Allegato n.5
Alla deliberazione del C.C. n. mecc. 201601494/007

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 2015***

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. FENOGLIO Herri, Dott.ssa DE FINIS Maddalena, Dott.ssa ROSSO Nadia, Revisori dei Conti nominati con deliberazione del Consiglio Comunale del 1° febbraio 2016 n. mecc. 00276/002 ai sensi dell' art. 234 e seguenti del D.Lgs. n. 267/2000 e ai sensi del comma 25 dell'articolo 16 del Decreto Legge n. 138 del 13 agosto 2011, così come convertito nella Legge 14 settembre 2011 n. 148, hanno ricevuto in data 21 aprile 2016 lo schema della proposta di delibera consiliare del rendiconto per l'esercizio 2015;

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 secondo il principio contabile n. 9 del d.lgs 118/2011,
- conto del tesoriere
- il conto degli agenti contabili dei centri

- ☐ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015;
- ☐ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs n. 118/2011
- ☐ 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 2015 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

- ☐ Di quanto illustrato dal Direttore di ITER nella relazione illustrativa del Rendiconto (all. n. 2 alla deliberazione 201601494/007 )
- ☐ Le funzioni richiamate e il relativo parere sul Bilancio di Previsione 2015 espresso dall'organo di revisione precedente all'attuale Collegio dei Revisori nel corso dell'anno 2015

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. 388 mandati e 277 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 29 febbraio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo

| | *In conto* | | *totale* |
|---|---|---|---|
| | *residui* | *competenza* | |
| FONDO CASSA AL 1 GENNAIO 2015 | | | 116.471,76 |
| RISCOSSIONI | 893.514,36 | 653.570,66 | 1.547.085,02 |
| PAGAMENTI | 748.212,46 | 888.237,57 | 1.636.450,03 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015 | | | 27.106,75 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| DIFFERENZA | | | 27.106,75 |

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2015 risulta così composto:

- depositi fruttiferi € 0,00+
- depositi infruttiferi € 28.916,71-
- pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso Tesoreria Provinciale € 1.809,96
- Fondo cassa al 31/12/2015 € 27.106,75
- non esistono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre

**RISULTATI DELLA GESTIONE**

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

**QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA**

| | | |
|---|---|---|
| **RISCOSSIONI.....(+)** | | 653.570,66 |
| **PAGAMENTI .....(-)** | | 888.237,57 |
| **DIFFERENZA** | | -234.666,91 |
| **RESIDUI ATTIVI .....(+)** | | 862.575,95 |
| **RESIDUI PASSIVI .....(-)** | | 755.408,18 |
| **DIFFERENZA** | | 107.499,14 |
| **AVANZO (+) DISAVANZO (-)** | | **-127.499,14** |
| **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 2015..... | ---------- | ---------- | 116.471,76 |
| RISCOSSIONI ..... | 893.514,36 | 653.570,66 | 1.547.085,02 |
| PAGAMENTI ..... | 748.212,46 | 888.237,57 | 1.636.450,03 |
| FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2015..... | | | 27.106,75 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015 ..... | | | 0,00 |
| | | | 27.106,75 |
| DIFFERENZA ..... | | | |
| RESIDUI ATTIVI ..... | 0,00 | 862.575,95 | 862.575,95 |
| RESIDUI PASSIVI ..... | 0,00 | 755.408,18 | 755.408,18 |
| DIFFERENZA ..... | | | 107.167,77 |
| AVANZO(+) o DISAVANZO (-) ..... | | | 134.274,52 |

| | | |
|---|---|---|
| Risultato di amministrazione | -Fondi vincolati | 134.274,52 |
| | -Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 0,00 |
| | -Fondi di ammortamento | 0,00 |
| | -Fondi non vincolati | 0,00 |

Si riporta il confronto tra la previsione definitiva ed il rendiconto.

## SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO

| **ENTRATE** | *Previsione definitiva* | *Rendiconto* | *Minori o maggiori entrate* | *Scostamento* |
|---|---|---|---|---|
| TITOLO II Trasferimenti | 612.640,00 | 135.991,48 | -476.648,52 | -77,8% |
| TITOLO III Entrate extratributarie | 1.678.900,72 | 1.278.531,03 | -400.369,69 | -23.08% |
| TITOLO IV Entrate da trasf. C/cap. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| TOTALE | 2.291.801,44 | 1.414.522,51 | -877.018,21 | -39,02% |

| **SPESE** | *Previsione Definitiva* | *Rendiconto* | *Minori spese* | *Scostamento* |
|---|---|---|---|---|
| TITOLO I Spese correnti | 2.515.112,67 | 1.542.021,65 | -973.091,02 | -38,7% |
| TITOLO II Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | |
| Totale | 2.515.112,67 | 1.542.021,65 | -973.091,02 | -38,7% |

## GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati ripresi correttamente dal rendiconto dell'esercizio 2014 e sono stati riaccertati in via straordinaria con deliberazione del CdA n. 8 del 20 maggio 2015 secondo il principio contabile n. 9 del d.lgs. 118/2011 e accertati in via ordinaria contestualmente alla deliberazione assunta in via d'urgenza dalla Presidente n. 11 del 23 marzo 2016 "Conto del Bilancio 2015 – Approvazione" .

## GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

| *Gestione* | *Residui iniziali* | *Riscossioni* | | *Da riportare* | *Accertamenti* |
|---|---|---|---|---|---|
| *Differenza* | | | | | |
| Corrente Tit. II, III | 3.489.845,80 | 1.445.460,92 | 862.575,95 | 2.308.036,87 | -1.181.808,93 |
| C/Capitale IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 3.489.845,80 | 1.445.460,92 | 862.575,95 | 2.308.036,87 | -1.181.808,93 |

## GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

| *Gestione* | *Residui iniziali* | *Pagamenti* | *Da riportare* | *Impegnato* |
|---|---|---|---|---|
| *Differenza* | | | | |
| Corrente Tit. I | 3.829.889,51 | 1.545.348,45 | 744.885,66 | 2.290.234,11 | 1.539.655,40 |
| C/Capitale Tit.II | 13.956,59 | 13.956,59 | 0,00 | 13.956,59 | 0,00 |
| Totale | 3.829.889,51 | 1.545.348,45 | 744.885,66 | 2.290.234,11 | 1.539.655,40 |

## RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

| | |
|---|---|
| Minori residui attivi | -1.181.808,93 |
| Minori residui passivi | 1.539.655,40 |
| Saldo gestione residui | -357.846,47 |
| FPV iniziali | 223.571,95 |
| FPV finali | 134.274,52 |
| RISULTATO FINALE | 0,00 |

## 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 dell' esame del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015

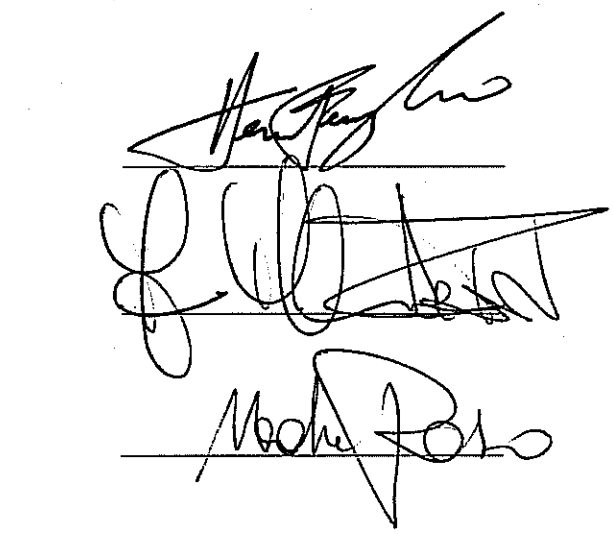
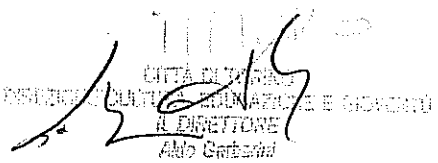
**ATTESTA**

La corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Torino, 21 aprile 2016

*I REVISORI DEI CONTI*

Dott. FENOGLIO Herri (Presidente)

Dott.ssa DE FINIS Maddalena (Revisore)

Dott.ssa ROSSO Nadia (Revisore)