



## COMUNE DI NEONELI

Provincia di Oristano

### **Relazione dell'organo di revisione**

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di  
rendiconto*

# Anno 2024

---

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA PAOLA PERSEU

---

## Sommario

<b>1. INTRODUZIONE</b>	<b>2</b>
Verifiche preliminari	3
<b>2. CONTO DEL BILANCIO</b>	<b>4</b>
2.1. Il risultato di amministrazione	4
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023	4
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	5
2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024	7
2.5. Analisi della gestione dei residui	8
2.6. Servizi conto terzi e partite di giro	10
<b>3. GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>10</b>
3.1. Fondo di cassa	10
3.2. Tempestività pagamenti	11
3.3. Analisi degli accantonamenti	12
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	12
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	13
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	13
3.4. Fondi spese e rischi futuri	13
3.4.1. Fondo contenzioso	13
3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali	14
3.4.3. Altri fondi e accantonamenti	14
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	14
3.5.1. Entrate	14
<b>4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	<b>18</b>
<b>5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA</b>	<b>20</b>
<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	<b>20</b>
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	20
6.2. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	21

<b>7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>21</b>
<b>8. PNRR E PNC</b>	<b>23</b>
<b>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	<b>23</b>
<b>10. CONCLUSIONI</b>	<b>23</b>

**Comune di Neoneli**  
**Organo di revisione**

**Verbale n.9 del 19.05.2025**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024**

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, 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 Neoneli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Oristano Neoneli, lì 05.05.2025

L'Organo di revisione  
PAOLA PERSEU

---

## 1. Introduzione

**La sottoscritta Paola Perseu Revisore Unico dell'Ente** ricevuta in data 07.05.2025 la schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 05.05. 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.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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; In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:
  - ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### **◆ RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

## Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 607 abitanti alla data del 31.12.2023 .

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- partecipa all'Unione dei Comuni del Barigadu

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2024 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse 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 i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

---

## 2. Conto del bilancio

### 2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** di euro 1.243.348,52.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024
Risultato di amministrazione (A)	1.513.339,06	828.424,06	1.243.348,52
<i>composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	128.542,63	222.176,59	227.197,47
Parte vincolata (C)	893.114,19	436.140,39	455.845,73
Parte destinata a investimenti (D)	0,00	0,00	337.848,54
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	491.682,24	170.107,08	222.456,78

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

### 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2024 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023

Risultato d'amministrazione al 31.12.2023 valore complessivo												
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondi passività potenziali	Altri fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	53.689,76											53.689,76
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00											0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
Utilizzo parte vincolata						70.556,08	35.348,56	0,00	0,00	105.904,64		105.904,64
Utilizzo parte destinata agli investimenti											46.400,00	46.400,00
<b>Totale delle parti utilizzate</b>	<b>53.689,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70.556,08</b>	<b>35.348,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>105.904,64</b>	<b>46.400,00</b>	<b>205.994,40</b>
<b>Totale delle parti non utilizzate</b>	<b>116.417,32</b>	<b>163.634,89</b>	<b>0,00</b>	<b>58.541,70</b>	<b>222.176,59</b>	<b>131.816,33</b>	<b>198.419,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>330.235,75</b>	<b>-46.400,00</b>	<b>622.429,66</b>
<b>Totali</b>	<b>170.107,08</b>	<b>163.634,89</b>	<b>0,00</b>	<b>58.541,70</b>	<b>222.176,59</b>	<b>202.372,41</b>	<b>233.767,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>436.140,39</b>	<b>0,00</b>	<b>828.424,06</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2023 al termine dell'esercizio 2024:												

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

### 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2024</b>
Accertamenti	3.102.279,96
Impegni	3.442.042,84
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-339.762,88</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.314.108,79
Fondo pluriennale vincolato di spesa	531.228,83
<b>SALDO FPV</b>	<b>782.879,96</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	72.535,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	44.343,12
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-28.192,62</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-339.762,88</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>782.879,96</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-28.192,62</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	205.994,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	622.429,66
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024</b>	<b>1.243.348,52</b>



La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2024 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>304.855,68</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	24.898,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.317,63
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>273.640,05</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-19.124,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>292.764,05</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>138.261,40</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	120.592,75
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>17668,65</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-753,12
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>18421,77</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>443.117,08</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		24.898,00
Risorse vincolate nel bilancio		126.910,38
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>291308,7</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-19.877,12
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>311185,82</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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): € 443.117,08
- W2 (equilibrio di bilancio): € 291.308,70
- W3 (equilibrio complessivo): € 311.185,82

## 2.4. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2024

L'Organo di revisione ha: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;

- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2024	31/12/2024
FPV di parte corrente	€ 9.345,46	€ -
FPV di parte capitale	€ 1.304.673,33	€ 531.228,83
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	9.435,46	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	0,00	9.435,46	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale **è stato costituito** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4.9 del principio applicato della contabilità finanziaria alla luce degli aggiornamenti del DM 10 ottobre 2024.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2025, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono/non sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.135.511,85	1.304.673,33	531.228,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	697.641,11	642.652,22	77.439,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.437.870,74	662.021,11	453.789,23
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

#### 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. n. 16 del 10.04 2025 rettificata con delibera di G.C. n. 22 ... del 28.04.2025, nella parte dei residui in conto capitale, munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione 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;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti, principalmente relativi a finanziamenti di opere

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.648.769,44	€ 1.094.366,12	€ 1.481.867,58	-€ 72.535,74
Residui passivi	€ 1.637.890,86	€ 1.207.432,81	€ 386.114,93	-€ 44.343,12

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso

prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Di seguito si riportano i dati dal riaccertamento dei residui approvati con deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 10.04.2025 rettificato con delibera di Giunta Comunale n. 22 del 28.04.2025

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione corrente non vincolata	32.727,44	16.193,12
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	39.648,52	28.150,00
Gestione servizi c/terzi	159,78	0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>72.535,74</b>	<b>44.343,12</b>

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

#### Analisi dei residui attivi

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	54.633,26	11.159,93	15.919,05	11.800,49	17.503,79	91.667,52	202.684,04
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	223.796,02	141.441,05	365.237,07
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.668,75	0,00	0,00	33.378,00	33.378,54	126.855,67	200.280,96
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	33.051,78	549.641,64	468.494,57	6.810,90	253.074,39	1.311.073,28
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.613,93	0,00	3.704,21	0,00	9.312,72	323,60	15.954,46
<b>TOTALE</b>	<b>63.915,94</b>	<b>44.211,71</b>	<b>569.264,90</b>	<b>513.673,06</b>	<b>290.801,97</b>	<b>613.362,23</b>	<b>2.095.229,81</b>

#### Analisi dei residui passivi

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	8.653,61	5.440,88	6.100,00	4.392,56	184.505,29	582.060,66	791.153,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	23.254,22	0,00	6.978,40	8.742,67	81.870,67	224.462,36	345.308,32
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.005,43	11.654,73	1.592,28	5.275,38	36.648,81	1.238,81	57.415,44
<b>TOTALE</b>	<b>32.913,26</b>	<b>17.095,61</b>	<b>14.670,68</b>	<b>18.410,61</b>	<b>303.024,77</b>	<b>817.761,83</b>	<b>1.203.876,76</b>

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale residui conservati al 31.12.2024 (1)	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI	Residui iniziali	24.877,19	2.070,75	15.180,92	0,00	22.078,76	70.750,03	56.528,83	29.047,65
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	1.851,48	9.186,09	0,00	16.641,22	50.750,03		
	Percentuale di riscossione	0,00%	89,41%	60,51%	0,00%	75,37%	71,73%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	57.197,31	11.838,24	10.280,74	12.383,96	62.733,96	72.110,76	146.155,21	111.677,20
	Riscosso c/residui al 31.12	3.477,05	678,31	356,52	583,47	50.667,71	443,24		
	Percentuale di riscossione	6,08%	5,73%	3,47%	4,71%	80,77%	0,61%		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	450,00	368.988,28	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	450,00	368.988,28		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		

### Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## 3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

### 3.1. Fondo di cassa

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

Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	883.224,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	883.224,30

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2024 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.550.696,13	1.131.654,27	883.224,30
di cui cassa vincolata	0,00	32.526,39	32.526,39

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2024, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

L'organo di revisione rileva che ad oggi non è tenuto in modo puntuale il monitoraggio della cassa vincolata ad eccezione di quella relativa alla gestione degli investimenti finanziati con le risorse PNRR. Si raccomanda affinché l'amministrazione si ponga come obiettivo del rendiconto 2025 la ricostruzione esatta della cassa vincolata e delle relative movimentazioni.

### 3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 **ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei

rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha riportato nella relazione sulla gestione** un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici, in particolare:

- indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) 17,38.

L'Organo di revisione rileva che nell'anno 2024 l'Ente ha un indicatore relativo alla tempestività dei pagamenti molto elevato, con un importo annuale di pagamenti posteriori alla scadenza di Euro 743.938,01.

Al riguardo si rappresenta che per l'anno 2024 è stato accantonato l'importo di euro 40.000,23 al fondo garanzia debiti commerciali.

In riferimento a tale anomalia a seguito dell'assunzione della nuova risorsa da impiegare al servizio economico e finanziario, sono state poste in essere delle procedure di controllo della contabilità, funzionali alla riduzione dei debiti scaduti.

Si rappresenta che nell'anno 2023 l'indicatore sulla tempestività di pagamenti era pari a 34,18. Seppure si apprezza lo sforzo dell'amministrazione per la riduzione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, si raccomanda agli Uffici di procedere anche nell'anno 2025, a una gestione puntuale dei pagamenti affinché tale indicatore si riduca ulteriormente.

### 3.3. Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

**Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2024/2026, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2024.**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi (*indicare se tipologie/categorie/capitoli*)
- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 145.931,27.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

### 3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio

### 3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

## 3.4. Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1. Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che l'Amministrazione non ha proceduto ad alcun accantonamento al fondo contenzioso in quanto non ne ricorrono i presupposti.

Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.041,47
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 724,50
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 7.765,97</b>

Le quote accantonate **risultano** congrue.



### 3.4.2. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 743.938,01.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2024, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2024
- l'Ente non è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

### 3.4.3. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per altri accantonamenti sono pari a 63.704,22 i rinnovi contrattuali le seguenti somme:

- rinnovo ccnl dipendenti 33.500,00
- TFM Sindaco 7.765,97

## 3.5. Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1. Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accer.ti / Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	298.806,81	302.158,95	101,12
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.489.090,51	1.403.663,87	94,26
Titolo 3 - Entrate extratributarie	675.521,12	524.615,97	77,66
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	417.447,28	430.353,97	103,09
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie.	0,00	0,00	0,00

Dalla tabella che precede si evince una buona capacità di programmazione delle Entrate. Infatti negli anni oggetto di verifica si riscontra un puntuale riscontro tra le entrate previste e quelle effettivamente accertate.

Con riferimento alle entrate tributarie l'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione: Riscossione diretta e mediante Agenzia Entrate Riscossione

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono Euro 70.750,03 di cui riscossioni comp. 50.750,03 residui 27.678,79.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2024 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono di Euro 72.110,76 le riscossioni in conto competenza Euro 443,24, in conto residui Euro 55.763,06.

Di seguito si riporta l'andamento delle attività di recupero evasione posto in essere dall'Amministrazione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 41.393,12	€ 21.393,12	€ 1.485,90	€ 29.047,65
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 72.110,76	€ 443,24		€ 111.677,20
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 113.503,88	€ 21.836,36	€ 1.485,90	€ 140.724,85

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Negli ultimi tre esercizi non sono accertate entrate per violazione codice della strada.

## Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono **pari a Euro0**

## Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

Nel 2024, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

### Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.902.872,13	2.302.206,50	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	1.065.537,07	2.064.660,70	531.228,83	49,86	25,73
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2.968.409,20	4.366.867,20	531.228,83	17,90	12,16

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 247.225,39	€ 406.486,50	159.261,11
102	imposte e tasse a carico ente	€ 20.304,41	€ 29.663,91	9.359,50
103	acquisto beni e servizi	€ 491.266,74	€ 664.557,40	173.290,66
104	trasferimenti correnti	€ 696.151,88	€ 792.520,91	96.369,03
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 6.035,53	€ 7.238,37	1.202,84
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 91,00	€ 2.000,00	1.909,00
110	altre spese correnti	€ 400,00	€ 405,04	5,04
TOTALE		€ 1.461.474,95	€ 1.902.872,13	441.397,18

### Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2024, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009.
- Nell'anno 2024 il Comune di Neoneli non ha assunto personale a tempo determinato.
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a

riferimento l'esercizio 2016.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2024 **rientra**/ nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione **ha** asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno

Laddove ne ricorrano i presupposti, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto un aumento di spesa nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5, decreto 17 marzo 2020, del Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro dell'Interno.

L'Organo di revisione ha verificato il divieto di incremento del rapporto rispetto a quello registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

	Media 2011/2013	rendiconto 2024
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 352.557,00	319882,16
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 25.150,00	26.917,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 377.707,00</b>	<b>€ 346.799,65</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 377.707,00</b>	<b>€ 346.799,65</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

### **Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.909.055,24	€ 1.031.428,69	-1.877.626,55
203	Contributi agli investimenti	€ 53.617,61	€ 34.108,38	-19.509,23
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 400,00		-400,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.963.072,85</b>	<b>€ 1.065.537,07</b>	<b>-1.897.535,78</b>

In merito si osserva che l'incremento degli investimenti in conto capitale è legato principalmente agli investimenti di riqualificazione urbana centro abitato.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2024 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti sono utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto non ne ricorrevano i presupposti.

Al rendiconto della gestione risultano allegate le attestazioni relative alla inesistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2024, rilasciate dai singoli responsabili.

---

## **4. Analisi indebitamento e gestione del debito**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL come risulta dal seguente prospetto:

2022	2023	2024
0,67%	0,44%	0,50%

Di seguito si riporta la tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2022	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	284.951,35
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.051.720,01
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	120.008,70
A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2022	1.456.680,06
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AL SENSI DELL'ART.204 TUEL (10% DI A)	145.668,01
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2024 <sup>(1)</sup>	7.238,37
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	138.429,64
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	7.238,37
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2022 (G/A) * 100	% 0,50

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	453.640,67
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024 (comprese le estinzioni anticipate)	-	32.146,44
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	421.494,23

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 515.410,50	€ 475.253,27	€ 453.640,67
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 40.157,23	-€ 21.612,60	-€ 26.932,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 475.253,27</b>	<b>€ 453.640,67</b>	<b>€ 426.708,54</b>
Nr. Abitanti al 31/12	607,00	607,00	606,00
Debito medio per abitante	782,95	747,35	704,14

L'Ente nel 2024 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

---

## 5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha contabilizzato correttamente le operazioni di restituzione in base a quanto previsto dall'art. 3 del DM citato.

---

## 6. Rapporti con organismi partecipati

L'ente detiene partecipazioni nelle seguenti società:

- Abbanoa percentuale di partecipazione al capitale sociale 0,0253707%
- GAL Marmilla percentuale di partecipazione al capitale sociale 1,61%

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

Non è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con le società partecipate state l'esiguità della quota di partecipazione posseduta

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, **non ha** proceduto

alla costituzione di una nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

## 6.2. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **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.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

---

## 7. Contabilità economico-patrimoniale

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono** con riferimento al 31/12/2024.

<b><i>Inventario di settore</i></b>	<b><i>Ultima data di aggiornamento</i></b>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2024
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2024
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2024
Rimanenze	

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2024 sono così riassumibili:



STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	9.189.581,80	8.674.709,28	514.872,52
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.852.589,90	3.396.020,72	456.569,18
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>13.042.171,70</b>	<b>12.070.730,00</b>	<b>971.441,70</b>
A) PATRIMONIO NETTO	11.934.919,19	10.668.889,85	1.266.029,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	218.493,80	202.477,80	16.016,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	888.758,71	1.199.362,35	-310.603,64
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>13.042.171,70</b>	<b>12.070.730,00</b>	<b>971.441,70</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

CREDITI	
RESIDUI DA RIPORTARE (+)	€ 2.095.229,81
F.S. CREDITI COMPLESSIVO (-)	€ 145.931,27
RESIDUO TITOLO VI	€ -
CREDITO IVA (+)	€ -
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>€ 1.949.298,54</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	
RESIDUI DA RIPORTARE (+)	€ 1.203.876,76
DEBITO DA MUTUI (+)	€ 426.708,54
RESIDUO TITOLO IV (-)	€ 10.000,00
RESIDUI INTERESSI DA MUTUI (-)	€ 4.155,54
DEBITO IVA (+)	€ -
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>€ 1.616.429,76</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	8.485.577,52
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	11.457.145,64
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	-474.222,95
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 19.468.500,21</b>

---

## 8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2024 **è** allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti **è** conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

---

## 9. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione 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,
- d) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

---

## 10. 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.

L'ORGANO DI REVISIONE  
PAOLA PERSEU