



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI



Relazione al rendiconto 2023 dell'organo di revisione

Comune di VILLAURBANA

Provincia di Oristano

Verbale n. 9 del 16/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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 2023, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023.

Il Revisore, dichiara di avvalersi della "*check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2023*", 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 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)			4.590.067,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)			4.590.067,41
Differenza			0,00
Di cui cassa vincolata			2.165.841,25

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia alla delibera di approvazione del riaccertamento ordinario al verbale del Revisore n. 8 del 04/04/2024 (rappresentate nella check-list).

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2023 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.582.884,45
RISCOSSIONI	344.810,26	4.182.984,47	4.527.794,73
PAGAMENTI	654.026,70	2.866.585,07	3.520.611,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.590.067,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			4.590.067,41
RESIDUI ATTIVI	681.598,47	583.108,23	1.264.706,70
<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>			24.265,80
RESIDUI PASSIVI	222.361,75	820.256,11	1.042.617,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			97.840,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.117.160,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023			3.597.155,85



La composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023, compendia nei seguenti risultati:

Composizione del Risultato di amministrazione 2023	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	254.828,86
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	38.808,65
Totale parte accantonata	293.637,51

Composizione del Risultato di amministrazione 2023	
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	115.914,24
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.818.610,89
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.404,28
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	12.079,46
Altri vincoli	91.848,20
Totale parte vincolata	2.039.857,07

Composizione del Risultato di amministrazione 2023	
Parte destinata agli investimenti	324.550,71
Totale parte destinata agli investimenti	324.550,71

Composizione del Risultato di amministrazione 2023	
Parte disponibile	939.110,56
Totale parte disponibile	939.110,56

La conciliazione tra risultato di competenza 2023 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Risultato della Gestione di competenza 2023	
Accertamenti di competenza	4.766.092,70
Impegni di competenza	3.686.841,18
Saldo	1.079.251,52
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	1.673.420,23
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	1.215.000,40
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	1.537.671,35



Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:

Saldo della gestione di competenza	1.537.671,35
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	934.505,44
Quota disavanzo ripianata	0,00
SALDO	2.472.176,79

Conciliazione dei risultati finanziari

Riscontro risultati della Gestione	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.079.251,52
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.673.420,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.215.000,40
SALDO FPV	458.419,83
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	298,67
Minori residui attivi riaccertati (-)	392.193,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	36.061,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	-355.833,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.079.251,52
SALDO FPV	458.419,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	-355.833,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	934.505,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.480.812,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	3.597.155,85

Evoluzione del Risultato di amministrazione			
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione	2.481.168,31	2.415.317,64	3.597.155,85
<i>di cui:</i>			
<i>Parte accantonata</i>	316.486,54	307.308,13	293.637,51
<i>Parte vincolata</i>	922.098,91	1.106.952,78	2.039.857,07
<i>Parte destinata agli investimenti</i>	368.662,08	301.699,33	324.550,71
<i>Parte disponibile</i>	873.920,78	699.357,40	939.110,56

**LA GESTIONE DI COMPETENZA EQUILIBRI**

Il saldo di competenza 2023, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.004.387,68
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	12.273,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	334.877,19
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		657.237,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-10.700,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		667.937,49
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.467.789,11
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.122.647,30
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		345.141,81
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-15.243,62
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		360.385,43
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.472.176,79
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		12.273,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.457.524,49
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.002.379,30
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-25.943,62
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.028.322,92

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

W3 è positivo

Risultato di competenza di parte corrente		1.004.387,68
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità	-	366.552,13
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	-	12.273,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	-	10.700,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	334.877,19
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		301.385,36



ANALISI DI INDEBITAMENTO

2021		2022		2023	
Residuo debito	473.399,01	Residuo debito	418.125,39	Residuo debito	360.180,74
Nuovi prestiti	0	Nuovi prestiti	0	Nuovi prestiti	0
Prestiti rimborsati	55.273,52	Prestiti rimborsati	57.944,65	Prestiti rimborsati	60.745,44
Estinzione anticipate	0	Estinzione anticipate	0	Estinzione anticipate	0
Totale fine anno	418.125,39	Totale fine anno	360.180,74	Totale fine anno	299.435,30

EVOLUZIONE ONERI FINANZIARI

2021		2022		2023	
Oneri finanziari	22.461,36	Oneri finanziari	26.790,33	Oneri finanziari	16.989,54
Quota capitale	55.273,62	Quota capitale	57.944,65	Quota capitale	60.745,44
Totale fine anno	77.734,98		84.734,98		77.734,98

Rispetto dei limiti previsti dall'art. 204 comma 1 D.Lgs. 267/2000

2021	2022	2023
1,02	1,05	0,63



L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023 € 3.582.884,45		
Titolo 1	637.800,57	614.134,48
Titolo 2	1.981.268,75	1.640.481,23
Titolo 3	448.244,58	448.901,54
Titolo 4	3.029.287,01	1.699.381,23
Titolo 9	1.082.150,00	363.194,22
TOTALE TITOLI	7.178.750,91	4.766.092,70
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti</i>	91.342,69	
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale</i>	1.582.077,54	
<i>Utilizzo avanzo di amministrazione</i>	934.505,44	
TOTALE	9.786.676,58	

Spese

USCITE	Previsioni definitive	Impegni
Titolo 1	3.431.710,53	2.040.007,17
Titolo 2	5.212.070,61	1.222.894,35
Titolo 4	60.745,44	60.745,44
Titolo 7	1.082.150,00	363.194,22
TOTALE	9.786.676,58	3.686.841,18



Spese

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

Macroaggregati spese correnti		Rendiconto	Rendiconto
		2022	2023
101	redditi da lavoro dipendente	365.376,37	475.505,31
102	imposte e tasse a carico ente	27.033,30	34.756,23
103	acquisto beni e servizi	761.859,90	783.171,06
104	trasferimenti correnti	834.852,49	695.208,63
107	interessi passivi	0,00	
108	altre spese per redditi di capitale	26.790,33	16.989,54
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	98.824,00	18.158,60
110	altre spese correnti	14.651,88	16.217,80
TOTALE		2.129.388,27	2.040.007,17

Spese correnti per macroaggregati

Macroaggregati spese in conto capitale		Rendiconto	Rendiconto
		2022	2023
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	800.969,86	933.501,44
203	Contributi agli investimenti	52.308,85	165.819,35
204	Altri trasferimenti in conto capitale	16.691,87	16.431,62
TOTALE		869.970,58	1.222.894,35

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	2023	2022
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	14.436.849,22	14.586.838,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.517.559,28	4.673.301,07
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.954.408,50	19.260.139,07
A) PATRIMONIO NETTO	18.573.546,69	17.950.272,84
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	38.808,65	37.235,65
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
D) DEBITI	1.342.053,16	1.272.630,58
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.954.408,50	19.260.139,07
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

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

RACCOMANDAZIONI E SUGGERIMENTI

In merito al PNRR si raccomanda: la rendicontazione sul sistema ReGiS di tutti gli interventi al fine del rientro dei flussi di cassa in Tesoreria.

Si suggerisce la collaborazione con tutti i servizi al fine di efficientare le fasi sul popolamento dei dati nel sistema informativo ReGiS, ricordando che il monitoraggio per ogni singolo CUP deve essere popolato entro il 10 di ogni mese.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed **esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA MARIA CARLA MANCA

All. check-list

Firmato digitalmente da:

MANCA MARIA CARLA

Firmato il 26/04/2024 15:18

Seriale Certificato: 3387398

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

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



SEZIONE "VERIFICHE PRELIMINARI"**Ente VILLAURBANA (OR)**

Preparato da MARIA CARLA MANCA

Data 16/04/2024

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 2023 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"/> X Conto del bilancio;</p> <p>e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:</p> <p><input type="checkbox"/> X relazione sulla gestione</p> <p><input type="checkbox"/> X il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> X il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> X il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> X la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> X la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> X il prospetto dei dati Siope;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> X l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> X l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> X la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> X la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento</p>				



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.

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



All.e) Spese per Missioni Programmi delle Entrate di Bilan



all.d) Prospetto



All.a.3) elenco



All.a.2) elenco analitico delle risorse



All.a.1)elenco



All.a) prospetto dimostrativo del risu



All.10) Verifica Equilibri.pdf



All.10) Riepilogo generale delle spese



All.10) Riepilogo generale delle spese



All.10) Riepilogo generale delle entrate



All.10) Quadro riassuntivo



All.10) Prospetto verifica equilibri.pdf



All.10) Gestione delle spese.PDF



All.10) Gestione delle entrate.PDF



All. m) Elenco dei residui attivi proven



All. f) tabella accertamenti assunt



All. c) prospetto concernente la com



All. b) prospetto concernente la com



All.n) Elenco dei crediti inesigibili, st



All.m) Elenco dei residui passivi prove



All.l) Rendiconto Siope Er



All.l) Rendiconto Siope Spesa.pdf



All.k) Prospetto delle spese sostenute



All.j) Prospetto delle spese sostenute

DOCUMENTO**Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati**Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti****RICERCA****ANCREL**
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALIAll.g) Tabella
impegni assunti nel

All.f) tabella

All.e) Spese per
macroaggregAll.e) Spese per
Missioni ProgrammiAll.e) Spese per
Missioni ProgrammiAll.e) Spese per
Missioni ProgrammiAll.e) Spese per
Missioni ProgrammiAll.e) Spese per
Missioni Programmi**CONCLUSIONI PER L'AREA:**(considerazioni conclusive a valle della comprensione di
cui sopra)

Completezza documentale

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

Nessuna - fine incarico di Revisione

RISCHI SULL'AREA:

monitoraggio PNRR

Data: 16/04/2024 Firma: f.to Maria Carla Manca

**SEZIONE "GESTIONE DELLA CASSA"**

Ente VILLAURBANA (OR)

Preparato da MARIA CARLA MANCA

Data 16/04/2024

DESCRIZIONE	SI	NO	NA/NR	DESCRIZIONE DELLE PROCEDURE SVOLTE E DELLE EVIDENZE PRODOTTE - COMMENTI
<u>Consistenza cassa vincolata</u> cassa vincolata al 31.12.2023.	x			Controllo attraverso la conciliazione con la situazione tesoreria al 31/12/2023 € 2.165.841,25

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

Cassa vincolata presente nella situazione
Tesoreria al 31/12/2023

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

Nessuna – fine incarico di Revisione

RISCHI SULL'AREA:

Data: 16/04/2024 Firma: f.to Maria Carla Manca

**SEZIONE "PNRR"****Ente VILLAURBANA (OR)**

Preparato da MARIA CARLA MANCA

Data 16/04/2024

DESCRIZIONE	SI	NO	NA/NR	DESCRIZIONE DELLE PROCEDURE SVOLTE E DELLE EVIDENZE PRODOTTE - COMMENTI
<p>L'Ente ha un adeguato presidio organizzativo e un sistema di audit dedicato al PNRR-PNC.</p> <p>L'Ente ha attribuito nei limiti consentiti spesa di personale a tempo determinato a valore sui fondi PNRR-PNC.</p> <p>L'Ente ha rispettato il divieto di doppio finanziamento.</p> <p>L'Ente ha rispettato il principio del DNSH.</p> <p>L'Ente si è attivato con idonee procedure per prevenire illeciti, frodi e conflitti di interesse.</p> <p>L'Ente ha introdotto la completa tracciabilità delle somme relative ai progetti PNRR-PNC.</p> <p>L'Ente ha rispettato il criterio di esigibilità ai fini dell'accertamento dei fondi <i>lump-sum</i>.</p>			NA	Ente di piccole dimensioni

Si rimanda alla tabella PNRR compilata e trasmessa alla Corte dei Conti luglio 2023 con i dati al 30/06/2023

In merito al PNRR si raccomanda:

la rendicontazione sul sistema ReGiS di tutti gli interventi al fine del rientro dei flussi di cassa in Tesoreria.

CONCLUSIONI PER L'AREA:

(considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)

Si suggerisce la collaborazione con tutti i servizi al fine di efficientare le fasi sul popolamento dei dati nel sistema informativo ReGiS e, si ricorda che il monitoraggio per ogni singolo CUP deve essere popolato entro il 10 di ogni mese.



RISPOSTA DI REVISIONE:

Fine incarico di revisione

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

RISCHI SULL'AREA:

Si consiglia di monitorare i processi PNRR

Data: 16/04/2024 Firma: f.to Maria Carla Manca