



Relazione al rendiconto 2022 dell'organo di revisione

Comune di VILLAURBANA

Provincia di Oristano

Verbale n. 13 del 07/07/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore unico nominato con delibera del C.C. N. 07 del 03/02/2021 secondo mandato, 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 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)			3.582.884,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)			3.582.884,45
Differenza			0,00

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia alla delibera di approvazione del riaccertamento ordinario al verbale del Revisore n. 11 del 11/06/2023 (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			2.838.016,22
RISCOSSIONI	404.419,15	3.232.156,19	3.636.575,34
PAGAMENTI	396.049,57	2.495.657,54	2.891.707,11
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.582.884,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022			3.582.884,45
RESIDUI ATTIVI	1.070.874,00	347.429,27	1.418.303,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			
RESIDUI PASSIVI	47.648,54	864.801,31	912.449,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			91.342,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.582.077,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022			2.415.317,64

La composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022, compendia nei seguenti risultati:

Composizione del Risultato di amministrazione 2022	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	270.072,48
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	37.235,65
Totale parte accantonata	307.308,13

Composizione del Risultato di amministrazione 2022	
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	100.738,77
Vincoli derivanti da trasferimenti	992.730,27
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.404,28
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	12.079,46
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata	1.106.952,78

Composizione del Risultato di amministrazione 2022	
Parte destinata agli investimenti	301.699,33
Totale parte destinata agli investimenti	301.699,33

Composizione del Risultato di amministrazione 2022	
Parte disponibile	699.357,40
Totale parte disponibile	699.357,40

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	3.579.585,46
Impegni di competenza	- 3.360.458,85
Saldo	219.126,61
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	1.443.869,88
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	1.673.420,23
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-10.423,74

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Saldo della gestione di competenza	-10.423,74
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	1.402.025,32
Quota disavanzo ripianata	0,00
SALDO	1.391.601,58

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	219.126,61
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.443.869,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.673.420,23
SALDO FPV	-229.550,35
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	74.380,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.953,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	-55.426,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	219.126,61
SALDO FPV	-229.550,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	-55.426,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.402.025,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.079.142,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	2.415.317,64

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		982.969,07
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	66.158,93
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	502.056,71
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		414.753,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	62.983,47
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		477.736,90
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		408.632,51
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	234.719,73
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		173.912,78
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		173.912,78

SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.391.601,58
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		66.158,93
Risorse vincolate nel bilancio		736.776,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		588.666,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-62.983,47
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		651.649,68

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

W3 è positivo

Risultato di competenza di parte corrente		982.969,07
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità		- 458.696,19
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		- 66.158,93
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto		- 62.983,47
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio		- 502.056,71
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		19.040,71

ANALISI DI INDEBITAMENTO

2020	2021	2022
1,11	1,02	1,05

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo 1	626.118,94	654.518,44	646.728,52
Titolo 2	1.269.006,24	2.129.569,30	1.508.816,72
Titolo 3	382.355,00	410.362,31	395.359,26
Titolo 4	543.515,55	2.210.752,69	725.525,61
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	571.650,00	1.231.650,00	303.155,35
TOTALE	3.392.645,73	6.636.852,74	3.579.585,46

Accertamenti su previsioni di entrata

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Titolo 1	2.168.030,00	3.652.424,54	2.129.388,27
Titolo 2	2.038.890,96	4.540.728,75	869.970,58
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	57.944,65	57.944,65	57.944,65
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	571.650,00	1.231.650,00	303.155,35
TOTALE	4.836.515,61	9.482.747,94	3.360.458,85

*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	0,00	427.998,15	365.376,37
102	imposte e tasse a carico ente	0,00	30.547,11	27.033,30
103	acquisto beni e servizi	0,00	596.278,33	761.859,90
104	trasferimenti correnti	0,00	587.493,53	834.852,49
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	22.461,36	26.790,33
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	1.454,01	98.824,00
110	altre spese correnti	0,00	22.105,27	14.651,88
TOTALE		0,00	1.688.337,76	2.129.388,27

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	0,00	1.133.437,28	800.969,86
203	Contributi agli investimenti	0,00	39.699,90	52.308,85
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	2.899,99	16.691,87
205	Altre spese in conto capitale	0,00	42.436,10	0,00
TOTALE		0,00	1.218.473,27	869.970,58

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	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	
B) IMMOBILIZZAZIONI	14.586.838,00	14.544.402,23	
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.673.301,07	4.079.794,95	
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.260.139,07	18.624.197,18	
A) PATRIMONIO NETTO	17.950.272,84	17.677.675,58	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	37.235,65	65.744,13	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	
D) DEBITI	1.272.630,58	880.777,47	
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.260.139,07	18.624.197,18	
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	

Stato patrimoniale

Il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	
IMPOSTE	0,00	0,00	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	

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

In merito al PNRR si raccomanda che:

il Comune risulta beneficiario di finanziamenti in qualità di soggetto attuatore, pertanto deve porre in essere tutte le operazioni relative agli "Obblighi e responsabilità". Nello specifico, si ricorda di:

- predisporre nel sito internet una sezione specifica PNRR, ove saranno contenuti tutti i dati relativi ai decreti, progetti e ogni altro documento utile;
- rendicontare sul sistema ReGiS tutti gli interventi compresi quelli rientranti nei progetti "non nativi" Legge n. 160/2019 e 145/2018.

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo, nonché ad una collaborazione attiva con il Revisore nel controllo e nell'invio dei flussi informativi relativi al PNRR.

SUGGERIMENTI

Per quanto concerne l'eventuale l'applicazione dell'avanzo disponibile determinato in € 699.357,40, si suggerisce prudenzialmente, di tenere libera una congrua parte, per eventuali criticità e/o rischi che potessero emergere nelle fasi di rendicontazione relative agli interventi PNRR. Una volta validata la rendicontazione da parte dei Ministeri competenti, l'avanzo si potrà ritenere libero nella sua totalità.

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.



Firmato digitalmente da:
MANCA MARIA CARLA
Firmato il 07/07/2023 11:00
Seriale Certificato: 239943
Valido dal 17/03/2021 al 17/03/2024
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA MARIA CARLA MANCA



CHECK-LIST DI CONTROLLO EX ANTE ALLA RELAZIONE
CONSUNTIVO 2022

REVISORE
UNICO

Nominato con
atto C.C. N.07
del 03/02/2021

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
Approvato con atto di G.U.	Completezza e aderenza alla normativa Si	Delibera di G.U. Parere dell'Organo di Revisione N.11 del 11/06/2023

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 VILLAURBANA****Preparato da Maria Carla Manca****Data 07/07/2023**

DESCRIZIONE	SI	NO	NA/NR	DESCRIZIONE DELLE PROCEDURE SVOLTE E DELLE EVIDENZE PRODOTTE - COMMENTI
<p>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):</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Conto del bilancio;</p> <p><input type="checkbox"/> Conto economico*;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Stato patrimoniale*;</p> <p>(*) 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.</p> <p>(**) 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.</p> <p>e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> relazione sulla gestione</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> la tabella dimostrativa degli impegni assunti</p>				

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 deficiarietà 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 DI 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: 07/07/2023 Firma: f.to Il Revisore Maria Carla Manca

SEZIONE "GESTIONE DELLA CASSA"

Ente: Comune di VILLAURBANA

Preparato da Maria Carla Manca

Data 07/07/2023

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: 07/07/2023 Firma: f.to Il Revisore Maria Carla Manca

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

Ente: VILLAURBANA

Preparato da Maria Carla Manca

Data 07/07/2023

DESCRIZIONE	SI	NO	NA/NR	DESCRIZIONE DELLE PROCEDURE SVOLTE E DELLE EVIDENZE PRODOTTE - COMMENTI
<p><u>Emergenza sanitaria da COVID-19</u></p> <p>L'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19</p> <p>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.</p>				

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: 07/07/2023 Firma: f.to Il Revisore Maria Carla Manca

SEZIONE "ORGANISMI PARTECIPATI"

Ente: Comune di VILLAURBANA

Preparato da Maria Carla Manca

Data 07/07/2023

DESCRIZIONE	SI	NO	NA/NR	DESCRIZIONE DELLE PROCEDURE SVOLTE E DELLE EVIDENZE PRODOTTE - COMMENTI
<p><u>Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate</u></p> <p>Partecipata ABBANOA: non ricevuta risposta</p> <p><u>Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche</u></p> <p>In relazione alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, sono state rispettate le prescrizioni di cui agli artt. 4, 20 e 26 del Tusp.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>				

CONCLUSIONI PER L'AREA:

(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)

Monitoraggio debiti e crediti ABBANOA

RISPOSTA DI REVISIONE:

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

RISCHI SULL'AREA:

Data: 07/07/2023 Firma: f.to Il Revisore Maria Carla Manca

SEZIONE "PNRR"

Ente: Comune di VILLAURBANA

Preparato da Maria Carla Manca

Data 07/07/2023

DESCRIZIONE	SI	NO	NA/NR	DESCRIZIONE 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: 07/07/2023 Firma: f.to Il Revisore Maria Carla Manca