

# COMUNE DI PINASCA

## Provincia di Torino

<b>Relazione dell'organo di revisione</b>	<b>Anno</b>
<i>– sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione</i>	2024
<i>– sullo schema di rendiconto</i>	



---

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. DOMENICO CALVELLI

---

## 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;

### **approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2024 del Comune revisionato, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Biella, 23 aprile 2025

L'Organo di revisione

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Domenico Calvelli nominato con delibera dell'organo consiliare, ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvati con delibera della giunta comunale e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ 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;
- ◆ 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;
- ◆ 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;
- ◆ lo scrivente per contenere il rischio di revisione (Audit Risk) secondo i "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali" (e in particolare con riguardo al documento n. 1 intitolato «Organo di revisione: composizione, funzionamento, programmazione e organizzazione dell'attività di revisione») ha evidenziato la necessità di calcolare la significatività operativa nelle procedure di revisione degli enti locali. Nel caso *de quo*, si è adottato il metodo cosiddetto semplice, nella prassi comunemente accettata, ricorrendo all'applicazione di una percentuale ad un valore di riferimento scelto, utilizzando parametri estratti dalla guida IFAC (*International Federation of Accountants*). Per gli enti di "altro tipo senza scopo di lucro" (non società commerciali quindi), i parametri emersi, adattati al contesto pubblicistico, sono le entrate (scostamento da letteratura tra l'1% ed il 3%, elevabile al 5%) e l'attivo da stato patrimoniale (scostamento da letteratura tra l'1% ed il 3%, elevabile al 5%), tenuto conto delle dimensioni dell'Ente (80 abitanti), della limitata struttura organizzativa ma dotata delle competenze necessarie, delle limitate (numericamente) operazioni, dell'assenza apparente di rischi esterni (ad esempio politici, sociali, ecc.) e dei rischi intrinseci connessi;
- ◆ richiama lo scrivente espressamente il "Report to the Nations 2019" della Association of Certified Fraud Examiners ("ACFE");
- ◆ si richiamano le risposte del Comune alle osservazioni e le modificazioni tabellari ove presenti;
- ◆ 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;

### RIPORTA

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

#### Verifiche preliminari

L'Ente non è in dissesto ed ha 2793 abitanti.

L'Organo di revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente tali da modificare i criteri di significatività e di approccio

conseguente al rischio di revisione, né ha ricevuto segnalazioni in merito dal precedente revisore che ha operato per l'esercizio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- nel corso dell'esercizio 2024, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente 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 dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2024 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

### **CONTO DEL BILANCIO**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento secondo quanto espresso in premessa (analisi dei rischi di revisione):

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'Ente non è soggetto al patto di stabilità interno;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

#### Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili (l'unico che consta è il Sindaco), in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, ove necessario, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente:

- **Riepilogo Generale delle Entrate - Comune di Pinasca (Anno 2024)**

TITOL O	DENOMINAZIO NE	RESIDUI ATTIVI (RS)	PREVISIO NI DEFINITI VE (CP)	RISCOSSIO NI IN CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIO NI (TR)	ACCERTAMEN TI (A)	ENTRAT E DI CASSA	ENTRATE DI COMPETEN ZA
1	Entrate correnti tributarie, contributive e perequative	279.661,23	1.673.967,02	1.953.628,25	1.720.917,58	1.735.031,05	- 232.710,67	64.064,03
2	Trasferimenti correnti	0,00	134.456,00	134.456,00	101.629,10	142.405,10	-32.826,90	7.949,10
3	Entrate extratributarie	79.957,45	490.757,67	570.715,12	423.604,44	422.490,94	- 147.110,68	-68.266,73
4	Entrate in conto capitale	888.564,10	1.534.924,00	2.423.488,10	588.161,05	89.590,13	- 1.835.327,05	-1.445.333,87
5	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7.671,56	800.000,00	7.671,56	7.671,56	0,00	0,00	0,00
7	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	833.100,00	800.000,00	667.198,23	667.198,23	- 132.801,77	-132.801,77
TOT	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.263.156,32	5.658.446,11	6.929.091,68	3.889.219,07	3.434.903,77	- 2.841.141,94	-2.032.300,92

## Riepilogo Generale delle Spese - Comune di Pinasca (Anno 2024)

TITOL O	DENOMINAZIO NE	RESIDUI PASSIVI (RS)	PREVISIO NI DEFINITIV E (CP)	PAGAMEN TI IN CASSA (CS)	TOTALE PAGAMEN TI (TP)	IMPEGNI (I)	ECONOMIE DI COMPETEN ZA	FONDO PLURIENNA LE VINCOLATO
1	Spese correnti	418.190,76	2.244.188,01	1.595.668,52	1.989.691,74	1.996.195,64	201.894,66	46.097,71
2	Spese in conto capitale	93.010,71	1.646.258,10	108.054,01	695.045,95	171.818,88	1.456.316,62	18.122,60
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso prestiti	0,00	134.900,00	134.898,70	134.898,70	134.898,70	1,30	0,00
5	Chiusura anticipazioni tesoriere/cassiere	0,00	800.000,00	667.198,23	667.198,23	667.198,23	132.801,77	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	31.268,36	833.100,00	350.308,57	363.002,13	378.188,32	454.911,68	0,00
TOT	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	542.469,83	5.658.446,11	2.856.128,03	3.849.836,75	3.348.299,77	2.245.926,03	64.220,31

## Gestione delle Spese - Comune di Pinasca (Anno 2024)

MISSIONE/PROGRAMM A	TITOL O	RS	CP	CS	TP	IMPEGN I (I)	FPV	ECONOMI E COMP.	TR
01.01 Organi istituzionali	Titolo 1	2.052,36	67.010,64	56.920,99	58.973,35	58.718,63	0,00	8.292,01	1.797,64
01.02 Segreteria generale	Titolo 1	13.435,75	221.429,87	154.209,17	162.653,80	169.979,79	33.964,27	17.485,81	20.761,74
01.03 Gestione economica e finanziaria	Titoli 1+2	48.094,09	298.931,69	259.874,52	307.187,81	292.665,40	3.645,94	2.620,35	33.400,88
01.04 Entrate tributarie	Titolo 1	10.396,84	34.491,02	19.866,54	27.529,71	29.448,41	1.239,93	3.802,68	10.475,09
01.05 Beni patrimoniali	Titoli 1+2	74.901,24	802.364,88	70.908,80	145.810,04	92.746,01	0,00	709.618,87	21.837,21
03.01 Polizia locale	Titolo 1	8.880,02	163.335,96	145.378,44	152.964,73	156.735,43	3.552,73	3.047,80	11.356,99
04.01 Istruzione prescolastica	Titoli 1+2	5.174,74	19.500,00	8.853,10	13.829,25	12.596,86	0,00	6.903,14	3.942,35

## Quadro Generale Riassuntivo - Comune di Pinasca (Anno 2024)

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Titolo 1 - Entrate tributarie	1.735.031,05	1.720.917,58	Titolo 1 - Spese correnti	1.996.195,64	1.989.691,74
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	142.405,10	101.629,10			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	422.490,94	423.604,44			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	89.590,13	588.161,05	Titolo 2 - Spese in conto capitale	171.818,88	695.045,95

Titolo 5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	7.671,56	Titolo 3 - Spese incremento att. finanz.	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso prestiti	134.898,70	134.898,70
Titolo 7 - Anticipazioni tesoriere	667.198,23	667.198,23	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni	667.198,23	667.198,23
Titolo 9 - Entrate conto terzi	378.188,32	380.037,11	Titolo 7 - Spese conto terzi	378.188,32	363.002,13
Totale esercizio	3.434.903,77	3.889.219,07	Totale esercizio	3.412.520,08	3.849.836,75
				213.625,11	238.112,99

### Prospetto Spesa Personale - Comune di Pinasca (Anno 2024)

TIPOLOGIA SPESA	MEDIA 2011/2013 (€)	ANNO 2024 (€)
Intervento 01 (macroaggregato 101)	391.807,47	503.950,68
Intervento 03 (macroaggregato 103)	2.033,75	3.318,04
Intervento 07 - IRAP (macroaggregato 102)	24.019,61	33.211,49
Intervento 05 - Convenzioni (macroaggregato 109)	56.489,34	50.221,55
Borse lavoro / voucher (macroaggregato 104)	-	-
Totale spese incluse	474.350,17	590.701,76
Spese escluse	8.458,88	170.852,86
- Elezioni	8.163,13	-
- Formazione e missioni	18,47	2.271,87
- Rimborsi da altre PA	7.335,04	11.652,67
- Assunzioni comuni virtuosi	-	37.690,32
- Incentivi progettazione	163,00	7.188,00
- Salario accessorio - FES	-	51.543,22
- Fondo Perseo	-	3.000,00
- Diritti di rogito	942,38	-
- Spese viaggio segretario	-	1.046,17
- Maggiorazione segretario	-	3.281,20
- Rinnovi contrattuali	-	45.016,28
Totale spesa rilevante per limite	465.891,29	419.848,90

### Verifica Equilibri - Comune di Pinasca (Anno 2024)

VOCE	VALORE (€)
Fondo pluriennale vincolato spese correnti (entrata)	46.928,11
Recupero disavanzo esercizio precedente	0,00
Entrate titoli 1-2-3	2.299.927,09
Spese correnti (Titolo 1)	1.996.195,64
FPV parte corrente (spesa)	46.097,71
Spese capitale (Titolo 2)	171.818,88
FPV capitale (spesa)	18.122,60
Spese rimborso prestiti (Titolo 4)	134.898,70
Utilizzo avanzo per spese correnti/rimborso prestiti	75.593,39
Entrate di parte corrente destinate a investimenti	42.614,18
Risultato di competenza parte corrente (O1)	202.642,36
Equilibrio parte corrente (O2)	119.169,05
Equilibrio complessivo parte corrente (O3)	125.961,05
Risultato di competenza in conto capitale (Z1)	10.982,75

Equilibrio di bilancio in conto capitale (Z2)	-1.797,25
Equilibrio complessivo in conto capitale (Z3)	-1.797,25
Risultato di competenza complessivo (W1)	213.625,11
Equilibrio complessivo (W3)	124.163,80

#### Analisi della Gestione Finanziaria di Competenza - Comune di Pinasca (Anno 2024)

VOCE	IMPORTO (€)
Totale accertamenti (+)	3.434.903,77
Totale impegni (-)	3.348.299,77
Avanzo	86.604,00
Fondo Pluriennale Vincolato corrente (+)	46.928,11
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale (+)	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato incremento att. finanziarie (+)	0,00
Avanzo di Amministrazione applicato (+)	144.313,31
Fondo Pluriennale Vincolato spese (-)	64.220,31
Saldo gestione di competenza	213.625,11

### PNRR

Constano 10 progetti attivi di cui solo 3 ancora in esecuzione.

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2024, presenta un **avanzo** come risulta dai seguenti elementi ed ha la seguente rappresentazione, unitamente alla gestione delle entrate ivi riportata.

#### Avanzo di Amministrazione - Comune di Pinasca (Anno 2024)

##### 1. Risultato di Amministrazione al 31/12/2024

Totale risultato di amministrazione: € 413.186,22

##### 2. Gestione Finanziaria di Competenza

Totale accertamenti	€ 3.434.903,77
Totale impegni	€ 3.348.299,77
Avanzo	€ 86.604,00
FPV corrente (+)	€ 46.928,11
FPV capitale (+)	€ 0,00
FPV incremento attività finanziarie (+)	€ 0,00
Avanzo di amministrazione applicato (+)	€ 144.313,31
FPV spese (-)	€ 64.220,31
Saldo gestione di competenza	€ 213.625,11

<b>3. Equilibri di Bilancio</b>	

Risultato di competenza di parte corrente (O1)	€ 202.642,36
Equilibrio di bilancio di parte corrente (O2)	€ 119.169,05
Equilibrio complessivo di parte corrente (O3)	€ 125.961,05
Risultato di competenza in conto capitale (Z1)	€ 10.982,75
Equilibrio di bilancio in conto capitale (Z2)	€ -1.797,25
Equilibrio complessivo in conto capitale (Z3)	€ -1.797,25
Risultato di competenza complessivo (W1)	€ 213.625,11
Equilibrio complessivo (W3)	€ 124.163,80

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.

#### Analisi della gestione dei residui

9

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 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;

#### Equilibri.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza degli equilibri.

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.

Attivo patrimoniale.

La patrimonializzazione economica dell'Ente non appare far emergere potenziali criticità sulla gestione dello stesso.

IN SINTESI
------------

10

Si dà atto che l'Ente

- avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2024, ha adottato il sistema di contabilità semplificato;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento, come da verifiche;
- 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;

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO
--------------------------------------

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE
--

Non rilevate gravi irregolarità.

Si tratta di Ente, come la stragrande maggioranza dei piccoli Comuni, sottodimensionato con collaboratori competenti. Maggiori risorse ne agevolerebbero l'operato.  
L'accorpamento tra Comuni per raggiungere un livello organizzativo sostenibile si rende indispensabile.

## CONCLUSIONI

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

l'Organo di revisione  
Dott. Domenico Calvelli

