



COMUNE DI FRASSINETO PO
PROVINCIA DI ALESSANDRIA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2024**

IL REVISORE UNICO

DOTT. ALESSANDRO GASCHINO

Comune di FRASSINETO PO

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 24.03.2025

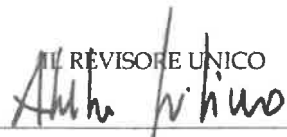
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

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 Frassineto Po che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL REVISORE UNICO

DOTT. ALESSANDRO GASCHINO

1. Introduzione

Il sottoscritto Gaschino Alessandro, **nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 10 del 31/07/2024,

♦ ricevuta in data 14/03/2025 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 05/03/2025, 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

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Come da disposto dell'art. 232, comma 2 del TUEL, 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 viene allegato il conto Economico e lo Stato Patrimoniale consiste in situazione patrimoniale semplificata, di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n. 262 del 3.11.2021.

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2025-2027 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 21/12/2024;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

♦ 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 e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

1. Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	1	10/01/2024	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	7	10/01/2024	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

GC	39	01/06/2024	SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026
GC	40	01/06/2024	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	61	28/09/2024	QUARTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026
GC	85	11/12/2024	SETTIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 - variazione ai sensi dell'articolo 175 comma 5-bis, lett. A), e dell'articolo 187, comma 3-quinquies del TUEL

2. Variazioni di bilancio di competenza del **Consiglio Comunale**, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	3	20/04/2024	PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026
CC	8	31/07/2024	ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 COMMA 8 E 193 COMMA 2 DEL D.LGS. 267/2000.
CC	11	31/07/2024	RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N. 39 DEL 01/06/2024 - SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026.
CC	9	31/07/2024	TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026
CC	19	28/10/2024	RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N. 61 DEL 28/09/2024 - QUARTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026.
CC	18	28/10/2024	QUINTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026
CC	25	23/11/2024	SESTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026
CC	40	21/12/2024	COMUNICAZIONE AL CONSIGLIO COMUNALE DELLE "VARIAZIONI DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026.

3. Si dà atto di aver proceduto alla **salvaguardia degli equilibri** di bilancio:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	8	31/07/2024	ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024/2026 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 COMMA 8 E 193 COMMA 2 DEL D.LGS. 267/2000.

4. Sono state adottate con **determina dirigenziale** alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
D3	88	05/11/2024	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
D3	114	30/12/2024	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

♦ 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.

1.1.Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1368 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

L'Ente *non ha in corso* una procedura di riequilibrio finanziario pluriennale

L'Ente:

- *non* è istituito a seguito di processo di unione;
- *non* è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non è alluvionato;
- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni "Consorzio Casalese Rifiuti";

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" in data 13/03/2025 Prot. 1119 al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio)
- l'Ente *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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, l'Ente *non ha* stipulato contratti di partenariato pubblico privato e *non ha* dato evidenza nell'apposito allegato dei contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;
- nel caso di lavori pubblici di somma urgenza, *sono state* rispettate le tempistiche stabilite al riguardo dall'art. 191 co. 3 del TUEL, anche alla luce di eventuali deroghe previste dalla normativa emergenziale e dalle conseguenti ordinanze di protezione civile;
- 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, 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 con delibera G.C. n. 31 del 05/03/2025 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** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2024 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
 - scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024);
 - scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2024).
- l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio per il potenziamento dei servizi sociali comunali e per asili nido;
- l'Ente **non ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio per servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità e per trasporto studenti con disabilità; L'Organo di revisione ha verificato che le risorse aggiuntive assegnate e non utilizzate **sono state** vincolate nel risultato di amministrazione;
- l'Ente **rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A; l'Ente ha certificato il mancato raggiungimento degli obiettivi e/o LEP assegnati, e **ha** trasmesso apposito cronoprogramma recante le misure da intraprendere;
- 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 931.552,17

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2024				770.070,95
RISCOSSIONI	(+)	215.111,99	1.604.208,83	1.819.320,82
PAGAMENTI	(-)	336.248,02	1.291.435,39	1.627.683,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			961.708,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2024	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024	(=)			961.708,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	342.238,60	192.423,72	534.662,32
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00

RESIDUI PASSIVI	(-)	157.887,19	339.224,07	497.111,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			28.100,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			39.607,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	(=)			931.552,17

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024			65.336,07
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni)			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			4.709,37
Fondo contenzioso			70.370,63
Altri accantonamenti			10.004,61
Totale parte accantonata (B)			150.420,68
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			21.143,86
Vincoli derivanti da trasferimenti			445,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			135.312,73
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata (C)			156.902,24
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			20.672,37
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			603.556,88
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare			

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12/2024 in conti postali e bancari in quanto non sono presenti altri conti oltre a quello di tesoreria principale;

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2022	2023	2024
Risultato d'amministrazione (A)	€ 686.804,16	€ 685.673,38	€ 931.552,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 31.932,50	€ 96.746,36	€ 150.420,68
Parte vincolata (C)	€ 71.222,52	€ 84.571,33	€ 156.902,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 859,00	€ 20.672,37	€ 20.672,37
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 482.790,14	€ 483.683,32	€ 603.556,88

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non si è* avvalso della facoltà, prevista dall'art. 111, co. 4-bis del d.l. n. 17 marzo 2020, n. 18.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	105.100,00	105.100,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	23.250,00					€ -	€ -	€ -	€ 23.250,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	557.323,38	378.583,32	€ 19.393,81	€ -	€ 77.352,55	€ -	€ -	€ -	€ 61.321,33	€ 20.672,37
Valore monetario della parte	685.673,38	483.683,32	€ 19.393,81	€ -	€ 77.352,55	€ -	€ -	€ -	€ 84.571,33	€ 20.672,37
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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	
Gestione di competenza	2024
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 165.973,09
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 42.515,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 67.707,25
SALDO FPV	-€ 25.191,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 664,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 28.633,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 133.066,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 105.097,26
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 165.973,09
SALDO FPV	-€ 25.191,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 105.097,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 128.350,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 557.323,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024	€ 931.552,17

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2024

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		239.151,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	47.723,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	21.589,51
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		169.838,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.950,66
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		163.887,98
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		42.996,17
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	317,80
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		42.678,37
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		42.678,37
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		282.147,98
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		47.723,66
Risorse vincolate nel bilancio		21.907,31
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		212.517,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.950,66
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		206.566,35

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive indicazioni.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2024)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	28.891,89
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.432.644,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.158.058,23
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		2.877,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	28.100,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	49.243,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		226.135,36
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	13.016,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		239.151,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	47.723,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	21.589,51
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		169.838,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.950,66
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		163.887,98

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	128.350,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	13.623,80
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	94.138,16
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	153.508,54
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	39.607,25
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		42.996,17
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	317,80
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		42.678,37
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		42.678,37
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2-T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		282.147,98
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024		47.723,66
Risorse vincolate nel bilancio		21.907,31
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		212.517,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.950,66

- W1 (risultato di competenza): € 282.147,98
- W2 (equilibrio di bilancio): € 212.517,01
- W3 (equilibrio complessivo): € 206.566,35

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) 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;
- e) 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	€ 28.891,89	€ 28.100,00
FPV di parte capitale	€ 13.623,80	€ 39.607,25
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 23.714,21	€ 28.891,89	€ 28.100,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 23.714,21	€ 28.891,89	€ 28.100,00
- 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**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	28.100,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2024 spesa corrente	€ 28.100,00

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato 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** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero
- le anticipazioni PNRR per spese di investimento relative a obbligazioni perfezionate e non scadute **non hanno** generato FPV;
- nell'avanzo vincolato sono presenti risorse derivanti dal PNRR.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 13.623,80	€ 39.607,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 13.623,80	€ 39.607,25

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

2.5. 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. 29 del 05/03/2025 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 04 del 03/03/2025).

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 29 del 05/03/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 585.319,37	€ 215.111,99	€ -	-€ 370.207,38
Residui passivi	€ 627.201,25	€ 336.248,02	€ -	-€ 290.953,23

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 27.878,90	€ 132.311,68
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 754,36	€ 754,36
MINORI RESIDUI	€ 28.633,26	€ 133.066,04

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;
- *indicando* le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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.

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

Residui attivi da conto del bilancio 2024

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2024 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2024 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2024 (Totale)
Titolo 1	90.387,99	58.500,05	0,00	0,00	31.887,94	81.440,45	113.328,39
Titolo 2	139.708,45	78.078,45	23.147,00	0,00	38.483,00	62.330,18	100.813,18
Titolo 3	28.507,05	24.033,49	4.731,90	664,48	406,14	20.679,34	21.085,48
Titolo 4	325.961,52	54.500,00	0,00	0,00	271.461,52	27.973,75	299.435,27
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	754,36	0,00	754,36	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	585.319,37	215.111,99	28.633,26	664,48	342.238,60	192.423,72	534.662,32

Residui passivi da conto del bilancio 2024

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2024 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2024 (Totale)
Titolo 1	309.497,34	139.173,83	132.311,68	38.011,83	278.768,61	316.780,44
Titolo 2	316.449,55	197.074,19	0,00	119.375,36	50.000,00	169.375,36
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.254,36	0,00	754,36	500,00	10.455,46	10.955,46
Totale	627.201,25	336.248,02	133.066,04	157.887,19	339.224,07	497.111,26

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

Residui	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	TOTALE
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0	0	9.210,97	22.676,97	81.440,45	113.328,39
Titolo II - Trasl. correnti	0	0	0	0	38.483,00	62.330,18	100.813,18
Titolo III Ent. Extratrib.	0	0	0	0	406,14	20.679,34	21.085,48
Titolo IV - Entrate in conto capitale	195.461,52	0	50.000,00	0	26.000,00	27.973,75	299.435,27
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0
Titolo VI - Accensione prestiti	0	0	0	0	0	0	0
Titolo VII - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0
Titolo IX - Ent. per conto terzi e partite di giro	0	0	0	0	0	0	0
Totale Residui Attivi	195.461,52	0	50.000,00	9.210,97	87.566,11	192.423,72	534.662,32
Titolo I - Spese correnti	0	0	1.249,92	4.397,73	32.364,18	278.768,61	316.780,44
Titolo II - Spese in conto capitale	113.415,96	0	0	1.522,45	4.436,95	50.000,00	169.375,36

Titolo III - Spese per incremento attività fin.	0	0	0	0	0	0	0
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0	0	0	0	0	0	0
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0	0
Titolo VII - Usc. per conto terzi e partite giro	0	500	0	0	0	10.455,46	10.955,46
Totale Residui Passivi	113.415,96	500	1.249,92	5.920,18	36.801,13	339.224,07	497.111,26

2.6. 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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	961.708,36
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	-
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	961.708,36

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 664.395,35	€ 770.070,95	€ 961.708,36
di cui cassa vincolata	€ 28.118,23	€ 28.118,23	€ 4.839,74

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2024.

Con deliberazione G.C. n. 103 del 27/12/2023 è stato definito il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 pari ad euro 499.559,30;

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2024:

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	0	0

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 che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri *sono stati* contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

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

Comune di Frassineto Po					
Equilibri di Cassa Anno 2024					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2024					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		770.070,95			770.070,95
Entrate Titolo 1.00	+	1.057.914,38	961.056,74	58.500,05	1.019.556,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	378.669,06	161.091,25	78.078,45	239.169,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	224.989,51	146.047,01	24.033,49	170.080,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.661.572,95	1.268.195,00	160.611,99	1.428.806,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.619.598,84	879.289,62	139.173,83	1.018.463,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	49.243,27	49.243,27	0,00	49.243,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.668.842,11	928.532,89	139.173,83	1.067.706,72
Differenza D (D=B-C)	=	-7.269,16	339.662,11	21.438,16	361.100,27
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-7.269,16	339.662,11	21.438,16	361.100,27
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	422.619,02	66.164,41	54.500,00	120.664,41
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	422.619,02	66.164,41	54.500,00	120.664,41
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	422.619,02	66.164,41	54.500,00	120.664,41
Spese Titolo 2.00	+	515.473,60	103.508,54	197.074,19	300.582,73
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	515.473,60	103.508,54	197.074,19	300.582,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	515.473,60	103.508,54	197.074,19	300.582,73
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-92.854,58	-37.344,13	-142.574,19	-179.918,32
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	508.754,36	269.849,42	0,00	269.849,42
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	509.254,36	259.393,96	0,00	259.393,96
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	669.447,21	312.773,44	-121.136,03	961.708,36

* trattasi della quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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);

tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento	SI
comunicazione degli importi di fatture che devono essere considerati sospesi e di quelli non liquidabili	SI
comunicazione della corretta data di scadenza delle fatture che, in ogni caso, non può superare i 60 giorni	SI

-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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento l'Ente *ha* indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

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 allegato* al rendiconto 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:

- o indicatore di tempestività dei pagamenti (annuale) - 18,62 giorni
- o tempo medio ponderato di ritardo (annuale) -19,48 giorni

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 per *tipologie*.

- 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 **65.336,07**.

Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
19.393,81	0,00	36.513,66	9.428,60	65.336,07

L'Organo di revisione ha verificato che non sono presenti crediti riconosciuti inesigibili:

1. l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
2. 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 la seguente società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2023:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione indiretta	Patrimonio netto al 2023	Risultato d'esercizio anno 2023	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Esercizi precedenti chiusi in perdita
A.M.C. S.p.a.	3,2526%	64.841971	-144.788,00	0	-

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* accantonato la somma di euro 4.709,37 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
8.187,31	0,00	0,00	-3.477,94	4.709,37

È stata tolta la somma accantonata pari a euro 8.187,31 relativa alla perdita nel risultato d'esercizio 2022 della Società Partecipata Indiretta Energica S.r.l.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, sia congrua.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce

del documento “La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII” pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

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 il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 70.370,63, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile disponendo i seguenti accantonamenti:

Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
62.870,63	0,00	7.500,00	0,00	70.370,63

Nel rispetto di quanto in precedenza richiamato, la quantificazione del fondo oggetto d'analisi si basa su un approccio prudenziale così come dettato dal principio generale di bilancio numero 9 che ha generato l'accantonamento stimato del rischio soccombenza sull'avanzo di amministrazione 2024 per un importo pari ad euro **70.370,63** di seguito giustificato:

Oggetto Causa	Importo stimato causa	Tipo causa	Giudizio	Gradualità	Criterio	% di accantonamento	Accantonamento
Causa avanti alla Corte d'Appello di Torino Seconda Sezione Civile R.G. n. 877/2023	92.883,60	Civile	Di primo grado in corso	Probabile	Causa di primo grado in corso, rischio legato all'eventualità dell'esborso di indennità di esproprio conseguenti a lavori pubblici di sedimi siti in Frassineto Po	da 50% a 99%	70.370,63
	92.883,60						70.370,63

Vista la necessità di una puntuale ricognizione del contenzioso nella predisposizione degli accantonamenti nel rendiconto 2024, le risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024 risultano le seguenti:

- al fondo rischi da contenzioso: euro 5.000,00;
- al fondo spese legali: euro 2.500,00;

3.4.2. 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)	€	4.241,26
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.210,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	6.451,26

Le quote accantonate *risultano* congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2024 pari a euro 0,00.

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 ha verificato che l'Ente *non ha* accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD).

Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00;

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che le quote accantonate al fondo per i rinnovi contrattuali *sono* congrue.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024
6.294,61	0,00	3.710,00	0,00	10.004,61

Sono state accantonate somme per l'indennità di fine mandato del sindaco, per rinnovi contrattuali personale dipendente e per passività future.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Fondo indennità di fine mandato	€. 2.210,00
Fondo rinnovi contrattuali	€. 1.500,00

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 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	949.611,00	949.003,00	934.352,20	98,39	98,46
Titolo 2	91.370,00	185.024,19	119.495,06	130,78	64,58
Titolo 3	160.310,00	170.058,11	145.095,07	90,51	85,32
Titolo 4	100.000,00	150.000,00	93.494,77	93,49	62,33
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.301.291,00	1.454.085,30	1.292.437,10	99,32	88,88

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	949.003,00	964.433,59	1.005.187,94	105,92	104,23
Titolo 2	101.856,56	289.862,83	234.920,78	230,64	81,05
Titolo 3	150.250,00	194.352,65	172.067,19	114,52	88,53
Titolo 4	132.000,00	143.349,65	143.230,19	108,51	99,92
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.333.109,56	1.591.998,72	1.555.406,10	116,68	97,70

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertati /Previsioni iniziali %	Accertati /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	937.668,20	967.526,39	1.042.497,19	111,18	107,75
Titolo 2	97.395,50	238.960,61	223.421,43	229,40	93,50
Titolo 3	152.239,00	196.482,46	166.726,35	109,52	84,86
Titolo 4	80.000,00	96.657,50	94.138,16	117,67	97,39
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.267.302,70	1.499.626,96	1.526.783,13	120,48	101,81

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

	Modalità di riscossione
IMU/TASI	<i>Riscossione diretta - Riscossione coattiva Agenzia Entrate Riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Riscossione diretta - Riscossione coattiva Agenzia Entrate Riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Riscossione Polizia locale del comune di Casale Monferrato</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Riscossione diretta</i>
Canone Unico Patrimoniale	<i>Riscossione società partecipata Cosmo Spa</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono *aumentate* rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

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.

		2023	2024
IMU/TASI	Accertamenti	€ 407.339,19	€ 413.962,73
	Riscossioni	€ 407.339,19	€ 413.962,73
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono *diminuite* rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

		2023	2024
TARSU/TIA/TARI/TARES	Accertamenti	€ 252.901,40	€ 241.695,96
	Riscossioni	€ 182.513,41	€ 173.669,02
	Percentuale di riscossione	72,16%	71,85%

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2022	2023	2024
Accertamento	€ 32.594,77	€ 34.148,04	€ 24.540,66
Riscossione	€ 32.594,77	€ 34.148,04	€ 24.540,66

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	€ 32.594,77	15.000,00	46,02%
2023	€ 34.148,04	0,00	0,00%
2024	€ 24.540,66	0,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

La funzione di Polizia Municipale e Amministrativa Locale è stata trasferita alla Polizia locale del comune di Casale Monferrato e le sanzioni per violazione al codice della strada vengono introitate dal suddetto ente.

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

Le entrate accertate nell'anno 2024 sono *diminuite* rispetto a quelle dell'esercizio 2023.

		2023	2024
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Accertamenti	€ 16.435,00	€ 15.176,77
	Riscossioni	€ 11.924,73	€ 12.163,21
	Percentuale di riscossione	72,55%	80,14%

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 e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 413.962,73	€ 413.962,73	€ 1.551,30	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 241.695,96	€ 232.169,07	€ 33.766,93	€ 64.738,37
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 655.658,69	€ 46.131,80	€ 35.318,23	€ 64.738,37

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.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2024	Rendiconto 2024
Recupero evasione IMU	€ 7.971,06	€ 7.971,06	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 20.228,40	€ 1.123,33	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 28.199,46	€ 9.094,39	€ -	€ -

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.168.612,83	1.285.506,13	1.023.118,49	87,55	79,59
Titolo 2	346.009,78	452.209,78	360.530,15	104,20	79,73
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	1.514.622,61	1.737.715,91	1.383.648,64	91,35	79,62

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.154.999,56	1.429.728,72	1.249.151,20	108,15	87,37
Titolo 2	117.000,00	321.961,45	275.706,66	235,65	85,63
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	1.271.999,56	1.751.690,17	1.524.857,86	119,88	87,05

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	1.166.951,32	1.395.634,53	1.186.158,23	101,65	84,99
Titolo 2	80.000,00	238.631,30	193.115,79	241,39	80,93
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTALE	1.246.951,32	1.634.265,83	1.379.274,02	110,61	84,40

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	€	235.714,34	€	248.257,04	12.542,70
102	imposte e tasse a carico ente	€	18.287,48	€	18.513,53	226,05
103	acquisto beni e servizi	€	690.833,11	€	630.026,22	-60.806,89
104	trasferimenti correnti	€	240.322,41	€	227.686,14	-12.636,27
105	trasferimenti di tributi					0,00
106	fondi perequativi					0,00
107	interessi passivi	€	21.160,69	€	18.529,67	-2.631,02
108	altre spese per redditi di capitale					0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	2.216,81	€	715,63	-1.501,18
110	altre spese correnti	€	11.724,47	€	14.330,00	2.605,53

	TOTALE	€ 1.220.259,31	€ 1.158.058,23	-62.201,08
--	---------------	----------------	----------------	------------

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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2024
Spese macroaggregato 101		€ 248.257,04
Irap macroaggregato 102		€ 11.766,30
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 28.100,00
Altre spese: 104 spese personale comandato e in convenzione		€ 15.360,81
Altre spese: 103 spese per missioni		€ 3.000,00
Spese macroaggregato 103 formazione del personale		€ 1.449,80
Totale spese di personale (A)	€ 288.804,32	€ 307.933,95
(-) Componenti escluse (B)	€ 17.255,94	€ 39.560,11
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 271.548,38	€ 268.373,84
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

L'Organo di revisione ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

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	€ 258.864,26	€ 153.508,54	-105.355,72
203	Contributi agli investimenti	€ 3.218,60	€ -	-3.218,60
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 262.082,86	€ 153.508,54	-108.574,32

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 state utilizzate tutti i fondi 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 per inesistenza dei debiti.

L'Organo di revisione *ha* ricevuto le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio da parte dei responsabili di servizio.

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.;

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha in essere* garanzie o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, *non risultano* casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90

giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al 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* il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2022	2023	2024
1,89%	1,72%	1,55%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 934.352,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 119.495,06	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 145.095,07	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.198.942,33	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 119.894,23	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 18.529,67	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 101.364,56	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 18.529,67	

Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100	1,55%
---	-------

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	419.416,49
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2024	-	€	49.243,27
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2024	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	370.173,22

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

Anno	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 538.934,61	€ 480.512,32	€ 419.416,49
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 58.422,29	-€ 61.095,83	-€ 49.243,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 480.512,32	€ 419.416,49	€ 370.173,22
Nr. Abitanti al 31/12	1.366,00	1.368,00	1.357,00
Debito medio per abitante	351,77	306,59	272,79

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

	2022	2023	2024
Oneri finanziari	23.834,23	21.160,69	18.529,67
Quota capitale	58.422,29	61.095,83	49.243,27
Totale fine anno	82.256,52	82.256,52	67.772,94

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

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente *ha* vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto della quota annuale restituita nel 2024;
- 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

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

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2024, *non ha* proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente trasmetterà i provvedimenti adottati ai sensi dell'art. 20 cc. 1, 3 e 4, TUSP alla Corte dei conti entro l'11 giugno 2025.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2024 *non sono stati* addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, *ha* aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2024.

Gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2024 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	28/02/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	28/02/2025
- <i>Inventario dei beni immobili</i>	28/02/2025
- <i>Inventario dei beni mobili</i>	28/02/2025
Immobilizzazioni finanziarie	28/02/2025
Rimanenze	28/02/2025

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	5.565.296,97	5.488.438,45	76.858,52
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.431.034,61	2.139.752,40	-708.717,79
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.996.331,58	7.628.190,85	-631.859,27
A) PATRIMONIO NETTO	6.414.135,71	6.923.637,05	-509.501,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	85.084,61	77.352,55	7.732,06
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	497.111,26	627.201,25	-130.089,99
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.996.331,58	7.628.190,85	-631.859,27
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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.

Sono in seguito confluiti nel PNRR M2C4-Investimento 2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni" ora usciti dal sistema, ed i contributi del Ministero dell'Interno di cui all'articolo 1, commi 29 e seguenti, della legge n.160/2019 annualità 2020/2021/2022/2023/2024 e seguenti.

INTERVENTO	INTERVENTI ATTIVATI/DA ATTIVARE	MISSIONE	COMPONENTE	LINEA D'INTERVENTO	IMPORTO	FASE DI ATTUAZIONE
Interventi di restauro e risanamento conservativo finalizzati alla messa in sicurezza e superamento delle barriere architettoniche presso l'immobile di proprietà comunale denominato "palazzo mossi" sito in via g. Marconi n. 5	Interventi attivati	Missione 2	COMPONENTE C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica	50.000,00	Attività conclusa - Erogazione finanziamento
Messa in sicurezza mediante restauro e risanamento conservativo del muro di contenimento e della recinzione del giardino del Pozzo Antico di proprietà comunale	Interventi attivati	Missione 2	COMPONENTE C4	Sviluppo territoriale sostenibile	50.000,00	Attività conclusa - Erogazione finanziamento
Interventi di efficientamento energetico su edifici di proprietà comunale (CDR) - CUP D14J22000890006	Interventi attivati	Missione 2	COMPONENTE C4	M2C4I0202	50.000,00	Esecuzione

I progetti finanziati con risorse del PNRR previsti oppure ammessi, oppure ancora, in attesa di finanziamento nell'esercizio 2024 del Comune di Frassineto, Po sono di seguito riepilogati:

INTERVENTO	INTERVENTI ATTIVATI/DA ATTIVARE	MISSIONE	COMPONENTE	LINEA D'INTERVENTO	IMPORTO	FASE DI ATTUAZIONE
Misura 1.4.3 PagoPA	Interventi finanziati con risorse di cui	Missione 1	COMPONENTE E 1	Adozione Piattaforma PagoPA	17.603,00	In verifica

	l'Ente è già destinatario					
Misura 1.4.4 - SPID CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1	COMPONENT E 1	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	14.000,00	Liquidato
Misura 1.4.3 APP IO	Interventi attivati	Missione 1	COMPONENT E 1	APP IO	2.430,00	Liquidato
Misura 1.4.5 'Piattaforma Notifiche Digitali'	Interventi attivati	Missione 1	COMPONENT E 1	Adozione Piattaforma Notifiche Digitali	23147,00	Annulato
Misura 1.3.1. 'Piattaforma Digitale Nazionale' Dati'	Interventi attivati	Missione 1	COMPONENT E 1	Adozione Piattaforma Digitale Nazionale' Dati'	10.172,00	Liquidato
Investimento 1.2 "Abilitazione al Cloud per le PA Locali"	Interventi attivati	Missione 1	COMPONENT E 1	Abilitazione CLOUD	47.427,00	Liquidato
Avviso Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR)"	Interventi attivati	Missione 1	COMPONENT E 1	Adozione ANPR	1683,60	Liquidato
Avviso Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali" - SEND - Comuni (maggio 2024)	Interventi attivati	Missione 1	COMPONENT E 1	Adozione Piattaforma Notifiche Digitali" - SEND	23.147,00	Trattativa
Avviso Misura 1.4.4 Estensione utilizzo ANPR - Adesione allo Stato Civile digitale - Comuni (luglio 2024)	Interventi attivati	Missione 1	COMPONENT E 1	Estensione ANPR - Adesione allo Stato Civile digitale	3.928,4	In attesa di decreto di finanziamento

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

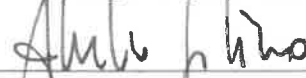
- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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



(DOTT. ALESSANDRO GASCHINO)