

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
2021 – 2023***

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 11 del 19.03.2021

PARERE SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che:

La CMTO ha trasmesso la proposta di deliberazione consiliare n. PDEL _ CONS 13 del 04.03.2021, avente ad oggetto: << *Prima variazione al bilancio di previsione 2021-2023 (art 175 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.)*>>, con relativi allegati.

Dato atto:

Del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);

Del D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

Approva

l'allegata relazione, quale parere sulla citata proposta di Prima variazione al bilancio di previsione per gli esercizi 2021 - 2023, della Città Metropolitana di Torino.

L'organo di revisione

A. MATARAZZO

A. PERRONE

F. ROSO

Preso atto che:

- con deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 1/2021 del 10 febbraio 2021 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione - DUP 2021/2023.
- con deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 2/2021 del 10 febbraio 2021 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2021/2023.

Dato atto che:

la citata proposta di deliberazione del Consiglio Metropolitan n.13/2021 espone in dettaglio le variazioni agli stanziamenti 2021-2023, riepilogate per titolo nelle seguenti tabelle:

Variazione bilancio 2021-2023**Anno 2021**

Entrate	stanziamenti attuali	variazione +	variazione -	saldo variazione	stanziamento definitivo
FPV entrata per spese correnti	2.525.753,00	0,00	0,00	0,00	2.525.753,00
FPV entrata per spese in conto capitale	76.021.759,00	0,00	0,00	0,00	76.021.759,00
Avanzo di amministrazione	0,00	6.112.209,00	0,00	6.112.209,00	6.112.209,00
Titolo I entrate tributarie	199.616.251,00	0,00	0,00	0,00	199.616.251,00
titolo II trasferimenti correnti	71.978.962,00	20.402,00	0,00	20.402,00	71.999.364,00
titolo III entrate extra-tributarie	12.107.743,00	187.155,00	0,00	187.155,00	12.294.898,00
titolo IV entrate in conto capitale	63.633.072,00	200.000,00	466.570,00	-266.570,00	63.366.502,00
titolo V entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo VI accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo VII anticipazione tesoriere	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000.000,00
titolo IX entrate per c/terzi e partite di giro	300.305.600,00	0,00	0,00	0,00	300.305.600,00
TOTALE	756.189.140,00	6.519.766,00	466.570,00	6.053.196,00	762.242.336,00

Spese	stanziamenti attuali	variazione +	variazione -	saldo variazione	stanziamento definitivo
Spesa corrente titolo I	263.238.352,00	6.821.528,00	3.483.495,00	3.338.033,00	266.576.385,00
<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	<i>252.126,00</i>	<i>36.680,00</i>	<i>0,00</i>	<i>36.680,00</i>	<i>288.806,00</i>
spesa in c/capitale titolo II	139.675.831,00	3.931.733,00	1.216.570,00	2.715.163,00	142.390.994,00
<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	<i>18.459.533,00</i>	<i>349.927,00</i>	<i>349.927,00</i>	<i>0,00</i>	<i>18.459.533,00</i>
Spesa incremento attività finanziarie -Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa rimborso prestiti - Tit. IV	22.969.357,00	0,00	0,00	0,00	22.969.357,00
Titolo V chiusura anticipazione tesoreria	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000.000,00
titolo VII spese c/terzi e partite di giro	300.305.600,00	0,00	0,00	0,00	300.305.600,00
TOTALE	756.189.140,00	10.753.261,00	4.700.065,00	6.053.196,00	762.242.336,00

Anno 2022

Entrate	stanziamenti attuali	variazione +	variazione -	saldo variazione	stanziamento definitivo
FPV entrata per spese correnti	252.126,00	36.680,00	0,00	36.680,00	288.806,00
FPV entrata per spese in conto capitale	18.459.533,00	349.927,00	349.927,00	0,00	18.459.533,00
Titolo I entrate tributarie	201.636.517,00	0,00	0,00	0,00	201.636.517,00
titolo II trasferimenti correnti	39.490.656,00	0,00	3.761,00	-3.761,00	39.486.895,00
titolo III entrate extra-tributarie	10.782.304,00	0,00	0,00	0,00	10.782.304,00
titolo IV entrate in conto capitale	48.249.644,00	50.000,00	0,00	50.000,00	48.299.644,00
titolo V entrate da riduzione attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo VI accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo VII anticipazione tesoriere	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000.000,00
titolo IX entrate per c/terzi e partite di giro	301.110.100,00	0,00	0,00	0,00	301.110.100,00
TOTALE	649.980.880,00	436.607,00	353.688,00	82.919,00	650.063.799,00

Spese	stanziamenti attuali	variazione +	variazione -	saldo variazione	stanziamento definitivo
Spesa corrente titolo I	228.162.769,00	3.048.169,00	3.015.250,00	32.919,00	228.195.688,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato	61.985,00	0,00	0,00	0,00	61.985,00
spesa in c/capitale titolo II	66.730.177,00	899.927,00	849.927,00	50.000,00	66.780.177,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato	13.157.789,00	0,00	0,00	0,00	13.157.789,00
Spesa incremento attività finanziarie -Titolo III	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa rimborso prestiti - Tit. IV	23.977.834,00	0,00	0,00	0,00	23.977.834,00
Titolo V chiusura anticipazione tesoreria	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000.000,00
titolo VII spese c/terzi e partite di giro	301.110.100,00	0,00	0,00	0,00	301.110.100,00
TOTALE	649.980.880,00	3.948.096,00	3.865.177,00	82.919,00	650.063.799,00

Anno 2023

Entrate	stanziamenti attuali	variazione +	variazione -	saldo variazione	stanziamento definitivo
FPV entrata per spese correnti	61.985,00	0,00	0,00	0,00	61.985,00
FPV entrata per spese in conto capitale	13.157.789,00	0,00	0,00	0,00	13.157.789,00
Avanzo di amministrazione	-			0,00	0,00
Titolo I entrate tributarie	202.531.513,00	0,00	0,00	0,00	202.531.513,00
titolo II trasferimenti correnti	38.906.750,00	0,00	0,00	0,00	38.906.750,00
titolo III entrate extra-tributarie	10.675.433,00	0,00	0,00	0,00	10.675.433,00
titolo IV entrate in conto capitale	54.433.525,00	0,00			54.433.525,00
titolo V entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo VI accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
titolo VII anticipazione tesoriere	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000.000,00
titolo IX entrate per c/terzi e partite di giro	300.914.100,00	0,00	0,00	0,00	300.914.100,00
TOTALE	650.681.095,00	0,00	0,00	0,00	650.681.095,00

Spese	stanziamenti attuali	variazione +	variazione -	saldo variazione	stanziamento definitivo
Spesa corrente titolo I	228.131.941,00	3.038.245,00	3.038.245,00	0,00	228.131.941,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato	906,00			0,00	906,00
<i>spesa in c/capitale titolo II</i>	<i>67.612.314,00</i>			<i>0,00</i>	<i>67.612.314,00</i>
di cui Fondo Pluriennale Vincolato	11.363.743,00	0,00	0,00	0,00	11.363.743,00
<i>Spesa incremento attività finanziarie -Titolo III</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Spesa rimborso prestiti - Tit. IV	24.022.740,00	0,00	0,00	0,00	24.022.740,00
Titolo V chiusura anticipazione tesoreria	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000.000,00
titolo VII spese c/terzi e partite di giro	300.914.100,00	0,00	0,00	0,00	300.914.100,00
TOTALE	650.681.095,00	3.038.245,00	3.038.245,00	0,00	650.681.095,00

Con la variazione apportata in bilancio con la proposta di deliberazione di cui trattasi, gli stanziamenti di bilancio risultano essere i seguenti:

Entrate	2021	2022	2023
FPV entrata per spese correnti	2.525.753,00	288.806,00	61.985,00
FPV entrata per spese in conto capitale	76.021.759,00	18.459.533,00	13.157.789,00
Avanzo di amministrazione	6.112.209,00	-	-
Titolo I entrate tributarie	199.616.251,00	201.636.517,00	202.531.513,00
titolo II trasferimenti correnti	71.999.364,00	39.486.895,00	38.906.750,00
titolo III entrate extra-tributarie	12.294.898,00	10.782.304,00	10.675.433,00
titolo IV entrate in conto capitale	63.366.502,00	48.299.644,00	54.433.525,00
titolo V entrate da riduzione attività finanziarie	-	-	-
titolo VI accensione prestiti	-	-	-
titolo VII anticipazione tesoriere	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
titolo IX entrate per c/terzi e partite di giro	300.305.600,00	301.110.100,00	300.914.100,00
TOTALE	762.242.336,00	650.063.799,00	650.681.095,00

Spese	2021	2022	2023
Spesa corrente titolo I	266.576.385,00	228.195.688,00	228.131.941,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato	288.806,00	61.985,00	906,00
<i>spesa in c/capitale titolo II</i>	<i>142.390.994,00</i>	<i>66.780.177,00</i>	<i>67.612.314,00</i>
di cui Fondo Pluriennale Vincolato	18.459.533,00	13.157.789,00	11.363.743,00
Spesa incremento attività finanziarie -Titolo III	-	-	-
Spesa rimborso prestiti - Tit. IV	22.969.357,00	23.977.834,00	24.022.740,00
Titolo V chiusura anticipazione tesoreria	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
titolo VII spese c/terzi e partite di giro	300.305.600,00	301.110.100,00	300.914.100,00
TOTALE	762.242.336,00	650.063.799,00	650.681.095,00

Preso atto che:

Con la presente variazione risultano rispettati il pareggio finanziario complessivo e gli equilibri di bilancio, di cui all'art. 162 del TUEL come di seguito riportato:

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO 2021-2023**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFE- RIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			376.625.481,59		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		2.525.753,00	288.806,00	61.985,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		283.910.513,00	251.905.716,00	252.113.696,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		266.576.385,00	228.195.688,00	228.131.941,00
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			288.806,00	61.985,00	906,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			3.395.204,00	3.400.000,00	3.400.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		22.969.357,00	23.977.834,00	24.022.740,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			3.109.476,00	21.000,00	21.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti	(+)		3.145.639,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		36.163,00	21.000,00	21.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		2.966.570,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		76.021.759,00	18.459.533,00	13.157.789,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		63.366.502,00	48.299.644,00	54.433.525,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		36.163,00	21.000,00	21.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		142.390.994,00 <i>18.459.533,00</i>	66.780.177,00 <i>13.157.789,00</i>	67.612.314,00 <i>11.363.743,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00

X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		3.145.639,00	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			- 3.145.639,00	-	-

Le variazioni proposte comportano anche i conseguenti adeguamenti alle relative dotazioni di cassa e che le stesse risultano garantire un fondo cassa non negativo, ai sensi dell'art. 175, comma 5-bis, lettera d) del TUEL.

Entrate	stanz. Cassa	saldo variazione	stanz. Cassa defint.
Fondo di cassa iniziale	-		376.625.481,59
Titolo I entrate tributarie	205.894.213,67	0,00	205.894.213,67
titolo II trasferimenti correnti	153.261.344,51	20.402,00	153.281.746,51
titolo III entrate extra-tributarie	21.884.571,46	187.155,00	22.071.726,46
titolo IV entrate in conto capitale	114.679.874,38	-266.570,00	114.413.304,38
titolo V entrate da riduzione attività finanziarie	25.094.880,61	0,00	25.094.880,61
titolo VI accensione prestiti	-	0,00	0,00
titolo VII anticipazione tesoriere	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00
titolo IX entrate per c/terzi e partite di giro	337.420.964,27	0,00	337.420.964,27
TOTALE	888.235.848,90	-59.013,00	1.264.802.317,49

Spese	stanz. Cassa	saldo variazione	stanz. Cassa defint.
Spesa corrente titolo I	407.366.954,09	6.335.902,00	413.702.856,09
spesa in c/capitale titolo II	190.460.223,39	2.598.520,00	193.058.743,39
Spesa incremento attività finanziarie -Titolo III	-	0,00	0,00
Spesa rimborso prestiti - Tit. IV	31.431.176,85	0,00	31.431.176,85
Titolo V chiusura anticipazione tesoreria	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00
titolo VII spese c/terzi e partite di giro	348.610.299,18	0,00	348.610.299,18
TOTALE	1.007.868.653,51	8.934.422,00	1.016.803.075,51

Fondo di cassa finale presunto	247.999.241,98
---------------------------------------	-----------------------

Gli stanziamenti relativi al fondo di riserva, al fondo crediti dubbia esigibilità, nonché gli altri fondi previsti in bilancio, anche per effetto del provvedimento in esame, risultano coerenti con la relativa norma di riferimento e di importo congruo rispetto all'andamento della gestione.

Dato atto:

Della proposta di deliberazione consiliare n. 15/2021, avente ad oggetto: << *Prima variazione al documento unico di programmazione - DUP 2021/2023* >>, sulla quale il collegio ha espresso parere favorevole con verbale n. 10 del 19/03/2021.

Preso atto:

del parere favorevole espresso sulla presente proposta di variazione al bilancio dal Dirigente della Direzione Finanza e Patrimonio, Dott. Enrico Miniotti, in ordine alla regolarità contabile.

Che, con riferimento alla prima applicazione per euro 2.500.000,00 dell'avanzo vincolato da vincolo dell'ente (incassi vendita azioni SITAF – euro 122.227.865,76 -) con deliberazione n. 1 del 10.02.2021 di approvazione di apposito emendamento al DUP e al bilancio di previsione 2021/2023, è pendente apposito ricorso al TAR Piemonte, Anas spa. c/Fct holding, Presidenza del Consiglio dei Ministri, Astm spa, CMTO, notificato in data 26.11.2020.

Che, in relazione a tale ricorso, in data 5.02.2021 il legale incaricato dalla CMTO ha confermato la valutazione del rischio di soccombenza formulata dal segretario generale (10%); il Segretario generale in data 03.03.2021, con nota trasmessa a mezzo di posta elettronica, ha precisato quanto segue: << (...) *circa il rischio contenzioso Anas c/Fct e Città Metropolitana non ci sono aggiornamenti. L'udienza è fissata per il prossimo giugno. Quindi rimangono ferme le considerazioni svolte dal sottoscritto e confermate dall'avvocato incaricato* >>.

La quota utilizzata risulta essere prudenzialmente bassa rispetto all'ammontare complessivo della somma incassata; ciononostante, il collegio esprime dubbi e preoccupazione sul fatto che l'ente utilizzi risorse in pendenza del richiamato ricorso giurisdizionale.

Evidenziato che:

Il punto 9.2.14 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria precisa che l'utilizzo delle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione è consentito anche nel corso dell'esercizio provvisorio, ma esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o a scadenze la cui mancata attuazione determinerebbe danno all'ente. Pertanto, solo nel caso di esercizio provvisorio, è richiesta la **relazione documentata** del dirigente competente (resta ferma la relazione motivata negli altri casi).

Tutto ciò premesso

Il Collegio dei Revisori dei Conti

1) Tenuto conto di quanto segnalato ed evidenziato in premessa, esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione n. PDEL_CONS 13 del 04.03.2021, avente ad oggetto: << *Prima variazione di bilancio di previsione 2021/2023 (art. 175 del decreto legislativo n. 267/2000 e s.m.i.)* >>.

2) Trasmette il presente verbale al dirigente della direzione finanze e patrimonio, dott. Enrico Miniotti; al responsabile assistenza agli organi istituzionali, dott. Giuseppe Facchini; al dott. Roberto Arnulfo per la pubblicazione sul sito “*Trasparenza*” della CMTO; alla Sindaca della CMTO, dottoressa Chiara Appendino, per conoscenza; al Segretario generale, per conoscenza.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

A. MATARAZZO, presidente

A. PERRONE, componente

F. ROSO, componente