COMUNE DI TORINO

ISTITUZIONE TORINESE PER UNA EDUCAZIONE RESPONSABILE

DIREZIONE FINANZIARIA
05 APR. 2023
PROT. N. 1282
Tit. 04 Cl. 20 Fasc. 2

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- SULLA PROPOSTA DEL 30 MARZO 2023 n. 9160 DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 DI ITER

- SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

COLLEGIO DEI REVISORI COMPOSTO DA:

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. 25 del 5 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'anno 2023 il giorno 5 aprile, alle ore 11.50, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Torino, nominato con atto 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 Dott.ssa Maria Assunta Petrozzino, Responsabile Area finanziaria della Città di Torino, il Funzionario dell'Istituzione Dott. Salvatore Ventura Responsabile Amministrativo Contabile di ITER, Dott. Biagio Toscano P.O. Ufficio Rendiconto e statistiche.

Il Collegio dei Revisori dei conti, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare n. 9160, del 30 marzo 2023, relativa all'approvazione del rendiconto della gestione 2022 di ITER, 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 2022 dell'Istituzione Torinese per una Educazione Responsabile che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La conferenza è terminata alle ore 13.00

Torino, lì, 5.04.2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 30 marzo la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, 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/amministrazione-trasparente/delibere
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 2022 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 2022;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle disposizioni 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;
- 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 2022.
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 sono 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. 127 reversali e n. 167 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 31/12/2022 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) **Fondo cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 da conto del tesoriere 293.064,34

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 da scritture contabili 293.064,34.

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

SITUAZIONE DI CASSA	2020	2021	2022
DISPONIBILITA'	196.951,65	207.002,81	293.064,34
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 equilibrio di € 277.256,81 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti di competenza*	+ 604.448,08
Impegni di competenza*	- 417.950,08
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	+ 186.498,00

**al netto delle partite di giro*

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

SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	+ 186.498,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO	+ 90.758,81
RISULTATO DI GESTIONE COMPETENZA	+ 277.256,81

Risultato di amministrazione

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

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 presenta un avanzo di € 431.256,16 come risulta dai seguenti elementi :

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	ESERCIZIO 2022		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 01/01/2022			207.002,81 +
RISCOSSIONI	151.621,92	394.007,23	545.629,15 +
PAGAMENTI	129.828,18	329.739,44	459.567,62 -
SALDO cassa al 31/12/2022			293.064,34 =
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			===
RESIDUI ATTIVI	30.000,70	210.440,85	240.441,55 +
RESIDUI PASSIVI	14.039,09	88.210,64	102.249,73 -
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			===
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale			===

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			**431.256,16=**

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

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione	196.270,83	90.758,61	431.256,16
Di cui:			
a) Parte accantonata	=	=	=
b) parte vincolata	186.168,64	57.823,61	147.000,00
c) parte destinata ad investimenti	=	=	
d) parte disponibile	10.102,19	32.935,00	284.256,16

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione al 31/12/2022 scaturisce dai seguenti elementi:

GESTIONE RESIDUI	minori impegni minori accertamenti differenza maggiori accertamenti	+ 13.889,15 - 6.889,60 + 147.000,00 + 153.999,55
GESTIONE COMPETENZA	minori impegni minori accertamenti differenza	+ 325.205,73 - 47.948,92 + 277.256,81
Risultato di Amministrazione		431.256,16

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 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 10 marzo 2023 con il parere positivo di questo Organo di Revisione (verbale n. 9/2023).

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatisi antecedentemente all'anno 2022 per i seguenti importi, così suddivisi:

ANNO	2020	2021	2022	TOTALE
residui attivi	= =	6.889,60	==	6.889,60
residui passivi	3.530,94	10.358,21	==	13.889,15

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2022 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 sopracitato provvedimento di riaccertamento dei residui, le cui risultanze indicano la conservazione dei seguenti residui:

ANNO	2021	2022	Totale
RESIDUI ATTIVI	30.000,70	210.440,85	240.441,55
RESIDUI PASSIVI	14.039,09	88.210,64	102.249,73

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 2022:

ANNUO	I TRIM	II TRIM	III TRIM	IV TRIM
-15,84	-18,18	-5,50	-19,65	-20,04

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	
Componenti positivi della Gestione (A)	552.629,81
Componenti negativi della gestione (B)	355.793,08
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)	196.836,73
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,52
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	144.769,30
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	341.606,55

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 31/12/2022 rilevano uno stato economico patrimoniale, così articolato:

ATTIVO:

Immobilizzazioni	1.037,00
Crediti	240.513,55
Conto di Tesoreria	293.064,34
Altri depositi bancari e postali	6.617,04
TOTALE DELL'ATTIVO	541.231,93

PATRIMONIO NETTO	438.982,20
DEBITI	102.249,73
TOTALE DEL PASSIVO	541.231,93

CONCLUSIONI

L'organo di revisione, invitando l'Istituzione ad una attenta e corretta gestione contabile in attuazione del principi vigenti e in stretta connessione con le scritture contabili del Comune, attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'Organo di revisione economico-finanziaria:

Dott. Paolo ZOCCOLA Presidente

Rag. Raffaele DI GENNARO Componente

Dott. Enrico FERRARO Componente