

M. mecl. 2019/04546/007

Ref. All. B

Istituzione torinese per una educazione responsabile
Prot. N° 553
Data 10.5.2019
Classe 120.1/2015 V.S.

COMUNE DI TORINO

ISTITUZIONE TORINESE PER UNA EDUCAZIONE RESPONSABILE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018
- SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo ZOCCOLA	PRESIDENTE
Rag. Silvana BUSO	COMPONENTE
Dott. Roberto GHIGLIONE	COMPONENTE

Comune di TORINO

ISTITUZIONE TORINESE PER UNA EDUCAZIONE RESPONSABILE

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria

Verbale n. 24 del 10 maggio 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Torino, nominato con verbale del Consiglio Comunale n. 265/002 del 29 gennaio 2018, nelle persone dei signori:

Dott. Paolo Zoccola – Presidente, nato a La Morra (CN) IL 3 DICEMBRE 1960, E RESIDENTE IN 12051 Albe (CN) , Strada Croci n. 2 , CF ZCC PLA 60T03 E430Y;

Rag. Silvana Busso – Componente, nata a Zaghuan (EE), il 29 ottobre 1958 e residente in 10092 Beinasco (to), via Dante Alighieri n. 3 CF BCC SVN 58R69 Z352N;

Dott. Roberto Ghiglione – Componente, nato a Torino, l'11 marzo 1961 e residente a 15053 Castelnuovo Scivria (AL) Via Roma n. 65, CF GHG RRT 61C11 L304A;

Nell'Organo collegiale di controllo così costituito, assume la presidenza il Dott. Paolo Zoccola, il quale preliminarmente rileva che sono presenti i signori:

- Paolo Zoccola
- Silvana Busso
- Roberto Ghiglione

Il Collegio dei Revisori dei conti, in più sessioni, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 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 2018 del Comune di Torino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

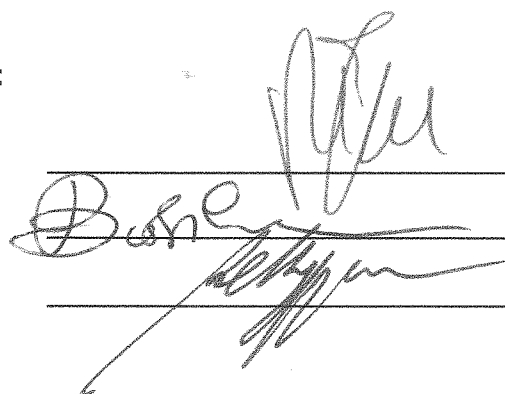
Torino, lì 10 maggio 2019

L'organo di Revisione economico finanziaria:

Dott. Paolo ZOCCOLA (Presidente)

Rag. Silvana BUSSO (Revisore)

Dott. Roberto GHIGLIONE (Revisore)



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Paolo Zoccola , Rag. Silvana BUSO, Dott. Roberto GHIGLIONE Revisori dei Conti nominati in data deliberazione del Consiglio Comunale del 29 gennaio 2018 n. mecc. 2018 00265/002 ai sensi art. 234 e seguenti del D.Lgs. 267/2000 e del c. 25 dell'art. 16 del D.L. 138 del 13 agosto 2011, così come modificato nella Legge 14 settembre 2011 n. 148

Ricevuta in data _____ la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti documenti disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- Delibera della G.C. del Comune di Torino n. 201901546/007 del 7 maggio 2019
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dei dati SIOPE
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- il sito internet su cui viene pubblicato il rendiconto di cui al principio applicato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, è <http://www.comune.torino.it/iter/documenti/bilanci.shtml>.

Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

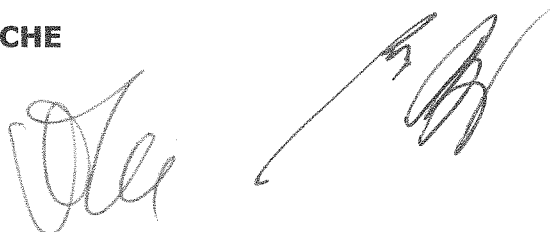
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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;
- ◆ 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;

Il rendiconto è stato redatto secondo gli schemi e i principi contabili allegati al D. Lgs 230 giugno 2011 n. 118;

TENUTO CONTO CHE



Durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dai verbali redatti

PRESENTANO

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

- Le modalità adottate 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;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- i criteri di 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'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IVA e sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 146 reversali e n. 171 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli artt. 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 19 marzo 2019, 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, Banca Unicredit S.p.A. reso il 21/02/2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Fondo cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 da conto del tesoriere 83.335,96

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 da scritture contabili 83.335,96

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è la seguente

SITUAZIONE DI CASSA	2015	2016	2017
DISPONIBILITA'	27.106,75	109,36	95.678,22
ANTICIPAZIONI			
ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA' CDDPP			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 259.763,00 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti di competenza	1.085.340,24
Impegni di competenza	706.820,54
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	378.519,70

Risultato della gestione di competenza con l'applicazione dell'avanzo

SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	378.519,70
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO	259.863,11
RISULTATO DI GESTIONE COMPETENZA	638.382,81

Risultato di amministrazione

a) L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di € 671.594,30 come risulta dai seguenti elementi :

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2018		-----	-----	95.678,22
RISCOSSIONI	(+)	391.074,37	389.443,55	780.517,92
PAGAMENTI	(-)	217.410,72	575.449,46	792.860,18
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			83.335,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018				0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	62.903,13	695.896,69	758.799,82
RESIDUI PASSIVI	(-)	39.170,40	131.371,08	170.541,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			671.594,30

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+ o -)	404.753,84	259.763,11	671.594,30
Di cui			
a) Parte accantonata			
b) parte vincolata	404.753,84	248.408,20	650.786,04
c) parte destinata ad investimenti			
d) parte disponibile		11.454,91	20.808,26

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del ri-accertamento ordinario deliberato con atto del C d A n. 5, del 17 aprile 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali al 1/01/2018	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto
Residui attivi	453.977,50	391.074,37	62.903,13
Residui passivi	289.792,61	217.410,72	39.170,40

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

GESTIONE DEI RESIDUI	minori impegni		33.211,49
	minori accertamenti		0,00
	differenza		33.211,49
GESTIONE DELLA COMPETENZA	minori impegni		935.426,63
	minori accertamenti		297.043,88
	differenza		638.382,75
Risultato DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2018			671.594,24

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'ente ha provveduto al ri-accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del C.d. A. n.5... del 17 aprile 2019.. munito del parere positivo di questo Organo di Revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui passivi derivanti dall'anno 2015 euro 500,00=

residui passivi derivanti dall'anno 2016 euro 16.474,92=

Residui passivi anno 2017 euro 16.236,57=

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di ri-accertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

ATTIVI	2015	2016	2017	2018	totale
TITOLO I	125.000,00	8.024,29	320.953,21	758.799,82	758.799,82
Tot. Entrate correnti					758.799,82
PASSIVI					
TITOLO I	12.778,54	44.831,21	231.478,86	165.124,11	165.124,11
TITOLO VII		320,00	384,00	5.416,77	5.416,77
Tot. spesa corrente					170.541,48

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Anno di riferimento 2018:

ANNUO	I TRIM	II TRIM	III TRIM	IV TRIM
-11,370	-9,027	-15,487	-13,462	-9,359

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		
Proventi della Gestione (A)		1.085.340,24
Costi della gestione (B)		<u>706.820,54</u>
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)		<u>378.519,70</u>
Oneri Straordinari		
24 c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		166.554,89
25 b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		<u>170.222,46</u>
totale oneri straordinari		
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		<u>374.852,13</u>

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE

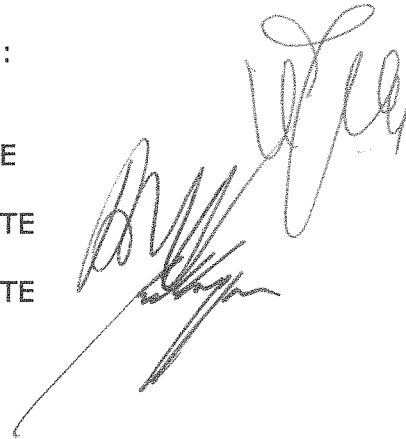
C) ATTIVO CIRCOLANTE	758.799,72
Conto di Tesoreria	<u>83.335,72</u>
Totale dell'attivo	842.135,68
D) PASSIVO CIRCOLANTE	(170.541,48)
PATRIMONIO NETTO	<u>(671.594,30)</u>
	842.135,68

CONCLUSIONI

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

L'Organo di revisione economico-finanziaria:

Dott. Paolo ZOCCOLA	PRESIDENTE
Rag. Silvana BUSSO	COMPONENTE
Dott. Roberto GHIGLIONE	COMPONENTE



Divisione Servizi Educativi
DIRETTORE
Giuseppe Nota

