



COMUNE DI TORINO

ISTITUZIONE TORINESE PER UNA EDUCAZIONE RESPONSABILE

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017
- SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo ZOCCOLA
Rag. Silvana BUSSO
Dott Roberto GHIGLIONE

PRESIDENTE
COMPONENTE
COMPONENTE

Comune di TORINO

ISTITUZIONE TORINESE PER UNA EDUCAZIONE RESPONSABILE

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria

Verbale n. 20 del 15 maggio 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2017

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;
- Rag. Busso Silvana – Componente, nata a Zaghouan (EE), il 29 ottobre 1958 e residente in 10092 Beinasco (TO), Via Dante Alighieri n. 3, CF BSS SVN 58R69 Z352N;
- Dott. Roberto Ghiglione – Componente, nato a Tortona l'11 marzo 1961 e residente a 15053 Castelnuovo Scivia (AL), Via Roma n.65, CF GHG RRT 61C11 L304A;

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

- Paolo Zoccola;
- Busso Silvana;
- Ghiglione Roberto,

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in più sessioni, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 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 2017 del Comune di Torino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

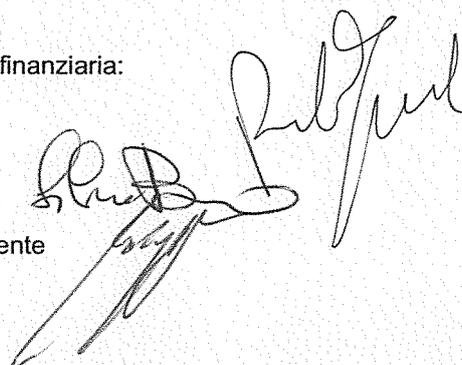
Torino, li 15 maggio 2018

L'Organo di Revisione economico-finanziaria:

Dott. Paolo Zoccola - Presidente

Rag. Silvana Busso - Componente

Dott. Roberto Ghiglione - Componente



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Paolo Zoccola, RAG. Silvana Busso, Dott Roberto Ghiglione, Revisori dei Conti nominati in data deliberazione del Consiglio Comunale del 29 gennaio 2018 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 16.04.2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati dalla Giunta Comunale in data 11.05.2018, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - 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;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. 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 2017 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 2017;
- visto il regolamento di contabilità



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 230 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 2017.



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;
- in sede di approvazione del bilancio di previsione 2016 n. mecc. 201602177/007 si è dato atto dell'esistenza degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31 luglio 2015;
- 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. 160 reversali e n. 181 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli artt. 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il termine di Legge, allegando i documenti previsti;
- 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 31.12.2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

a) Fondo cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 da conto del tesoriere 95.678,22

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 da scritture contabili 95.678,22

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

SITUAZIONE DI CASSA	2015	2016	2017
DISPONIBILITA'	27.106,75	109,36	95.678,22
ANTICIPAZIONI			
ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA' CDDPP			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 259.763,11 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti di competenza	550.595,98
Impegni di competenza	(706.461,14)
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	(155.865,16)

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

SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	(155.865,16)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO	404.753,84
RISULTATO DI GESTIONE COMPETENZA	248.888,68

Risultato di amministrazione

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

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di € 259.763,11 come risulta dai seguenti elementi :

		GESTIONE RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 01.01.2017		-----	-----	109,36
RISCOSSIONI	(+)	702.561,18		1.010.072,93

			307.511,75	
PAGAMENTI	(-)	362.036,52	552.467,55	914.504,07
FONDO CASSA AL 31.12.2017	(=)			95.678,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017				0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	133.024,29	320.953,21	453.977,50
RESIDUI PASSIVI	(-)	57.929,75	231.862,86	289.792,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			259.763,11

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

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+ o -)		404.753,84	259.763,11
Di cui			
a) Parte accantonata			
b) parte vincolata	F.P.V. 134.274,52	404.753,84	248.408,20
c) parte destinata ad investimenti			
d) parte disponibile			11.454,91

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del CdA n. 1 del 26.02.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali al 1/01/2017	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto
Residui attivi	835.585,47	702.561,18	133.024,29
Residui passivi	430.940,99	362.036,52	57.929,75

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	10.974,72
	minori accertamenti	0,00
	differenza	10.974,72
GESTIONE DELLA COMPETENZA	minori impegni	1.032.973,43
	minori accertamenti	784.085,04
	differenza	248.888,39
Risultato DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2017		259.763,11

La conciliazione di cui alla precedente tabella si intende al netto delle rettifiche inerenti i mandati n. 148 e 151 rispettivamente di € 1.268,80 e € 277,00 che dovranno essere rubricati a Residui anziché alla Gestione

di competenza. Inoltre, e per converso, i mandati n. 21 e 25 rispettivamente di € 5.659,53 ed € 200,00, dovranno essere rubricati alla Gestione di competenza anziché al compendio residui.

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 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del C.d.A. n. 1 del 26.02.2018, 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 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti come da tabelle che seguono;

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 10.974,72=

residui passivi derivanti dall'anno 2017 euro 15.039,40=

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 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.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI				
ATTIVI	2015	2016	2017	TOTALE
TITOLO I	125.000,00	8.024,29	320.953,21	453.977,50
Tot. Entrate correnti				453.977,50
ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI				
PASSIVI	2015	2016	2017	TOTALE
TITOLO I	12.778,54	44.831,21	231.478,86	289.088,61
TITOLO VII		320,00	384,00	704,00
Tot. spesa corrente				289.792,61

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 rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Anno di riferimento 2017:

ANNUO	I TRIM	II TRIM	III TRIM	IV TRIM
11	10	-20	26	28

CONTO ECONOMICO

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)	550.595,69
Costi della gestione (B)	<u>706.461,14</u>

RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B) -155.865,45

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO -155.865,45

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 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE

C) ATTIVO CIRCOLANTE	453.977,50
Conto di Tesoreria	<u>95.678,22</u>
Totale dell'attivo	549.655,72
D) PASSIVO CIRCOLANTE	(289.792,61)
Risultato economico dell'esercizio	<u>(155.865,45)</u>
PATRIMONIO NETTO	103.997,66



CONCLUSIONI

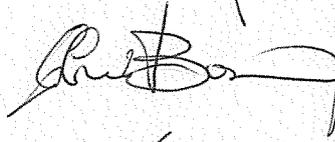
L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le proprie positive valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

L'Organo di Revisione economico-finanziaria:

Dott. Paolo Zoccola – Presidente

Rag. Silvana Busso – Componente

Dott. Roberto Ghiglione - Componente



CITTA' DI TORINO
Direzione Servizi Educativi
DIRETTORE
Aldo Garbarini

