTE - COMMENTI
L'Ente ha introdotto la completa tracciabilità delle somme relative ai progetti PNRR-PNC.				

CONCLUSIONI PER L'AREA:
(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)

Monitoraggio sulle rendicontazioni a sistema ReGiS

RISPOSTA DI REVISIONE:
(procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)

Monitoraggio del rientro dei flussi di cassa in Tesoreria

RISCHI SULL'AREA:

medio

Data: 24/06/2025 Firma: _____

