

Organo di revisione dei conti del Comune di Torino

Libro dei Verbali dell'Organo di Revisione Economico - Finanziaria

Comune di Torino

Verbale n. 13 Data: 24/03/2021	Oggetto: ISTITUZIONE TORINESE PER UNA EDUCAZIONE RESPONSABILE – Parere dell'Organo di revisione Economico – Finanziaria sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2020
---	---

L'anno 2021 il giorno 24 marzo alle ore 9,30, si è riunito in collegamento di videoconferenza il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Torino, nominato con verbale 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 vengono altresì collegata la Funzionaria dell'Ente Dott.ssa Teresa Caruso Responsabile ufficio Contabilità e Bilancio, la Dott.ssa Elena Brunetto, Dirigente Area Finanziaria e la Dott.ssa Lai Daniela che svolge le funzioni di segretario.

L'Organo di revisione Economico-Patrimoniale ha ricevuto in data 23 marzo 2021 la deliberazione d'urgenza della Presidentessa dell'Istituzione Torinese per una Educazione Responsabile n. 3/D 8449 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi Esercizio Finanziario 2020" ed i seguenti allegati:

- All. 1 residui attivi al 31/12/2020 pari a € 102.257,62 e residui passivi pari ad € 102.938,44
- All. 2 residui attivi eliminati pari ad € 113.599,93 e residui passivi eliminati pari ad € 198.105,87.
- All. 3 residui attivi e passivi reimputati pari ad € 46.041,63

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, all 4/2 al D.Lgs: 118/2011;

Tenuto conto che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell’esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

La dott.ssa Teresa Caruso, in riferimento alla eliminazione dei residui attivi e passivi, relaziona che gli stessi sono riferiti a contributi deliberati dalla Compagnia di San Paolo a fronte di progetti educativi non portati a termine a causa della pandemia e quindi non rendicontabili e non riscuotibili dall’Istituzione stessa.

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 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- Residui attivi € 102.257,62
- Residui passivi € 102.938,44

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

	2018	2020	TOTALE
Titolo 1			
Titolo 2	€ 78.958,37	€ 23.299,25	€ 102.257,62
Titolo 3			
Titolo 5			
Titolo 6			
Titolo 7			
Titolo 8			
Titolo 9			
TOTALE	€ 78.958,37	€ 23.299,25	€ 102.257,62

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

	2020	totale
Titolo 1	€ 84.002,41	€ 84.002,41
Titolo 2	€ 7.772,03	€ 7.772,03
Titolo 3		
Titolo 4		
Titolo 5		
Titolo 6		
Titolo 7	€ 11.164,00	€ 11.164,00
totale	€ 102.938,44	€ 102.938,44

Premesso che l'Organo di Revisione Economico Finanziaria dell'Ente ha richiesto la documentazione relativa ai seguenti residui con il metodo della campionatura:

Residui Attivi:

accertamento n. 2020.2 del 17 gennaio 2020

accertamento n. 2018.154 del 28 dicembre 2018

Residui passivi:

impegno n. 36 del 1 luglio 2020

impegno n. 88 del 17 novembre 2020

impegno n. 93 del 20 novembre 2020

impegno n. 4 del 2 gennaio 2020

impegno n. 17 del 17 febbraio 2020

E che i suddetti sono stati verificati e nulla si ritiene da evidenziare.

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o re imputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020

	ACCERTAMENTI 2020	RISCOSSO IN COMPETENZA	INSUSSISTENZE 2020	ACCERTAMEN TI MANTENUTI A RESIDUO	ACCERTAMENTI REIMPUTATI
TITOLO 1					
TITOLO 2	€1.049.380,35	€ 947.122,73	€ -113.599,93	€ 102.257,62	€ 46.041,63
TITOLO 3	€ 12.868,90	€ 12.868,90			
TITOLO 4	€ 13.780,00	€ 13.780,00			
TITOLO 5					
TITOLO 6					
TITOLO 9	€ 78.104,97	€ 78.104,97			
TOTALE	€ 1.154.134,22	€ 1.051.876,60	€ -113.599,93	€ 102.257,62	€ 46.041,63

	IMPEGNATO 2020	PAGAMENTI IN COMPETENZA	ECONOMIE 2020	IMPEGNI MANTENUTI A RESIDUO	IMPEGNI REIMPUTATI
TITOLO 1	€ 590.350,63	€ 506.348,22	€ -198.105,87	€ 84.002,41	€ 46.041,63
TITOLO 2	€ 9.149,41	€ 1.377,38		€ 7.772,03	
TITOLO 3					
TITOLO 4					
TITOLO 7	€ 78.104,97	€ 66.940,97		€ 11.164,00	
TOTALE	€ 677.605,01	€ 574.666,57	€ -198.105,87	€ 102.938,44	€ 46.041,63

Emersa l'esigenza di provvedere alla conservazione delle entrate e delle spese già accertate e impegnate ma non ancora incassate e pagate alla data del 31/12/2020;

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

- Consistenza dei residui attivi per un importo di € 102.257,62 e i residui passivi per un importo di € 102.938,44 (all. 1) da inserire nel rendiconto 2020 per gli importi e secondo gli esercizi di competenza risultanti dai prospetti alla presente allegati quali parti integranti e sostanziali.
- Individuazione dei residui attivi per € 113.599,93 e passivi per € 198.105,87 da stralciare dal conto del bilancio (all. 2);
- Individuazione degli accertamenti e degli impegni da reimputare (all. 3) nel Bilancio Finanziario 2021 di € 46.041,63;
- Dato atto che dalle operazioni generali di chiusura di bilancio 2019 non emergono situazioni che possano pregiudicare gli equilibri generali di bilancio;

Vista la documentazione acquisita agli atti, forniti dall'ufficio

Visto il D.Lgs. 267/2000

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

Visto lo Statuto dell'Ente

Visto il regolamento Comunale di Contabilità

ESPRIME

Parere FAVOREVOLE sulla proposta di riaccertamento ordinario e reimputazione dei residui.

La riunione è terminata alle ore 10.31.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Firma apposta digitalmente

Dott. Paolo Zoccola Presidente

Rag. Di Gennaro Raffaele, Componente

Dott. Ferraro Enrico Componente