

COMUNE DI TORINO
ISTITUZIONE TORINESE PER UNA EDUCAZIONE RESPONSABILE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019
- SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

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

Comune di TORINO

ISTITUZIONE TORINESE PER UNA EDUCAZIONE RESPONSABILE

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria

Verbale n. 14 del 11 giugno 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2019

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 Alba (CN) , Strada Croci n. 2 , CF ZCC PLA 60T03 E430Y;

Dott.ssa Silvana Busso – Componente, nata a Zaghuoan (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 Tortona (AL), l'11 marzo 1961 e residente a 15053 Castelnuovo Scrvia (AL) Via Roma n. 65, CF GHG RRT 61C11 L304A;

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

- Paolo Zoccola
- Silvana Busso
- Roberto Ghiglione

altresì collegate la dott.ssa Alessandra Gaidano, dirigente Servizio Controllo Regolarità Contabile e la dott.ssa Teresa Caruso P.O. Ufficio Contabile ITER.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha esaminato, in più sessioni, lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 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 dell'Istituzione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Null'altro essendovi a deliberare, la riunione viene chiusa alle ore 12.10 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Torino, lì 11 giugno 2020

L'organo di Revisione economico finanziaria (firme apposte digitalmente):

Dott. Paolo ZOCCOLA (Presidente)

Dott.ssa Silvana BUSO (Revisore)

Dott. Roberto GHIGLIONE (Revisore)

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Paolo Zoccola , Rag. Silvana BUSO, Dott. Roberto GHIGLIONE Revisori dei Conti nominati in data 29 gennaio 2018 con deliberazione del Consiglio Comunale (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 22 maggio 2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019 di ITER, 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;
- il conto del tesoriere (art. 226 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 2019 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 2019;

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 118 /2011;

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 2019.

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. 192 reversali e n. 225 mandati;

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 02/04/2020 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) **Fondo cassa** (valori in unità di euro)

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 da conto del tesoriere 19.780,22

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 da scritture contabili 19.780,22

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

SITUAZIONE DI CASSA	2017	2018	2019
DISPONIBILITA'	95.678,93	83.335,96	19.780,22
ANTICIPAZIONI	/	/	/
ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA' CDDPP	/	/	/

Risultato della gestione di competenza (valori in unità di euro)

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 367.041,46 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti di competenza	634.144,36
Impegni di competenza	938.697,20
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-304.552,84

Risultato della gestione di competenza con l'applicazione dell'avanzo (valori in unità di euro)

SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-304.552,84
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO	671.594,30
RISULTATO DI GESTIONE COMPETENZA	367.041,46

Risultato di amministrazione (valori in unità di euro)

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

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di € 360.627,75 come risulta dai seguenti elementi :

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1 GENNAIO 2019		----- ----	----- -----	83.335,96
RISCOSSIONI	(+)	452.280,25	359.950,97	812.231,22
PAGAMENTI	(-)	158.852,29	716.934,67	875.786,96
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			19.780,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019				0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	288.416,67	363.402,93	651.819,22
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	310.972,07	310.972,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			360.627,75

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+ o -)	259.763,11	671.594,30	360.627,75
Di cui			
a) Parte accantonata	/	/	/
b) parte vincolata	248.408,20	650.786,04	355.989,49
c) parte destinata ad investimenti	/	/	/
d) parte disponibile	11.454,91	20.808,26	4.638,26

Conciliazione dei risultati finanziari (valori in unità di euro)

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

GESTIONE DEI RESIDUI	minori impegni minori accertamenti		11.689,19 <u>-18.102,90</u> -6.413,71
GESTIONE DELLA COMPETENZA	minori impegni minori accertamenti		449.704,55 <u>- 82.663,09</u>
		differenza	360.627,75

Risultato di Amministrazione al 31/12/2019			360.627,75
--	--	--	------------

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 riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del C.d.A. n.14 del 20 maggio 2020 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 2018 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017	euro 2.894,13=
residui attivi derivanti dall'anno 2018	euro 15.208,77=
residui passivi derivanti dall'anno 2015	euro 3.980,89=
residui passivi derivanti dall'anno 2016	euro 6.556,22=
residui passivi derivanti dall'anno 2018	euro 1.152,08=

L'Organo di Revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2019 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 riaccertamento dei residui.

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

ATTIVI	2015	2017	2018	2019	totale
TITOLO II	38.903,13	4.000,00	245.513,54	363.402,93	651.819,60
Tot. Entrate correnti	38.903,13	4.000,00	245.513,54	363.402,93	651.819,60
PASSIVI					
TITOLO I	/	/	/	304.163,34	304.163,34
TITOLO VII	/	/	/	6.808,73	6.808,73
Tot. spesa corrente	/	/	/	310.972,07	310.972,07

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 2019:

ANNUO	I TRIM	II TRIM	III TRIM	IV TRIM
-1,516	35,582	-2,347	-6,894	-4,790

CONTO ECONOMICO (valori in unità di euro)

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)	634.143,38
Costi della gestione (B)	<u>938.697,20</u>

RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	<u>-304.553,82</u>
Altri proventi	0,98
Oneri Straordinari	
24 c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	11.689,19
25 b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	<u>-18.102,90</u>

RISULTATO DELL'ESERCIZIO **-310.966,55**

STATO PATRIMONIALE (valori in unità di euro)

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 31/12/2019 sono così rilevati:

C) ATTIVO CIRCOLANTE	651.819,60
Conto di Tesoreria	<u>19.780,22</u>
Totale dell'attivo	671.599,82
D) PASSIVO CIRCOLANTE	(310.972,07)
PATRIMONIO NETTO	<u>(360.627,75)</u>
Totale del passivo	671.599,82

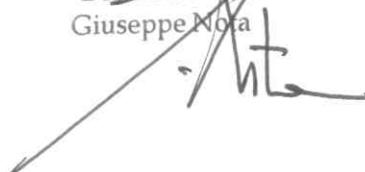
CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione ed approvata dalla Giunta Comunale per la presentazione al Consiglio Comunale 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 (firme apposte digitalmente):

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

Divisione Servizi Educativi
DIRETTORE
Giuseppe Nota



Verifica effettuata in data 2020-06-16 07:10:29 (UTC)

File verificato: D:\Profili\184197\Downloads\PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE2019.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: ZOCOLA PAOLO
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 16/06/2020 06:30:00

Dati del certificato del firmatario ZOCOLA PAOLO:

Nome, Cognome: PAOLO ZOCOLA
Numero identificativo: 20187113204312
Data di scadenza: 26/11/2021 00:00:00
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,
Certificatore Accreditato,
07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.32
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2



DiKe6 - Esito verifica firma digitale

Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 16/06/2020 06:30:00

Dati del certificato del firmatario GHIGLIONE ROBERTO:

Nome, Cognome: ROBERTO GHIGLIONE
Numero identificativo: 2019711205363
Data di scadenza: 14/02/2022 00:00:00
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,
Certificatore Accreditato,
07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.32
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

Firmatario 3: BUSSO SILVANA
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 16/06/2020 06:30:00

Dati del certificato del firmatario BUSSO SILVANA:

Nome, Cognome: SILVANA BUSSO
Organizzazione: non presente

Numero identificativo:	20167116058044
Data di scadenza:	16/10/2022 00:00:00
Autorita' di certificazione:	InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, Certificatore Accreditato, 07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS):	http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS:	OID 0.4.0.194112.1.2

Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale e' adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2016 | P.IVA 07945211006