Allegato B

COMUNE DI TORINO
ISTITUZIONE TORINESE PER UNA EDUCAZIONE RESPONSABILE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020
- SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo ZOCCOLA	PRESIDENTE
Rag. Di Gennaro Raffaele	Componente
Dott. Ferraro Enrico	Componente

COMUNE di TORINO

ISTITUZIONE TORINESE PER UNA EDUCAZIONE RESPONSABILE

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria

Verbale n. 19 del 28 aprile 2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'anno 2021 il giorno 28 aprile alle ore 11.45, si è riunito presso il proprio ufficio presso la sede comunale il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Torino, nominato con verbale del Consiglio Comunale n. 76/002 dell'8 febbraio 2021, nelle persone dei signori:

Dott. Paolo Zoccola	Presidente
Rag. Di Gennaro Raffaele	Componente
Dott. Ferraro Enrico	Componente

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

Dott. Paolo Zoccola
Rag. Di Gennaro Raffaele
Dott. Ferraro Enrico

All'adunanza partecipa la Funzionaria dell'Ente Dott.ssa Teresa Caruso Responsabile ufficio Contabilità e Bilancio

Il Collegio dei Revisori dei conti, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 n. 11958 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 2020 dell'Istituazione Torinese per una educazione responsabile che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 28.04.2021

L'organo di Revisione economico finanziaria:

Dott. Paolo ZOCCOLA Presidente

Rag. Di Gennaro Raffaele Componente

Dott. Ferraro Enrico Componente

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Paolo Zoccola , Dott. Enrico Ferraro e Rag. Raffaele Di Gennaro, nominati con deliberazione n. mecc. 2021 0076/002 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 28 aprile 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, 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
- 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 2020 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 2020;

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 23 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 2020.
Si precisa che tutti i valori sono espressi in Euro.

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 02/04/2021 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) **Fondo cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 da conto del tesoriere	196.951,65

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 da scritture contabili 196.951,65

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

SITUAZIONE DI CASSA	2018	2019	2020
DISPONIBILITA'	83.335,96	19.780,22	196.951,65
ANTICIPAZIONI	0,00	0,00	0,00
ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA' CDDPP	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € **235.423,99** come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti di competenza	552.401,25
Impegni di competenza	-677.605,01
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-125.203,76

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

SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-125.203,76
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO	360.627,75
RISULTATO DI GESTIONE COMPETENZA	235.423,99

Risultato di amministrazione

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

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di € 196.270,83 come risulta dai seguenti elementi :

		GESTIONE		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
FONDO CASSA AL 1 GENNAIO 2020		----------	----------	19.780,22
RISCOSSIONI	(+)	522.774,60	529.102,00	1.051.876,60
PAGAMENTI	(-)	300.038,60	574.666,57	874.705,17
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			196.951,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020				0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	78.958,37	23.299,25	102.257,62
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	102.938,44	102.938,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			**196.270,83**

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

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+ o -)	671.594,30	360.627,75	196.270,83
Di cui			
a)Parte accantonata			
b)parte vincolata	650.786,04	355.989,49	186.168,64
c)parte destinata ad investimenti			
d) parte disponibile	20.808,26	4.638,26	10.102,19

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 minori accertamenti	differenza	10.933,47 -50.086,63 -39.153,16
GESTIONE DELLA COMPETENZA	minori impegni minori accertamenti	differenza	386.193,05 -150.769,06 235.423,99
Risultato di Amministrazione al 31/12/2020			196.270,83

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 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto d'urgenza della Presidente n. 3 del 23 marzo 2021 munito del parere positivo di questo Organo di Revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatisi nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 euro 4.000,00=

residui attivi derivanti dall'anno 2018 euro 46.086,63=

residui passivi derivanti dall'anno 2019 euro 10.933,47=

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2020 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.

ATTIVI	2018	2020	totale
TITOLO II	78.958,37	23.299,25	102.257,62
Tot. Entrate correnti	78.958,37	23.299,25	102.257,62
PASSIVI			
TITOLO I		84.002,41	84.002,41
TITOLO II		7.772,03	7.772,03
TITOLO VII		11.164,00	11.164,00
Tot. spesa corrente		102.938,44	102.938,44

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 2020:

ANNUO	I TRIM	II TRIM	III TRIM	IV TRIM
-12,696	-15,016	-3,749	-17,801	-10,099

CONTO ECONOMICO

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

Componenti positivi della Gestione (A)	460.516,10
Componenti negativi della gestione (B)	590.350,63
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	**-129.834,53**
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**0,18**
Altri proventi	*0,18*
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**-34.522,57**
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (24 c)	*10.933,47*
Altri proventi straordinari	*13.780,00*
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (25 b)	*-50.086,63*
Altri oneri straordinari	*-9.149,41*
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	**-164.356,92**

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 31/12/2020 sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE

C) ATTIVO CIRCOLANTE:	
Crediti	102.257,62
Conto di Tesoreria	196.951,95
TOTALE DELL'ATTIVO	299.209,57
A) PATRIMONIO NETTO	196.270,83
D) DEBITI	102.938,44
TOTALE DEL PASSIVO	299.209,57

CONCLUSIONI

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente 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. Di Gennaro Raffaele Componente

Dott. Ferraro Enrico Componente