

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016
- SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Herri FENOGLIO	PRESIDENTE
Dott.ssa Maria Maddalena DE FINIS	COMPONENTE
Dott.ssa Nadia ROSSO	COMPONENTE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

Il Collegio dei Revisori

Nominato con nominati con deliberazione del Consiglio Comunale del 1° febbraio 2016 n. mecc.
00276/002

- Visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 “Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali”;
- visto il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 recante “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili ed degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi” e i relativi allegati;

all’unanimità di voti

Delibera

Di approvare l’allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della gestione 2016 e sullo schema di rendiconto per l’esercizio finanziario 2016 dell’Istituzione Torinese per una Educazione Responsabile.

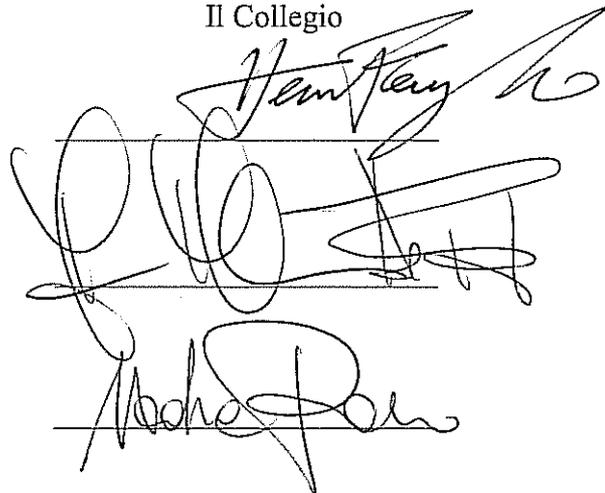
Torino,

Dott. FENOGLIO Herri (Presidente)

Dott.ssa DE FINIS Maddalena (Revisore)

Dott.ssa ROSSO Nadia (Revisore)

Il Collegio

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The top signature is the most legible and appears to be 'Herri'. The middle signature is highly stylized and difficult to decipher. The bottom signature is also stylized but appears to be 'Nadia Rosso'.

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Herri FENOGLIO, Dott.ssa Maria Maddalena DE FINIS, Dott.ssa Nadia ROSSO, Revisori dei Conti nominati in data 1° febbraio 2016 dal Consiglio Comunale con deliberazione n. mecc. 201600276/002 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 25 maggio 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati dalla Giunta Comunale in data 10 maggio '17 completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;

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

- relazione illustrativa del Consiglio di Amministrazione di ITER della gestione (all. n. 2)
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (all. n. 3)
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 e il rendiconto 2015
visti gli artt. 234 e seguenti del T.U.E.L.
visto il D.Lgs 118/2011
visto il regolamento di contabilità

DATO ATTO CHE

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

RENUTO 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 2016.

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;
- in sede di approvazione del bilancio di previsione 2016 n. mec. 201602177/007 si è dato atto dell'esistenza degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31 luglio 2015;
- 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. 277 reversali e n. 319 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 14 aprile 2017, 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 14 aprile '17 e si compendiano nel seguente riepilogo:

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

	In conto		totale
	residui	competenza	
Fondo cassa al 1° gennaio 2016			27.106,75
Riscossioni	597.575,95	1.008.957,13	1.606.533,08
pagamenti	599.379,45	1.034.151,02	1.633.530,47
Fondo cassa al 31/12/2016			109,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016			0,00
Differenza			109,36

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 285.231,75 come risulta dai seguenti elementi:

Fondo pluriennale vincolato (entrata)	134.274,52
Accertamenti	1.429.174,03
Impegni	(1.278.216,80)
RISULTATO DI GESTIONE COMPETENZA	285.231,75

c) Gestione dei residui

Totale accertamenti residui attivi	265.000,00
Totale impegni residui passivi	36.506,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	228.493,36

d) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di € 404.753,84 come risulta dai seguenti elementi :

	In conto		totale
	residui	competenza	
Fondo cassa al 1° gennaio 2016			27.106,75
Riscossioni	597.575,95	1.008.957,13	1.606.533,08
pagamenti	599.379,45	1.034.151,02	1.633.530,47
Fondo cassa al 31/12/2016			109,36
Residui attivi	265.000,00	570.585,47	835.585,47
Residui passivi	36.506,64	394.434,35	430.940,99
Risultato di amministrazione al 31/12/2016			404.753,84
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			404.753,84
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00

L'avanzo di amministrazione è dovuto ad entrate con vincolo di destinazione non impegnate in assenza di titolo giuridico per la registrazione dell'impegno di spesa .

e) Conciliazione dei risultati finanziari

GESTIONE DEI RESIDUI	minori impegni		119.522,09
	minori accertamenti		<u>0,00</u>
		differenza	119.522,09
GESTIONE DELLA COMPETENZA	minori impegni		668.989,15
	minori accertamenti		<u>383.757,40</u>
		differenza	285.231,75
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			404.753,84

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Entrate

	Previsioni definitive	Accertamenti	% sul totale	Differenze	Diff. in %
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti					
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	398.200,00	597.200,00	56,4%	199.000,00	50,00%
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	860.000,00	462.332,67	43,6%	(397.667,33)	(46,20%)
TOTALE titolo 2	1.258.200,00	1.059.532,67	100%	(198.667,33)	(15,8%)
TITOLO 3 - Entrate Extratributarie					
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione	516.500,00	355.263,45	(96,11%)	(161.236,55)	(31,21%)
Tipologia 300: Interessi attivi	100,00	0,00		(100,00)	
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	28.500,00	14.377,91	(3,89%)	(14.122,09)	(49,55%)
TOTALE titolo 3	545.100,00	369.641,36	(100%)	(175.458,64)	(32,18%)
TOTALE entrate correnti	1.803.300,00	1.429.174,03		(374.125,97)	(20,74%)

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Spesa

	Previsioni definitive	Impegni	% sul totale	Differenze	Diff. in %
TITOLO 1 - Spese correnti					
Organi Istituzionali	800,00				
Acquisto di beni e servizi	1.584.655,77	1.063.142,99	83,17	-521.512,78	-32,91%
Trasferimenti correnti	347.100,00	211.180,00	16,52%	-135.920,00	-39,15%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.018,75	3.893,81	0,31%	-1.124,94	-22,41%
Totale TITOLO 1	1.937.574,52	1.278.216,80	100%	-658.557,72	-34,00%

GESTIONE DEI RESIDUI

Residui attivi di nuova formazione

	Previsioni Iniziali	Variazioni	Previsioni Finali	Accertamenti	Riscossioni	% risc. / Acc	Residui Finali	% su Acc.
Titolo 2	1.258.200,00		1.258.200,00	1.059.532,67	588.947,20	55,60%	470.585,47	44,40%
Titolo 3	545.100,00		545.100,00	369.641,36	269.641,36	72,90%	100.000,00	27,10%
Titolo 9	110.000,00	50.000,00	160.000,00	150.368,57	150.368,57	100%	-	-

totale	1.913.300,00	50.000,00	1.963.300,00	1.579.542,60	1.008.957,13	63,90%	570.585,47	36,10%
--------	--------------	-----------	--------------	--------------	--------------	--------	------------	--------

Residui passivi di nuova formazione

	Previsioni Iniziali	Variazioni	Previsioni Finali	Impegni	Pagamenti	% pag/imp.	Residui Finali	% su imp.
Titolo 1	1.936.774,52		1.936.774,52	1.278.216,80	894.565,79	70,00%	383.651,01	30,00%
Titolo 7	110.000,00	50.000,00	160.000,00	150.368,57	139.585,23	92,8%	10.783,34	7,2%
totale	2.046.774,52	50.000,00	2.096.774,52	1.428.585,37	1.034.151,02	72%	394.434,35	28%

Le tabelle seguenti rappresentano l'andamento nel corso del 2016 della gestione residui degli anni 2015 e precedenti. Vengono evidenziati, per titoli di bilancio, il risultato dei residui e il grado di smaltimento degli stessi (ossia la misura in cui i residui sono stati pagati o riscossi).

I residui da riportare, sommati ai residui di nuova formazione analizzati nella sezione precedente, concorrono alla determinazione dei residui complessivi finali del conto del bilancio 2016.

Residui attivi della gestione residui

	Residui al 01/01/16	Variazioni	% var.	Residui /riaccertati.	Riscossioni	% risc. / Riacc.	Residui da riportare	% su Riacc.
Titolo 2	716.991,48			716.991,48	551.991,48	77,00%	165.000,00	23,00%
Titolo 3	145.584,47			145.584,47	45.584,47	31,31%	100.000,00	68,70%
Titolo 9								
totale	862.575,95			862.575,95	597.575,95	69,28%	265.000,00	30,72%

Residui passivi della gestione residui

	Residui al 01/01/16	Variazioni	% var.	Residui /reimpegnati.	Pagamenti	% pag/riacc.	Residui da riportare	% su Riacc.
Titolo 1	744.885,66	-119.522,09		744.885,66	588.856,93	79,05%	36.506,64	4,79%
Titolo 7	10.522,52			10.522,52	10.522,52	100%		
totale	755.408,18	-119.522,09		755.408,18	599.379,45	79,10%	36.506,64	4,72%

CONTO ECONOMICO

L'Istituzione ha determinato il risultato economico della gestione evidenziando i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Tale risultato è stato determinato utilizzando il prospetto di conciliazione in base allo schema di cui al D.P.R. n. 194/96, partendo dai dati finanziari della gestione corrente del bilancio.


CITTA' DI TORINO
 Direzione Servizi Educativi
DIRETTORE
 Aldo Garbarini