

ISTITUZIONE TORINESE PER UNA EDUCAZIONE RESPONSABILE

Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2011

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Lorenzo FERRERI, Dott. Stefano Amedeo GUSLANDI, Rag. Anna PASCHERO revisori nominati ai sensi art. 234 e seguenti del D.Lgs. n. 267/2000 hanno:

ricevuto in data 5 aprile 2012 lo schema della proposta di delibera consiliare del rendiconto per l'esercizio 2011;

quest'ultimo è composto da:

1. Conto del bilancio
2. Conto economico

Ed è corredato dai seguenti allegati:

- la relazione dell'organo esecutivo
- l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza,
- conto del tesoriere
- il conto degli agenti contabili dei centri
- visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 con le relative deliberazioni di variazione;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs n. 267/2000
- visto l'art.239 c. 1 lett. d) del T.U.E.L.;
- visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

L'Istituzione si avvale della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2011 ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori, il conto economico.*
- Il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO

- Durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art.239 del T.U.E.L
- Di quanto illustrato dal Direttore di ITER nella relazione illustrativa del Rendiconto (all. n. 2 alla deliberazione 201101716/007)
- Le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione nel corso dell'anno 2011

RIPORTANO

Verifiche preliminari effettuate

- 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;
- 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;

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 461 mandati e 118 reversali;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- sono stati rispettati i vincoli di tesoreria unica;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIBANCA S.p.A. reso in data 23 marzo 2012 e si compendiano nel seguente riepilogo

	<i>In conto</i>		<i>totale</i>
	<i>residui</i>	<i>competenza</i>	
FONDO CASSA AL 1 GENNAIO 2011			250.976,51
RISCOSSIONI	948.930,45	1.050.533,63	1.999.464,08
PAGAMENTI	683.284,54	1.373.409,53	2.056.694,07
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2011			193.746,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			193.746,52

Il fondo di cassa al 31 dicembre risulta così composto:

- depositi fruttiferi € 0,00
- depositi infruttiferi € 193.746,52
- Fondo cassa al 31/12/2011 € 193.746,52
- non esistono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2011

RISULTATI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

RISCOSSIONI.....(+)		1.050.533,63
PAGAMENTI(-)		1.373.409,53
DIFFERENZA		-322.875,90
RESIDUI ATTIVI(+)		1.205.942,76
RESIDUI PASSIVI(-)		971.156,95
DIFFERENZA		234.815,81
AVANZO (+) DISAVANZO (-)		-88.060,09
RISULTATO DI GESTIONE	- FONDI VINCOLATI	0,00
	-FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00
	-FONDI DI AMMORTAMENTO	0,00
	-FONDI NON VINCOLATI	0,00

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1 GENNAIO 2011.....	-----	-----	250.976,51
RISCOSSIONI	948.930,45	1.050.533,63	1.999.464,08
PAGAMENTI	683.284,54	1.373.409,53	2.056.694,07
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2011.....			193.746,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2011			0,00
DIFFERENZA			193.746,52
RESIDUI ATTIVI	227.422,00	1.205.972,76	1.433.394,76
RESIDUI PASSIVI	655.984,33	971.156,95	1.627.141,28
DIFFERENZA			-193.746,52
AVANZO(+) o DISAVANZO (-)			0,00
-Fondi vincolati			
-Fondi per finanziamento spese in conto capitale			0,00
-Fondi di ammortamento			0,00
-Fondi non vincolati			0,00
Risultato di amministrazione			

Si riporta il confronto tra la previsione iniziale e definitiva e tra la previsione definitiva ed il rendiconto. Nel corso dell'esercizio sono state apportate le variazioni come risultanti dal seguente prospetto; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge:

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E DEFINITIVA

ENTRATE	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostamento</i>
TITOLO II Trasferimenti	1.105.816,00	1.105.816,00	0,00	
TITOLO III Entrate extratributarie	1.263.580,00	1.502.360,94	238.780,39	19%
TITOLO IV Entrate da trasf. C/cap.	43.000,00	43.000,00	0,00	
Avanzo amm.ne applicato				
TOTALE	2.412.396,00	2.710.111,04	238.780,39	10%
SPESE	<i>Previsione Iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostamento</i>
TITOLO I Spese correnti	2.369.396,00	2.667.111,04	238.780,39	10%
TITOLO II Spese in conto capitale	43.000,00	43.000,00	0,00	
Totale	2.412.396,00	2.710.111,04	238.780,39	10%

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO

ENTRATE	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>Scostamento</i>
TITOLO II Trasferimenti	1.105.816,00	1.017.000,00	-88.816,00	-8%
TITOLO III Entrate extratributarie	1.502.360,94	1.239.506,39	-262.854,55	-17%
TITOLO IV Entrate da trasf. C/cap.	43.000,00	0,00	-43.000,00	-100%
Avanzo amm.ne applicato	58.934,10			
TOTALE	2.710.111,04	2.256.506,39	-394.670,55	-15%

SPESE	<i>Previsione Definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>Scostamento</i>
TITOLO I Spese correnti	2.667.111,04	2.344.566,48	-322.544,56	-12%
TITOLO II Spese in conto capitale	43.000,00	0,00	-43.000,00	-100%
Totale	2.710.111,04	2.580.679,87	-365.544,56	-13%

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati ripresi correttamente dal rendiconto dell'esercizio 2010.

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. II, III	1.172.130,45	948.930,45	202.422,00	1.151.352,45	20.778,00
C/Capitale IV	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00
Totale	1.197.130,45	948.930,45	227.422,00	1.176.652,45	0,00

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Differenza</i>
Corrente Tit. I	1.333.544,88	649.790,73	633.850,16	1.283.640,89	49.903,99
C/Capitale Tit.II	55.627,98	33.493,81	22.134,17	55.627,98	0,00
Totale	1.389.172,86	683.284,54	655.984,33	1.339.268,87	49.903,99

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Minori residui attivi	-20.788,00
Minori residui passivi	-49.903,99
Saldo gestione residui	-29.115,99

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.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori infine:

Visto il D.Lgs. 267/00 "Testo unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali"

Visto lo Statuto Comunale

Visto il regolamento di contabilità dell'Istituzione

Sulla base delle verifiche svolte ai sensi di legge e del puntuale esame del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2011

attesta

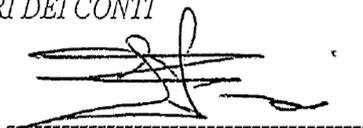
La corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Il Collegio si riserva tuttavia di richiedere ai gestori un approfondimento in merito all'effettiva esigibilità dei residui attivi, nonché una puntuale verifica sulla conservazione dei residui passivi, in particolare di quelli risalenti agli esercizi dal 2006 al 2009.

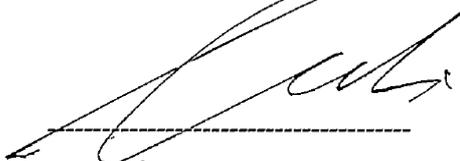
Torino,

I REVISORI DEI CONTI

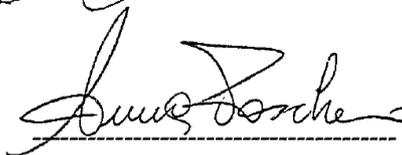
Dott. Lorenzo FERRERI (Presidente)



Dott. Stefano Amedeo GUSLANDI (Revisore)



Rag. Anna PASCHERO



IL DIRETTORE SERVIZI EDUCATIVI
Dott. ALDO GARBARINI

