

Comune di Torino

Organo di Revisione Economico – Finanziaria

Verbale n. 14 Data: 15/03/2019	Oggetto: ITER - ISTITUZIONE TORINESE PER UNA EDUCAZIONE RESPONSABILE - Parere dell'Organo di revisione Economico – Finanziaria sulla proposta di ri-accertamento ordinario
---------------------------------------	--

* * * * *

L'anno 2019 il giorno 15 del mese di marzo alle ore 10:00, si è riunito 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 Scrvia (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

È inoltre presenti la Dott.ssa Teresa Caruso, responsabile dell'Ufficio Contabilità e Bilancio di ITER che, occorrendo, potrà svolgere anche singolarmente le funzioni di segretaria del Collegio, unitamente ad altri dipendenti su indicazioni dell'Ente "Città di Torino".

L'adunanza reca all'Ordine del giorno i seguenti argomenti:

1. ISTITUZIONE TORINESE PER UNA EDUCAZIONE RESPONSABILE - Parere dell'Organo di revisione Economico – Finanziaria sulla proposta di ri-accertamento ordinario.

Premesso che

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 12 marzo dell'anno duemila diciannove la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Torinese per una Educazione Responsabile avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui, ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera del CdA avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018" e i seguenti allegati.

- all. 1 residui attivi al 31/12/2018 pari ad € 758.799,82 e residui passivi pari ad € 170.541,48
- all. 2 residui attivi e passivi riaccertati pari ad € 119.859,00

Organo di revisione dei conti del Comune di Torino
Libro dei Verbali dell'Organo di Revisione Economico - Finanziaria

- all. n. 3 residui attivi eliminati pari ad € 50.363,46 e residui passivi eliminati pari ad € 46.695,89.

Richiamati - il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- della determina di riaccertamento assunta in via istruttoria dalla responsabile di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a 758.799,82

- residui passivi pari a 170.541,48

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1					
Titolo 2	38.903,13	8.024,29	15.975,71	693.646,00	592.905,05
Titolo 3				2.250,00	2.250,00
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 8					
Titolo 9					
totale	38.903,13	8.024,29	15.975,71	695.896,00	758.799,82

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	11.146,11	28.024,29		126.314,31	165.124,71
Titolo 2					
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7				5.416,77	5.416,77
totale	11.146,11	28.024,29		131.371,08	170.541,48

*** **

Organo di revisione dei conti del Comune di Torino
Libro dei Verbali dell'Organo di Revisione Economico - Finanziaria

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2018 ma non esigibili alla data del 31/12/2018:

COMPETENZA	ACCERTAMENTI 2018	RISCOSSIONI C/COMPETENZA	ACCERTAMENTI MANTENUTI 2018	ACCERTAMENTI REIMPUTATI
TITOLO1				
TITOLO2	1.106.731,69	293.226,00	693.646,69	119.859,00
TITOLO3	40.171,29	37.921,29	2.250,00	
TITOLO4				
TITOLO5				
TITOLO6				
TOTALE	1.146.902,98	331.147,29	695.896,69	119.859,00

COMPETENZA	IMPEGNI 2018	PAGAMENTI C/COMPETENZA	IMPEGNI MANTENUTI	IMPEGNI REIMPUTATI
TITOLO1	768.383,28	522.569,97	125.954,31	119.859,00
TITOLO2				
TITOLO3				
TITOLO4				
TITOLO5				
TOTALE				119.859,00

Viste le determinazioni dell'Istituzione, con le quali, nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2018 il servizio finanziario dell'ente, ha svolto un'approfondita analisi allo scopo di fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui provenienti dalla competenza 2018 e dagli esercizi precedenti;

È emersa anche l'esigenza di provvedere alla conservazione delle entrate e di spese già accertate e impegnate ma non ancora incassate e pagate alla data del 31 dicembre 2018;

Atteso che le verifiche sopra citate hanno portato alla formazione dei seguenti risultati:

- Consistenza dei residui attivi per un importo di €. 758.799,82 e dei residui passivi per un importo di €. 170.541,48 (allegato 1) da inserire nel rendiconto 2018 per gli importi e secondo gli esercizi di provenienza risultanti dai prospetti allegati alla presente quali parti integranti e sostanziali. I residui 2015/2016 sono dovuti a prestazioni effettuate ma ultimate nel corso del presente esercizio.
- Individuazione dei residui passivi per €. 46.695,89 e di residui attivi € 50.363,46 da stralciare dal conto del bilancio come da all. 2 alla presente proposta di deliberazione allegato quale parte integrante e sostanziale; i residui attivi sono stati eliminati in quanto derivanti da finanziamenti a rendicontazione.
- Dato atto che dalle operazioni generali di chiusura di bilancio 2018 non emergono situazioni che possano pregiudicare gli equilibri generali di bilancio;

Organo di revisione dei conti del Comune di Torino
Libro dei Verbali dell'Organo di Revisione Economico - Finanziaria

Vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio.
Visto il D.lgs. n. 267/2000;
Visto il D.lgs. n. 118/2011, siccome modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
Visto lo Statuto dell'Ente;
Visto il Regolamento Comunale di Contabilità;

ESPRIME

Parere FAVOREVOLE sulla proposta di ri-accertamento ordinario e re-imputazione dei residui.
Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio di Revisione dei Conti
Dott. Paolo Zoccola
Rag. Silvana Busso
Dott. Roberto Ghiglione

