



Collegio dei revisori dei conti della Città Metropolitana di Torino

verbale n° 15 del 19.04.2021

OGGETTO: Asseverazione delle situazioni creditorie e debitorie al 31.12.2020 della Città Metropolitana di Torino verso le società partecipate, direttamente ed indirettamente, i consorzi e altri organismi partecipati.

Premesso che:

L'informativa relativa a crediti e debiti tra Ente e soggetti partecipati deve essere asseverata dai rispettivi organi di revisione e deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze e riportarne le relative motivazioni.

La rilevazione delle posizioni di debito e credito ha come obiettivo la salvaguardia degli equilibri di bilancio, mitigando il rischio di emersione di passività latenti, con conseguente esborso finanziario, oltre a risultare indispensabile per la **redazione del bilancio consolidato**;

Le note informative che attestano i rapporti di debito-credito fra Ente e organismi partecipati debbono avere una *“doppia asseverazione”*, allo scopo di evitare possibili incongruenze, nonché assicurare chiarezza e attendibilità dei rapporti stessi. La doppia asseverazione significa che deve essere garantita non solo da parte dell'organo di revisione dell'Ente territoriale, ma anche da parte dell'organo di revisione dei soggetti partecipati;

Nelle società per azione e in accomandita per azioni controllate/partecipate da enti territoriali, l'asseverazione spetta al soggetto cui è attribuita la revisione legale dei conti in base all'art.2409-bis del codice civile; mentre nelle società a responsabilità limitata, dove non è obbligatoria la nomina del revisore legale dei conti, spetta all'Ente il compito di sollecitare una modifica statutaria che introduca l'organo di revisione, specie in quelle controllate; se tale carenza persiste, spetta all'ente socio il compito di individuare all'interno dell'organismo societario chi debba asseverare la nota informativa.

In ipotesi di inerzia degli organi di revisione degli Enti strumentali e delle società controllate e/o partecipate, l'organo di revisione dell'Ente territoriale è tenuto a segnalare l'inadempimento al Sindaco dell'Ente, che, a sua volta, deve assumere, senza indugio, comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso (2021), i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

Risulta conseguentemente necessario che l'Ente svolga un costante monitoraggio della corrispondenza dei reciproci rapporti di debito e credito con i propri organismi, atteso che la conciliazione di dette poste dovrà trovare necessaria conferma, come detto, nel “*bilancio consolidato*”;

Dato atto che:

La CMTO, in data 06.04.2021, a mezzo di posta elettronica, ha trasmesso, in via informale, n. 57 schede di rilevazione crediti/debiti, anno 2020, trasmesse dagli enti partecipati e il prospetto delle risultanze contabili al 31.12.2020, predisposto dall'ufficio, contenente il raffronto tra debiti/crediti della CMTO verso le partecipate e i debiti/crediti delle partecipate verso la CMTO.

Il presidente del collegio dei revisori in data 07.04.2021, con nota inviata a mezzo di posta elettronica, ha segnalato quanto segue al Dirigente della direzione finanze e patrimonio, al Dirigente della direzione servizi alle imprese, SPL e partecipazioni, nonché per conoscenza alla Sindaca della CMTO:

<< Si fa riferimento alla documentazione trasmessa in via preliminare, relativa alla riconciliazione debiti/crediti al 31.12.2020. Al riguardo, spiace constatare che le società, i consorzi, le fondazioni e le associazioni formalmente interpellate per tempo dalla CMTO (*mediante nuove schede aggiornate*), hanno trasmesso le informative continuando, in gran parte, a disattendere quanto disposto dall'articolo 11, comma 6, lettera j) del decreto legislativo n. 118/2011: ad oggi ben 20 su 57 soggetti interpellati hanno ritenuto di non rispondere alla CMTO (*ASTM spa; SINELEC spa; Agenzia Energia e gas; Pracatinat; RTM spa; Privacylab s.r.l.; Fondazione Tiche; UPSKILL 4.0 s.r.l.; Fondazione ITIS turismo e attività culturali Piemonte; Associazione agenzia di cooperazione enti locali- ACEL; Associazione arco latino; Associazione nazionale dei comuni italiani -ANCI; Associazione comitato organizzatore degli european masters games – Torino 2019; Associazione HIdroaid – scuola internazionale dell'acqua per lo sviluppo; Associazione mondiale delle metropoli-Metropolis; Associazione rete Comuni solidali – Recosol; Associazione per la cooperazione transregionale locale ed europea- Tecla; Associazione rete metrex; Avviso pubblico – Enti locali e Regioni per la formazione civile contro le mafie*).

Altri, come si dirà in seguito, nella maggior parte dei casi, hanno trasmesso le schede di rilevazione non “**asseverate**” dai rispettivi organi di revisione. Com'è noto, la mancata asseverazione da parte degli organi di revisione, costituisce violazione di legge, in ogni caso, anche se i rapporti di crediti/debito tra Ente e organismi partecipati risultino pari a zero. L'inadempimento è particolarmente grave quando i dati contabili da asseverare sono rilevanti: CSI Piemonte, Agenzia per la mobilità Piemontese (AMP), ecc.. Il comportamento dei soggetti partecipati appare di non agevole comprensione, anche in considerazione del fatto che da una parte il collegio dei revisori ha già segnalato l'obbligo di tale adempimento, sia con il verbale n. 20 del 24.04.2019, relativo all'asseverazione al 31.12.2018, sia con il verbale n. 17 del 03.06.2020 concernente l'asseverazione al 31.12.2019. Inoltre, risulta che anche la CMTO ha a più riprese richiesto agli enti partecipati l'asseverazione nel rispetto della disposizione di legge sopra richiamata.

Stando così le cose, anche alla luce di quanto verrà in seguito evidenziato, si auspica che l'Amministrazione, a cui la presente viene inviata per conoscenza, voglia valutare la necessità di svolgere le opportune azioni di sensibilizzazione nei confronti degli organismi partecipati affinché le operazioni di “**asseverazione**” possano svolgersi nel più scrupoloso rispetto della legge. (...).

PREMESSA GENERALE:

1) Ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j) del decreto L.gs. n. 118/2011, l'informativa deve essere asseverata dai rispettivi “**organi di revisione**”; pertanto, l'asseverazione dell'ente partecipato non può essere sottoscritta dall'amministratore delegato, dal presidente, o da altri soggetti diversi

dall'organo di revisione (amministratore delegato o presidente debbono solo sottoscrivere la nota di trasmissione alla CMTO dell'atto asseverato dai revisori: organo unico o collegiale).

2) Nel caso di discordanza tra le registrazioni contabili della CMTO e quanto risultante all'ente partecipato, devono essere adottati, senza indugio, e **comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso (31.12.2021)** i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Dunque, la mancata concordanza (**mancata conciliazione**) dei crediti/debiti al 31.12.2020 deve essere sanata entro il 31.12.2021. Si rammenta che in caso di mancato impegno di spesa della CMTO per crediti registrati nel bilancio dell'ente società partecipato/a, qualora venga accertata l'effettiva esistenza dei crediti vantati dall'ente/società, la CMTO dovrà attivare la procedura per il riconoscimento di debito fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194 del TUEL. Si rammenta, inoltre, che le discordanze possono dipendere da:

a) *fatture da emettere da parte dell'ente/società partecipata, mentre la CMTO ha già registrato l'impegno di spesa;*

b) *l'IVA a cui applicare lo split payment, il cui giro contabile sarà effettuato da CMTO solamente all'atto del pagamento: la CMTO avrà registrato il debito comprensivo di IVA, mentre l'ente/società avrà registrato il credito al netto di IVA;*

c) *pagamenti a fine esercizio non registrati dalla controparte (le cosiddette "partite viaggianti");*

d) *stralcio di crediti da parte della CMTO, che ha considerato tali crediti come di dubbia esigibilità, mentre i corrispettivi debiti rimangono nel bilancio dell'ente/società partecipata/a.*

FINALITA' DELLA VERIFICA:

La verifica ha lo scopo di fare emergere eventuali rischi latenti per la tenuta del bilancio della CMTO o del bilancio dell'ente partecipato e si aggiunge ad altri strumenti per la verifica dei possibili squilibri legati alla partecipazione della CMTO nei confronti delle società, enti ed organismi partecipati:

a) *la redazione del bilancio consolidato;*

b) *il disposto dell'articolo 147-quinquies del TUEL, laddove viene precisato che il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico- finanziario degli organismi gestionali esterni;*

c) *l'obbligo di accantonamento di un fondo nel bilancio dell'ente per le perdite delle società partecipate (art. 21, comma 1, del decreto L.gs. n. 175/2016).*

MANCATA VERIFICA DA PARTE DELL'ENTE PARTECIPATO:

In caso di inerzia nell'asseverazione (o nel mancato riconoscimento di quanto indicato dalla CMTO) da parte **dell'organo di revisione** dell'ente partecipato, **il responsabile della direzione finanze e patrimonio deve segnalare tale inadempienza alla Sindaca della Città Metropolitana, in modo che possano essere adottate le azioni necessarie ai fini del sollecito adempimento di conciliazione delle partite creditorie/debitorie, e comunque entro il 31.12.2021.**

OSSERVAZIONI SULLA DOCUMENTAZIONE INVIATA:

1) Risulta necessario sollecitare i sopra indicati enti partecipati, inadempienti, affinché provvedano alle asseverazioni di rispettiva competenza e a trasmettere alla CMTO le schede di rilevazione dei crediti/ debiti al 31.12.2020, **sottoscritte dall'organo di revisione (revisore unico o collegiale).**

2) 5T s.r.l.: La scheda di rilevazione trasmessa dalla società non risulta sottoscritta dall'organo di revisione: occorre acquisire tale sottoscrizione. La scheda indica un credito nei confronti di CMTO di euro 110.143,54 e nessun debito. Il dato **non trova conciliazione** con gli

importi esposti nel prospetto predisposto dalla CMTO. Inoltre, dal prospetto risulta che il debito della CMTO ammonterebbe ad euro 116.933,27, anziché euro 116.227,62 (*a più b più c più d: note*). Sempre dal prospetto risulta che “*si resta in attesa di dati certi con l’approvazione del bilancio di esercizio 2020*”. Al riguardo, si evidenzia che, così come la CMTO, dalla verifica delle registrazioni contabili, è in grado di definire la situazione creditoria/debitoria nei confronti della società al 31.12.2020, prima dell’approvazione del consuntivo, non si vede per quale motivo anche l’ente partecipato non possa rilevare dai dati delle registrazioni contabili al 31.12.2020 la situazione debitoria/creditoria certa a tale data: le rilevazioni a tale data dei crediti e dei debiti hanno già il carattere della certezza.

3) **ATIVA S.P.A.**: La scheda di rilevazione trasmessa dalla società risulta sottoscritta dal presidente del collegio sindacale. **Occorre acquisire la sottoscrizione dell’organo di revisione: ATIVA risulta avere “una società di revisione”**. La scheda non indica crediti nei confronti di CMTO, mentre dichiara un debito per dividendi di euro 1.132.739,00. La nota di cui al prospetto compilato dall’ufficio non contiene l’indicazione di tale credito; indica che “*la differenza non ha trovato compiuta riconciliazione. Al 31.12.2020 le registrazioni contabili di CMTO espongono un saldo a zero, in conseguenza ...*”. **L’annotazione non appare chiara: l’importo dei dividendi da distribuire nel 2020 sono stati incassati oppure no da CMTO? Debbono essere incassati nel 2021? (in tal caso l’importo deve risultare come credito nei confronti di ATIVA). La nota dei servizi partecipate del 30.12.2020 cosa indica? Si chiede la trasmissione della stessa.**

4) **ATIVA ENGINEERING S.P.A.**: la scheda di rilevazione indica crediti/ debiti pari a zero, che si concilia con il dato di CMTO. **La scheda di rilevazione risulta sottoscritta dal presidente del collegio sindacale: occorre acquisire la sottoscrizione da parte della società di revisione.**

5) **SICOGEN**: la scheda di rilevazione indica crediti/debiti pari a zero, che si concilia con il dato di CMTO. **La sottoscrizione della scheda di rilevazione inviata dalla società non consente di comprendere se trattasi di revisore unico o collegiale (nel qual caso occorre la sottoscrizione di tutti i componenti). Occorre chiarire il dato.**

6) **SITAF spa**: la scheda di rilevazione indica crediti/debiti pari a zero, che si concilia con il dato di CMTO. **La scheda di rilevazione risulta sottoscritta dal presidente del collegio sindacale: occorre acquisire la sottoscrizione da parte della società di revisione (art. 28 statuto societario).**

7) **SAV spa**: la scheda di rilevazione indica crediti/debiti pari a zero, che si concilia con il dato di CMTO. **La scheda di rilevazione risulta sottoscritta dal legale rappresentante: occorre acquisire la sottoscrizione da parte della società di revisione.**

8) **BIOINDUSTRY PARK SILVANO FUMERO spa**: la scheda di rilevazione indica crediti/debiti pari a zero, che si concilia con il dato di CMTO. **La sottoscrizione della scheda inviata dalla società non consente di comprendere se trattasi dell’organo di revisione unico o collegiale (nel qual caso occorre la sottoscrizione di tutti i componenti). Al riguardo, le funzioni di revisione risulterebbero affidate ad una società di revisione: DPS AUDIT. Occorre chiarire il dato.**

9) **EPHORAN MULTI IMAGING SOLUTIONS srl**: la scheda di rilevazione indica crediti/debiti pari a zero, che si concilia con il dato di CMTO. **La scheda di rilevazione risulta sottoscritta solo dal legale rappresentante; occorre acquisire la sottoscrizione dell’organo di revisione.**

10) **ENVIRONMENT PARK spa**: la scheda di rilevazione indica crediti/debiti pari a zero, che si concilia con il dato di CMTO. **Occorre acquisire la sottoscrizione dell’organo di revisione, che manca. Le funzioni di revisione risulterebbero affidate ad una società di revisione: EY spa.**

11) **INCUBATORE DEL POLITECNICO SCPA - 13P**: La scheda di rilevazione indica crediti nei confronti di CMTO per euro 1.550,00 e nessun debito. Il dato si **concilia** con le risultanze di CMTO. **La scheda di rilevazione risulta sottoscritta da un componente del collegio sindacale. Occorre acquisire la sottoscrizione dell’organo di revisore unico o collegiale (nel qual caso**

occorre la sottoscrizione di tutti i componenti).

12) 3 VALLI srl: la scheda di rilevazione indica crediti/debiti pari a zero, che si concilia con il dato di CMTO. La firma di asseverazione risulta corretta, in quanto la società non risulta essere tenuta ad avere organi di revisione ai sensi dell'art. 1477 del c.c.

13) RSA srl: La scheda di rilevazione indica crediti/debiti pari a zero, che si concilia con il dato di CMTO. **La sottoscrizione della scheda inviata dalla società non consente di comprendere a quale titolo sia stata apposta la firma: come collegio sindacale o come organo di revisione? Occorre acquisire l'informazione.**

14) 2i 3T scarl: La scheda di rilevazione indica crediti/debiti pari a zero. **Il dato non si concilia con le risultanze della CMTO: il prospetto predisposto dall'ufficio indica che la CMTO ha un debito per euro 4.763,52: si richiama il punto due della premessa generale di cui sopra. La sottoscrizione della scheda di asseverazione inviata dalla società non consente di comprendere a quale titolo sia stata apposta (collegio sindacale o organo di revisione): occorre acquisire l'informazione.**

15) TURISMO TORINO E PROVINCIA s.c.r.l.: la scheda di rilevazione indica crediti/debiti pari a zero. **Il dato non concilia con le risultanze della CMTO: il prospetto predisposto dall'ufficio indica un debito di CMTO di euro 1.220,00. Si richiama il punto due della premessa generale di cui sopra. La scheda di asseverazione risulta sottoscritta, con foglio a parte, dal presidente del collegio sindacale. Occorre acquisire le sottoscrizioni dell'organo di revisione unico o collegiale (nel qual caso occorrono le firme di tutti i componenti).**

16) AGENZIA PER LA MOBILITA' PIEMONTESE: si ripropongono le stesse questioni già segnalate in occasione dell'asseverazione relativa al 31.12.2019 (verbale n. 17 del 03.06.2020). AMP risulta aver trasmesso un prospetto informale privo di asseverazione da parte del collegio dei revisori. Dal prospetto informale la società vanterebbe nei confronti di CMTO crediti per euro 1.300.815,16 e debiti per euro 22.547,81. **Il dato non si concilia con le risultanze della CMTO: Il prospetto predisposto dall'ufficio, indica debiti della CMTO per euro 495.532, 20, di cui 99.434, 48 non esigibili 2020 e pertanto con il ROR 2020 da reimputare nell'esercizio 2021 (come mai il primo prospetto inviato indicava debiti per euro 1.786.903,37? Da cosa è scaturita la differenza?) e crediti per euro zero. Risulta evidente, in relazione alle citate discordanze, la necessità di pervenire con ogni sollecitudine alla conciliazione dei rapporti di credito e debito, acquisendo anche le firme di asseverazione del collegio dei revisori AMP (non è sufficiente la firma del solo presidente del collegio). Si richiama il punto due della premessa generale di cui sopra.**

17) CSI – PIEMONTE: anche per il CSI si ripropongono le stesse questioni già sollevate con il verbale n. 17 del 03.06.2020, in occasione della conciliazione relativa al rapporto crediti/debiti al 31.12.2019. La scheda di rilevazione trasmessa indica crediti per euro 1.522.688,52 e debiti pari a zero nei confronti di CMTO. Il prospetto predisposto dall'ufficio indica debiti di CMTO nei confronti di CSI per euro 1.389.056,40: la differenza **trova conciliazione** con le spiegazioni espresse in nota. **La scheda non risulta asseverata mediante sottoscrizione da parte dell'organo di revisione: ai sensi dell'articolo 23-bis dello statuto, la revisione risulta affidata ad una società di revisione. Occorre, quindi, acquisire la sottoscrizione della scheda da parte della società di revisione.**

18) CONSORZIO PER GLI INSEDIAMENTI PRODUTTIVI DEL CANAVESE: la scheda di rilevazione indica un credito nei confronti di CMTO di euro 7.880,00 e debiti pari a zero. Il prospetto predisposto dall'ufficio della CMTO indica un debito pari ad euro 9.613,60: **la differenza trova conciliazione** sulla base di quanto esplicitato nella nota del prospetto stesso. **La scheda di rilevazione risulta asseverata per conto del collegio: occorre acquisire la sottoscrizione da parte del collegio dei revisori.**

19) CONSORZIO TOPIX: la scheda di rilevazione trasmessa dal consorzio indica crediti verso la

CMTO per euro 12.295,00 e nessun debito. Il prospetto predisposto dall'ufficio della CMTO indica un debito verso il consorzio per euro 19.003,50: **la differenza trova conciliazione** sulla base di quanto esplicitato nella nota del prospetto stesso. **La sottoscrizione della scheda inviata dal consorzio non consente di comprendere se trattasi dell'organo di revisione unico o collegiale, nel qual caso occorre la sottoscrizione di tutti i componenti).**

20) ANCI PIEMONTE: La scheda di rilevazione trasmessa da ANCI PIEMONTE indica un debito nei confronti di CMTO di euro 33.000,00 a titolo di locazione per concessione precaria di utilizzo locali Palazzo Cisterna. Dal verbale 17/2020 (*dalle note del prospetto predisposto dall'ufficio*) già risultava un debito di 33.000,00 per l'esercizio 2020. Il prospetto attuale predisposto dall'ufficio contiene l'indicazione che ANCI Piemonte non avrebbe dato riscontro. **Inoltre, la scheda trasmessa da ANCI Piemonte non contiene la sottoscrizione dell'organo di revisione: occorre acquisire tale sottoscrizione.**

21) FONDAZIONE 20 MARZO: La scheda trasmessa dalla fondazione indica crediti/debiti pari a zero, che si concilia con il dato di CMTO. La scheda risulta asseverata dal revisore unico.

22) PARCO OLIMPICO: la scheda di trasmessa dall'ente indica crediti/debiti pari a zero, che si concilia con il dato di CMTO. La scheda risulta asseverata dalla società di revisione EY spa.

23) FONDAZIONE TORINO WIRELESS: La nota trasmessa dalla fondazione a mezzo di PEC indica crediti/debiti pari a zero, che si concilia con il dato di CMTO: **Occorre acquisire le firme di asseverazione da parte dell'organo di revisione.**

24) FONDAZIONE ITS PER LA MOBILITA' SOSTENIBILE AEROSPAZIO MECCATRONICA: La scheda di rilevazione inviata dalla fondazione indica crediti/debiti pari a zero, che si concilia con le risultanze della CMTO. La firma di asseverazione risulta apposta dal revisore unico.

25) FONDAZIONE ITS TECNOLOGIE DELLA COMUNICAZIONE E DELL'INFORMAZIONE: La scheda trasmessa dalla fondazione indica crediti/debiti pari a zero, che si concilia con le risultanze della CMTO. **La sottoscrizione della scheda inviata non consente di comprendere se trattasi di organo di revisione unico o collegiale (nel qual caso occorre la sottoscrizione di tutti i componenti): occorre acquisire tale informazione.**

26) FONDAZIONE PER L'AMBIENTE TEOBALDO FENOGLIO, ONLUS: La scheda di rilevazione della fondazione indica un credito nei confronti di CMTO di euro 10.000,00 e debiti pari a zero. Il dato si concilia con le risultanze della CMTO. La sottoscrizione di asseverazione sembra corretta.

27) ASSOCIAZIONE EUROMONTANA: La scheda di rilevazione inviata dall'associazione indica un credito nei confronti di CMTO di euro 3,5, che **non trova conciliazione** con le risultanze della CMTO. Si richiama il punto due delle premesse generali di cui sopra. **Non si comprende se la sottoscrizione di asseverazione sia stata apposta dall'organo di revisione.**

28) ASSOCIAZIONE A COME AMBIENTE: la scheda di rilevazione trasmessa dall'associazione indica un credito nei confronti di CMTO per euro 10.000,00 e nessun debito; il dato **trova conciliazione** con le indicazioni contenute nel prospetto predisposto dall'ufficio della CMTO. **Non si comprende se la sottoscrizione di asseverazione sia stata apposta in qualità di revisore unico: occorre acquisire l'informazione.**

29) ASSOCIAZIONE RETE DAFNE:

La scheda di rilevazione trasmessa dall'associazione indica crediti/debiti pari a zero, che si concilia con il dato di CMTO. **Non si comprende se la sottoscrizione di asseverazione sia stata apposta in qualità di revisore unico: occorre acquisire l'informazione.**

30) ASSOCIAZIONE UNIATEM: la scheda di rilevazione trasmessa dall'associazione evidenzia un credito verso CMTO di euro 1.800,00 e nessun debito. Il prospetto predisposto dall'ufficio della

CMTO indica che la differenza non ha trovato compiuta conciliazione: “Al 31.12.2020 le scritture contabili di CMTO espongono un saldo zero. L'importo si riferisce alla quota associativa relativa all'anno 2020 che verrà liquidato con utilizzo di avanzo accantonato dopo l'approvazione del rendiconto 2020”. Allora, il dato dovrebbe conciliare con quello dell'associazione, in quanto CMTO al 31.12.2020 ha un debito di euro 1.800,00. **Si chiede di chiarire.** La sottoscrizione di asseverazione risulta apposta dal revisore unico.

31) COORDINAMENTO AGENDA 21 LOCALI ITALIANE: La scheda di rilevazione trasmessa indica crediti/debiti pari a zero, che si concilia con le risultanze di CMTO. La sottoscrizione di asseverazione risulta corretta, in quanto trattandosi di associazione no profit non vi è obbligo di organo di revisione e di collegio sindacale.

32) ISTITUTO NAZIONALE PER L'URBANISTICA (INU): la scheda trasmessa dall'istituto evidenzia un credito nei confronti di CMTO per euro 7.700,00 e nessun debito. Il prospetto predisposto dall'ufficio della CMTO indica che la **differenza non ha trovato compiuta conciliazione**, in quanto trattasi di quota associativa pagata con ordinativo di pagamento n. 5694 del 21.07.2020. **Occorre quindi ottenere la conciliazione da parte dell'istituto, con invio di altra scheda di rilevazione. La sottoscrizione della scheda trasmessa dall'istituto non consente di comprendere se trattasi di organo di revisione unico o collegiale (nel qual caso occorre la sottoscrizione di tutti i componenti).**

33) UNCHEM: La scheda di rilevazione trasmessa da UNCEM indica crediti/debiti pari a zero, che si concilia con il dato di CMTO. La sottoscrizione di asseverazione sembra corretta.

34) ASSOCIAZIONE AEROSPAZIALE PIEMONTE DAP: La scheda di rilevazione trasmessa indica crediti/debiti pari a zero, che si concilia con il dato di CMTO. La sottoscrizione di asseverazione risulta corretta, in quanto apposta dal revisore unico.

35) COMITATO ICO VALLEY: La scheda di rilevazione trasmessa indica crediti/debiti pari a zero, che si concilia con il dato di CMTO. La sottoscrizione di asseverazione risulta corretta, in quanto apposta dal revisore unico.

36) AUTORITA' D'AMBITO 3 – ATO 3: Con nota dell'11.03.2021 n. 0000467 a firma del Segretario generale è stato segnalato che l'Autorità di cui trattasi non risulta soggetta alle disposizioni di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del decreto L.gs. n. 118/2011.

37) ENTE PARCO NAZIONALE GRAN PARADISO: la scheda di rilevazione trasmessa dall'ente evidenzia un credito nei confronti di CMTO di euro 187.919,40 e nessun debito. Il prospetto predisposto dall'ufficio della CMTO indica che il citato importo trova conciliazione, trattandosi di erogazione di un contributo relativo all'anno 2020, ma pagato nel 2021. **L'asseverazione della scheda trasmessa dall'ente contiene la firma digitale di un componente del collegio sindacale o dell'organo di revisione?: occorre acquisire l'informazione e se la sottoscrizione riguarda un componente del collegio occorre acquisire le sottoscrizioni degli altri componenti.**

39) CHIVASSO INDUSTRIA (CHIND): La scheda di rilevazione inviata dalla società evidenzia solo un debito nei confronti di CMTO per euro 7.500,00 a titolo di dividendi. Il dato concilia con le risultanze di CMTO. L'asseverazione del dato risulta sottoscritto da Roberto Germanetti e da Carlo Bosi (trattasi di società in liquidazione).

40) METRO HOLDING TORINO: Il sindaco unico della società con nota del 22.03.2021 ha dichiarato che non essendo elaborato il bilancio al 31.12.2020 non esistono debiti e crediti nei confronti di CMTO.

41) ASSOCIAZIONE ARCO LATINO: L'associazione non ha trasmesso la scheda di rilevazione. Dal prospetto predisposto dall'ufficio della CMTO risulta un debito per euro 11.000,00 per quote associative anni 2019 e 2020, non liquidate perché in attesa di DURC. **Occorre sollecitare**

l'associazione affinché provveda al tempestivo invio della scheda di rilevazione.

42) ASSOCIAZIONE TECLA IN LIQUIDAZIONE: L'associazione non ha trasmesso la scheda di rilevazione. Dal prospetto predisposto dall'ufficio della CMTO risulta un debito per euro 8.000,00, quale quota associativa non liquidata al 31.12.2020 perché in attesa di DURC. **Occorre sollecitare l'associazione affinché provveda al tempestivo invio della scheda di rilevazione, anche se non si comprende in generale a quale titolo vengano riconosciute quote associative a favore di enti posti in liquidazione.**

AVVISO PUBBLICO- ENTI LOCALI E REGIONE PER LA FORMAZIONE CIVILE CONTRO LE MAFIE: L'associazione non ha trasmesso la scheda di rilevazione. Dal prospetto predisposto dall'ufficio della CMTO risulta un debito di euro 960,00 reimputato nel 2021, sicché la situazione contabile non ha trovato compiuta conciliazione. **Occorre sollecitare l'associazione affinché provveda al tempestivo invio della scheda di rilevazione. >>.**

Il Dirigente della direzione finanze e patrimonio con nota trasmessa a mezzo di posta elettronica in data 09.04/2021, indirizzata al Dirigente della direzione servizi alle imprese SPL e partecipazioni e al collegio dei revisori ha evidenziato quanto segue:

<< (...) A seguito della trasmissione in via preventiva dei risultati della riconciliazione debiti/crediti al 31.12.2020 da parte della Direzione scrivente con la email in riferimento il Presidente del Collegio ha posto alcune osservazioni. Le stesse si suddividono fra quelle direttamente afferibili alla competenza della Direzione scrivente (punto B) e quelle proprie della Direzione Servizi alle imprese, SPL e Partecipazioni in base al vigente ROUS (punto A), tenuto in ultimo conto della trasmissione in data odierna da parte dei seguenti soggetti della relativa Scheda di rilevazione opportunamente asseverata dal proprio organo di revisione:

- 5T Srl;
- Agenzia Mobilità Piemontese.

PUNTO A)

Direzione Servizi alle imprese, SPL e Partecipazioni

Viene evidenziata la necessità di sollecitare:

1. l'invio dei dati contabili/finanziari per i restanti soggetti già interpellati che continuano a disattendere quanto disposto dall'art. 11, c. 6, lett. j) del D.Lgs. 118/2011 ovvero a non trasmettere la Scheda di rilevazione: (ASTM spa; SINELEC spa; Agenzia Energia e gas; Pracatinat; RTM spa; Privacylab s.r.l.; Fondazione Tiche; UPSKILL 4.0 s.r.l.; Fondazione ITIS turismo e attività culturali Piemonte; Associazione agenzia di cooperazione enti locali-ACEL; Associazione Arco latino; Associazione nazionale dei comuni italiani – ANCI; Associazione comitato organizzatore degli european masters games – Torino 2019; Associazione Hidroaid – scuola internazionale dell'acqua per lo sviluppo; Associazione mondiale delle metropoli-Metropolis; Associazione rete Comuni solidali – Recosol; Associazione per la cooperazione transregionale locale ed europea- Tecla; Associazione rete metrex; Avviso pubblico – Enti locali e Regioni per la formazione civile contro le mafie);

2) l'acquisizione delle sottoscrizioni dell'Organo di Revisione dei Conti mancanti da parte di quei soggetti che pur avendo trasmesso le Schede di rilevazione esse risultino incomplete in quanto non firmate dallo stesso: (ATIVA Engineering Spa, SITAF Spa, SAV Spa, Ephoran Srl, Envyronment Park Spa, I3P Incubatore del Poli, RSA Srl, 2I3T Scarl, Turismo Torino e Provincia Scrl, CSI Piemonte, Consorzio Insediamenti produttivi del Canavese, Anci Piemonte, Fondazione Torino Wireless, Associazione Euromontana, Ente Parco Nazionale Gran Paradiso);

3) l'acquisizione della chiara informazione relativamente alla distinzione tra Revisore Unico o collegiale per quei soggetti che avendo trasmesso le Schede di rilevazione firmate dall'Organo di Revisione dei Conti tale informazione risulta sibillina: SI.CO.GEN, Bioindustry Park, Topix,

Fondazione ITS tecnologie informazione e comunicazione, Associazione Rete Dafne, INU, A Associazione come Ambiente).

PUNTO B)

la Direzione Finanza e Patrimonio

ha apportato nel foglio di Riconciliazione dei debiti/crediti al 31/12/2020 tra CMTO (Allegato alla presente) e Enti partecipati gli aggiornamenti necessari a carattere contabile in funzione delle correzioni apportate, che qui sinteticamente si riepilogano per soggetto:

- 5T srl – Altri debiti per CMTO: l'importo corretto è E. 116.933,27;
- INU – in corso d'esercizio 2021 si provvederà alla richiesta della relativa rettifica.
- Tecla – vedasi note esplicative;
- Ativa Spa – vedasi note esplicative;
- Agenzia Mobilità Piemontese - Debiti per CMTO è stato estratto inizialmente dal sistema Contabilia un importo errato a causa di aggiornamenti del software, per l'importo corretto si faccia riferimento all'allegato anche a seguito dell'invio della Scheda di rilevazione asseverata da parte della AMP in data 8/4/2021;
- Associazione UNIATEM – oggetto di ulteriore approfondimento da parte del RUP.

Per quanto concerne le Note Esplicative si faccia riferimento all'allegato. Comprendendo la complessità della problematica gestionale, si coglie però l'occasione di ricordare che la Riconciliazione e la relativa asseverazione dei debiti/crediti al 31/12/2020 tra CMTO e Enti partecipati è parte sostanziale della Relazione sulla Gestione, per poter rispettare le imminenti scadenze relative all'approvazione del rendiconto di gestione 2020. Si prega di voler effettuare un attento monitoraggio dei dati richiesti anche in corso d'anno delle partite ancora aperte o incomplete durante tutto l'esercizio finanziario 2021, al fine di poter adempiere a una compiuta riconciliazione. >>.

Con la citata nota del 09.04.2021 il dirigente della direzione finanze e patrimonio ha inviato anche la seguente ulteriore documentazione: *“scheda di rilevazione della società 5T srl, asseverata dall'organo di revisione; prospetto della situazione crediti/debiti trasmessa da AMP, firmata digitalmente dal presidente del collegio dei revisori e dal direttore generale; nuovo prospetto delle risultanze contabili tra CMTO e organismi partecipati predisposti dall'ufficio della CMTO”.*

Il presidente del collegio dei revisori con nota in data 09.04.2021, inviata, a mezzo di posta elettronica, al Dirigente della direzione finanze e patrimonio e al Dirigente della direzione servizi alle imprese, SPL e partecipazioni, ha segnalato quanto segue:

<< Si prende atto del contenuto della nota, relativa all'oggetto, n.39727/2021 del dirigente della direzione finanze a patrimonio, inviata alla direzione servizi alle imprese, SPL e partecipazioni e al collegio dei revisori. Con l'occasione, facendo seguito ai chiarimenti avuti in data odierna a mezzo telefono, in relazione, tra le altre, alla scheda di rilevazione trasmessa da ATIVA in data 05/02/2021, a firma del rappresentante legale e del presidente del collegio sindacale, si rimarca quanto segue: La società dichiara di avere un debito nei confronti di CMTO di euro 1.132.739, a titolo di dividendi; la tabella predisposta dall'ufficio contenente i dati relativi alla CMTO (crediti/debiti nei confronti delle partecipate), oggetto di asseverazione da parte del collegio dei revisori della stessa CMTO, non contiene nella colonna crediti il corrispondente importo nei confronti di ATIVA spa, il che non sembra coerente con quanto risulta dalla documentazione relativa al bilancio approvato 2021/2023: Dal volume tre, parte seconda (allegati alla nota integrativa al bilancio di previsione 2021/2023), allegato 2 (sintesi risultati partecipate), risulta che al 31.12.2020 la quota di partecipazione di CMTO in ATIVA è pari al 17,647%. Ciò stante, si ribadisce la richiesta di avere la disponibilità della nota della direzione servizi partecipate (SA1) n.99806/2020 del 30.12.2020 indirizzata alla società ATIVA spa; si chiede anche la trasmissione della deliberazione di ATIVA spa che

risulterebbe aver deciso il trasferimento alla costituenda società “Metro holding Torino srl”, del citato dividendo: deliberazione di cui il Segretario generale aveva assunto impegno a trasmettere copia appena in possesso della stessa. Si chiede, inoltre, di conoscere se il dividendo di euro 1.132.739,00 sia stato versato da ATIVA spa alla “Metro Holding Torino spa “: in caso positivo in quale data. (...) >>.

In data 12.04.2021 il servizio partecipazione, in risposta alla citata richiesta del presidente del collegio in data 09.04.2021, ha dato il seguente riscontro, a mezzo posta elettronica :

<< (...)a riscontro di quanto richiesto si trasmette in allegato alla presente:

- la Nota prot. n. 99806/2020 del 30/12/2020 inviata da questa Direzione ad Ativa ad oggetto "Pagamento quota parte della riserva “Utili portati a nuovo”. Comunicazioni."
- l'estratto del punto 2 del verbale del Cda di ATIVA del 15.1.2021 ove è trattato il "Conferimento della partecipazione azionaria detenuta dalla Città Metropolitana di Torino in ATIVA S.p.A. a favore della società Metro Holding Torino S.r.l., società interamente partecipata dalla Città Metropolitana di Torino"
- la richiesta di variazione del libro soci avanzata da MHT ad Ativa in data 1/3/2021 successiva alla girata autenticata del certificato azionario precedentemente intestato alla Città metropolitana di Torino. (...) >>.

Il Dirigente della direzione finanze e patrimonio con nota inviata a mezzo di posta elettronica in data 14.04.2021 ha trasmesso il prospetto delle risultanze contabili al 31.12.2020, aggiornato, predisposto dall'ufficio e relativo ai rapporti di credito/debito della CMTO verso le partecipate (n. 57) e i rapporti di debito/credito delle partecipate verso la CMTO: allegato A) al presente verbale; nuova scheda dell'associazione INU; nota dell'associazione UNIATEM n. 9/2021 di cui si dirà in seguito; calcolo quadratura per conciliazione con CSI Piemonte.

Rilevato che:

dall'esame del prospetto allegato A), risultanze contabili al 31.12.2020, predisposto dalla CMTO emerge che:

Non hanno trasmesso le schede di rilevazione i seguenti soggetti, nel numero di 19:

(ASTM spa; SINELEC spa; Agenzia Energia e gas; Pracatinat; RTM spa; Privacylab s.r.l.; Fondazione Tiche; UPSKILL 4.0 s.r.l.; Fondazione ITIS turismo e attività culturali Piemonte; Associazione agenzia di cooperazione enti locali- ACEL; Associazione arco latino; Associazione nazionale dei comuni italiani -ANCI; Associazione comitato organizzatore degli european masters games – Torino 2019; Associazione Hidroaid – scuola internazionale dell’acqua per lo sviluppo; Associazione mondiale delle metropoli-Metropolis; Associazione rete Comuni solidali – Recosol; Associazione per la cooperazione transregionale locale ed europea- Tecla; Associazione rete metrex; Avviso pubblico – Enti locali e Regioni per la formazione civile contro le mafie).

Hanno dichiarato di non essere soggetto all'obbligo di asseverazione i seguenti soggetti, nel numero di 1: AUTORITA' D'AMBITO TORINESE 3.

Hanno trasmesso le schede di rilevazione, asseverate dall'organo di revisione, i seguenti organismi partecipati nel numero di 13:

5T srl; Chivasso industria srl; 3 Valli srl; fondazione 20 marzo; Parco olimpico; Fondazione ITS per la mobilità sostenibile aerospazio mecatronica; Fondazione per l'ambiente Teobaldo Fenoglio; Associazione UNIATEM; Coordinamento agenda 21 locali italiane; UNCEM; Associazione

aerospaziale Piemonte DAP; Comitato, ICO ValleY;

Hanno trasmesso schede di rilevazione non asseverate i seguenti organismi partecipati nel n. di 24 :

ATIVA spa; Ativa Engineering spa; Sicogen; Sitaf spa; Sav spa; Bioindustry ParK Silvano Fumero; Ephoran Multi Imaging soluzioni srl; Environment Park spa; Incubatore del politecnico SCPA-13P; RSA srl; 2i 3T scarl; Turismo Torino e Provincia; Agenzia per la mobilita Piemontese (AMP);CSI Piemonte; Consorzio per gli insediamenti produttivi del canavese; Consorzio Topex; ANCI Piemonte; Fondazione Torino Wireless; Fondazione ITS Tecnologie della comunicazione e dell'informazione; Associazione Euromontana; Associazione A come ambiente; Associazione rete Dafne onlus; Istituto nazionale per l'urbanistica (INU); Ente parco nazionale gran paradiso;

Evidenziato che:

Risulta necessario che la CMTO, in ogni caso entro il termine dell'esercizio (2021), acquisisca, dandone comunicazione al collegio dei revisori, la documentazione asseverata da parte dei 19 organismi partecipati **che non hanno ancora fornito alcun riscontro**, sottoscritta dagli organi di revisione, competenti per legge.

Risulta indispensabile che la CMTO con riferimento ai n° 24 soggetti, sopra elencati, che hanno inviato documentazione incompleta, acquisisca, dandone comunicazione al collegio dei revisori, gli elementi formali mancanti, in ogni caso non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso (2021).

Il collegio dei revisori verifica la situazione dei crediti/debiti della CMTO nei confronti degli organismi partecipati, sulla base dei dati riportati nel prospetto, **allegato A**) al presente verbale, predisposto dall'ufficio e sottoscritto in modalità digitale dal Dirigente della direzione finanze e patrimonio.

La verifica riguarda, come segue, i dati creditori/debitori della CMTO nei confronti dei 56 organismi partecipati (escluso ATO 3, che non risulta soggetto alla norma di cui all'articolo 11, comma 6, lett. J del decreto legislativo n. 118/2011):

5T srl: CMTO indica un debito di euro 116.933,27, mentre la società dichiara un credito di euro 175.704,14. Come indicato nelle note **dell'allegato A**) la differenza non ha trovato conciliazione, pertanto si provvederà entro il corrente esercizio a richiedere giustificazione della differenza (58.770,87), che non risulta dalle registrazioni contabili di CMTO. La scheda di rilevazione risulta sottoscritta dall'organo di revisione.

Ativa spa: La società ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti anno 2020 (*data 5.02.2021 e 09.02.2021*) dichiarando crediti pari ad euro zero e debiti a favore di CMTO di euro 1.132.739 a titolo di dividendi, con il seguente inciso: *“Come da richiesta della Città Metropolitana di Torino protocollo n. 99806/2020 del 30.12.2020, il pagamento è sospeso in attesa di ricevere i documenti richiesti con nota ATIVA protocollo ATV/DILEG 192021/U del 18.01.2021”* La scheda di rilevazione risulta sottoscritta dal presidente del collegio sindacale. **Occorre acquisire tale documento sottoscritto dall'organo di revisione o dalla società di revisione.**

Dall'allegato A predisposto dall'ufficio, relativo alle risultanze contabili al 31.12.2020, la CMTO espone debiti per euro zero e crediti per euro zero: dalle note si evince che: *“(...) la differenza non ha trovato compiuta conciliazione. Al 31.12.2020 le registrazioni contabili di CMTO espongono un saldo zero: Vedasi nota della direzione servizi partecipate (SA1) prot. n. 99806/2020 del 30.12.2020 indirizzata alla società ATIVA spa in relazione alla costituzione della holding finanziaria Metro Holding Torino srl dell'ente”*.

Si prende atto di quanto sopra, evidenziandosi che le motivazioni, a sostegno del fatto che al 31.12.2020 le registrazioni contabili di CMTO espongono un saldo zero, appaiono succinte e non sufficienti a chiarire perché non sia stato registrato il credito per utili, che, viceversa, la società dichiara di spettanza dell'ente. In proposito si evidenzia che, come già segnalato a mezzo posta elettronica con nota in data 09.04.2021, la mancata registrazione dell'utile non sembra porsi in linea di coerenza con la documentazione relativa al bilancio 2021/2023, allegato 2 (*sintesi risultati società partecipate*). Tale documento evidenzia che al 31.12.2020 la quota di partecipazione di CMTO in ATIVA è pari al 17,64%; ne deriverebbe che, a quella data, la CMTO risultava ancora socia di ATIVA, quindi sembra doversi ritenere corretta la scheda di rilevazione inviata da detta società.

Il verbale dell'assemblea degli azionisti di ATIVA del 23.11.2020 (*acquisito dal collegio dei revisori in data 16.04.2021, a mezzo posta elettronica*) ha deliberato la distribuzione di una parte della riserva *“Utili portati a nuovo” e di porre in pagamento tale riserva con decorrenza entro il 4 dicembre 2020*”. Pertanto, la CMTO avrebbe dovuto incassare il dividendo entro tale data. Il collegio dei revisori con il verbale n. 43 del 10.12.2020, in sede di parere sulla costituzione della Holding finanziaria Metro Holding Torino srl, pur non avendo avuto la possibilità di visionare il citato verbale di assemblea, aveva già evidenziato forti perplessità in ordine alla circostanza che i dividendi di ATIVA non fossero stati incassati dalla CMTO per essere acquisiti dall'allora costituenda holding. Maggiori perplessità sorgono ora nel constatare che CMTO, non solo non risulta avere incassato gli utili entro il 4 dicembre 2020, ma non li ha riscossi neppure in data successiva.

Dalla scheda di rilevazione dei crediti/debiti trasmessa da ATIVA a febbraio 2021 si apprende poi che: *“Come da richiesta della Città Metropolitana di Torino protocollo n. 99806/2020 del 30.12.2020, il pagamento è sospeso in attesa di ricevere i documenti richiesti con nota ATIVA protocollo ATV/DILEG 192021/U del 18.01.2021”*. Da tale sospensione sembrerebbe emergere che si sarebbe realizzata una cessione di credito senza un concreto supporto formale di appoggio.

In data 29.12.2020 si è proceduto alla formale costituzione per atto notarile della società Metro Holding Torino srl; tale atto dispone che: *“ad ogni effetto di legge il conferimento si intende effettuato con effetto dalla data odierna e pertanto in proporzione delle azioni trasferite saranno ora a vantaggio e carico della conferitaria Metro Holding Torino srl gli utili e gli oneri relativi”*; tale atto dispone pure che il primo esercizio si chiuderà al 31 dicembre 2021. **Inoltre, la società risulta iscritta nel registro delle imprese in data 12.01.2021** (*pubblicità costitutiva, quale forma di pubblicità legale per le società di capitale che fa acquisire personalità giuridica alla società e costituisce requisito necessario affinché la fattispecie produca effetti, sicché in sua mancanza l'atto non dovrebbe produrre effetti nei confronti di chiunque – quindi né tra le parti del negozio giuridico, né verso i terzi -*). Alla luce di quanto precede, non risulta comprensibile che le registrazioni contabili espongano un saldo zero, a fronte del debito per utili a favore di CMTO dichiarato da ATIVA con la scheda di rilevazione crediti/debiti al 31.12.2020.

Si conferma la necessità di chiedere ad ATIVA la trasmissione di nuova scheda di rilevazione crediti/debiti al 31.12.2020 asseverata dall'organo di revisione o dalla società di revisione, come previsto per legge.

Ativa Engineering spa: la società ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti pari a zero. **L'allegato A)** indica la situazione debiti/crediti pari a zero. L'asseverazione della scheda di rilevazione trasmessa dalla società risulta sottoscritta dal presidente del collegio sindacale. **Occorre acquisire la scheda sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Astm spa: la società non ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti. **Dall'allegato A)** predisposto dall'ufficio la situazione crediti/debiti risulta pari a zero. **Occorre acquisire la scheda di rilevazione dalla società, asseverata dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Sicogen srl: la società ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti pari a zero. **L'allegato A)** indica la situazione debiti/crediti pari a zero. L'asseverazione della scheda di rilevazione trasmessa dalla società pur sottoscritta non indica a quale titolo è stata firmata (collegio sindacale/ revisore unico/collegio di revisione). **Occorre acquisire l'informazione ed eventualmente la sottoscrizione da parte dell'organo di revisione o revisore unico.**

Sinelec spa: la società non ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti. **Dall'allegato A)** la situazione crediti/debiti risulta pari a zero. **Occorre acquisire la scheda di rilevazione dalla società, sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Sitaf spa: la società ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti pari a zero. **L'allegato A)** indica la situazione debiti/crediti pari a zero. L'asseverazione della scheda di rilevazione trasmessa dalla società risulta sottoscritta dal presidente del collegio sindacale. **Occorre acquisire la scheda sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Società Autostrade Valdostane (SAV) spa: la società ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti pari a zero. **L'allegato A)** indica la situazione debiti/crediti pari a zero. La scheda di rilevazione trasmessa dalla società non risulta sottoscritta dall'organo di revisione. **Occorre acquisire il documento con la sottoscrizione da parte di tale organo o dal revisore unico.**

Bioindustry Park Silvano Fumero spa: la società ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti pari a zero. **L'allegato A)** indica la situazione debiti/crediti pari a zero. L'asseverazione della scheda di rilevazione trasmessa dalla società pur sottoscritta non indica a quale titolo è stata firmata (collegio sindacale/ revisore unico/ collegio di revisione). **Occorre acquisire l'informazione ed eventualmente acquisire il documento con la sottoscrizione da parte dell'organo di revisione o revisore unico.**

Azienda energia e gas: la società non ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti. **Dall'allegato A)** la situazione crediti/debiti risulta pari a zero. **Occorre acquisire la scheda di rilevazione dalla società sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Eporan-Multiimaging Solutions srl: la società ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti pari a zero. **L'allegato A)** indica la situazione debiti/crediti pari a zero. La scheda di rilevazione trasmessa dalla società non risulta sottoscritta dall'organo di revisione. **Occorre acquisire il documento con la sottoscrizione da parte di tale organo o dal revisore unico.**

Chivasso Industria (CHIND) srl: la società ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti dalla quale risulta un debito nei confronti di CMTO di euro 7.500,00. **L'allegato A)** indica la situazione debiti/crediti con un credito di euro 7.500,00 nei confronti di CHIND. La scheda di rilevazione trasmessa dalla società risulta sottoscritta dal legale rappresentante liquidatore.

Environment Park spa: la società ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti pari a zero. **L'allegato A)** indica la situazione debiti/crediti pari a zero. La scheda di rilevazione trasmessa dalla società non risulta sottoscritta dall'organo di revisione. **Occorre acquisire il documento con la sottoscrizione da parte di tale organo o dal revisore unico.**

Incubatore del Politecnico - 13P scpa: la società ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti dalla quale risulta un debito nei confronti di CMTO di euro 1.550,00 e crediti pari a zero. **L'allegato A)** indica la situazione debiti/crediti con un credito di euro 1.550,00 nei confronti della società. E debiti pari a zero.

La scheda di rilevazione trasmessa dalla società non risulta sottoscritta dall'organo di revisione. Occorre acquisire la sottoscrizione da parte di tale organo di revisione o revisore

unico.

Pracatinat scpa, in liquidazione: la società non ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti. **Dall'allegato A)** predisposto dall'ufficio la situazione crediti/debiti risulta pari a zero. **Occorre acquisire la scheda di rilevazione dalla società sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

3 Valli Ambiente & Sviluppo srl: la società ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti pari a zero. **L'allegato A)** indica la situazione debiti/crediti pari a zero. La scheda di rilevazione trasmessa dalla società risulta sottoscritta dall'organo di revisione.

RSA rsl: la società ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti pari a zero. **L'allegato A)** indica la situazione debiti/crediti pari a zero. La scheda di rilevazione trasmessa dalla società indica una firma di asseverazione, ma non si comprende a quale titolo: collegio sindacale, organo di revisione o revisore unico. **Occorre acquisire la scheda correttamente sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

RTM spa, in fallimento: la società non ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti. **Dall'allegato A)** la situazione crediti/debiti risulta pari a zero. **Occorre acquisire la scheda di rilevazione asseverata dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

2i3T- società per la gestione dell'incubatore di imprese dell'università degli studi di Torino: CMTO indica un debito di euro 4.763,52, mentre la società dichiara un credito di euro zero. Come indicato nelle note **dell'allegato A)** la differenza non ha trovato conciliazione, pertanto si provvederà entro il corrente esercizio a richiedere le specifiche necessarie a giustificazione delle discrepanze risultanti dalle poste contabili. La scheda di rilevazione trasmessa dalla società indica una firma di asseverazione, ma non si comprende a quale titolo: collegio sindacale, organo di revisione o revisore unico. **Occorre acquisire la scheda correttamente sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Turismo Torino e Provincia s.c.r.l.: CMTO indica un debito di euro 1.220,00, mentre la società dichiara un credito di euro zero. Come indicato nelle note **dell'allegato A)** la differenza non ha trovato conciliazione, pertanto si provvederà entro il corrente esercizio a richiedere le opportune rettifiche della scheda di rilevazione. La scheda di rilevazione trasmessa dalla società risulta sottoscritta dal presidente del collegio sindacale. **Occorre acquisire la scheda correttamente sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Metro holding Torino srl – MHT: la società ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti pari a zero. **L'allegato A)** indica la situazione debiti/crediti pari a zero. La scheda di rilevazione trasmessa dalla società risulta correttamente asseverata.

Agenzia della Mobilità Piemontese (AMP): Il consorzio ha trasmesso un prospetto (non la scheda di rilevazione predisposta dall'ufficio), dalla quale risulta nei confronti di CMTO un credito di euro 1.300.815,16 e un debito di euro 22.547,61. CMTO dal prospetto delle risultanze contabili (**allegato A)** indica un debito di euro 1.273.497,20 (differenza in meno di euro 27.317,96) e nessun credito. **Dall'allegato A)**, note, risulta che a fronte del debito indicato da AMP (per rimborsi a titolo di retribuzione di personale comandato da CMTO presso AMP) la CMTO espone crediti pari a zero in quanto registra gli accertamenti nel momento della riscossione. **Al riguardo, il procedimento adottato da CMTO non sembra del tutto appropriato, in quanto il comando presuppone appositi accordi e l'adozione di specifici provvedimenti contenenti la durata, gli importi da rimborsare, modalità e tempi del rimborso, sicché il credito appare agevolmente accertabile con conseguente individuazione del corrispondente residuo attivo. Dall'allegato A)** risulta

anche che la differenza di euro 27.317,96 tra il credito segnalato dal consorzio e il debito indicato da CMTO, non ha trovato conciliazione per le motivazioni ivi indicate e che entro il 31.12.2021 l'ente provvederà a chiedere le specifiche giustificazioni delle discrepanze nelle poste contabili. Il documento trasmesso da AMP risulta sottoscritto dal presidente del collegio dei revisori. **Occorre acquisire la sottoscrizione dell'organo collegiale.**

CSI Piemonte: Il consorzio ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti dalla quale risulta nei confronti di CMTO un credito di euro 1.522.688,52 e debiti per euro 0,00. CMTO dal prospetto delle risultanze contabili (**allegato A**) indica un debito di euro 1.389.056,40 (differenza in meno di euro 133.632,12) e nessun credito. **Dall'allegato A**), note, risulta che la differenza deriva da una somma algebrica che ha trovato compiuta conciliazione nei termini sintetizzati nella nota stessa. **La scheda trasmessa dal consorzio non risulta asseverata dall'organo di revisione. Occorre acquisire tale sottoscrizione.**

Consorzio per gli insediamenti produttivi del canavese: Il consorzio ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti dalla quale risulta nei confronti di CMTO un credito di euro 7.880,00 e debiti per euro zero. CMTO dal prospetto delle risultanze contabili (**allegato A**) indica un debito di euro 9.613,60 (differenza in meno di euro 1.733,60) e nessun credito. **Dall'allegato A**), note, risulta che la differenza ha trovato compiuta conciliazione in quanto la differenza rappresenta il maggiore impegno per CMTO per l'istituto dello Split Payment. **La scheda di rilevazione inviata dal consorzio risulta asseverata per conto del collegio. Occorre acquisire la sottoscrizione dell'intero organo di revisione.**

Topix – Torino e Piemonte Internet Exchange: Il consorzio ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti dalla quale risulta nei confronti di CMTO un credito di euro 12.295,00 e debiti per euro zero. CMTO dal prospetto delle risultanze contabili (**allegato A**) indica un debito di euro 19.003,50 (differenza in meno di euro 6.708,50) e nessun credito. **Dall'allegato A**), note, risulta che la differenza ha trovato conciliazione e l'ufficio provvederà entro il corrente esercizio a richiedere le specifiche giustificazioni delle discrepanze nelle poste contabili. La scheda di rilevazione trasmessa dal consorzio indica una firma di asseverazione, ma non si comprende a quale titolo: collegio sindacale, organo di revisione o revisore unico. **Occorre acquisire la scheda correttamente sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Fondazione 20 marzo 2006: la fondazione ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti pari a zero. **L'allegato A**) indica la situazione debiti/crediti pari a zero. La scheda di rilevazione trasmessa dalla società risulta correttamente asseverata.

Parcolimpico srl: la società ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti pari a zero. **L'allegato A**) indica la situazione debiti/crediti pari a zero. La scheda di rilevazione trasmessa dalla società risulta correttamente asseverata.

Fondazione Torino Wireless: la fondazione ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti pari a zero. **L'allegato A**) indica la situazione debiti/crediti pari a zero. La fondazione ha inviato a mezzo PEC documento diverso dalla scheda di rilevazione predisposta dall'ufficio. **Occorre acquisire tale scheda correttamente asseverata dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Privacylab srl: la società non ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti. **Dall'allegato A**) la situazione crediti/debiti risulta pari a zero. **Occorre acquisire la scheda di rilevazione dalla società sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Fondazione Tiche: la fondazione non ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti. **Dall'allegato A**) la situazione crediti/debiti risulta pari a zero. **Occorre acquisire la scheda di**

rilevazione dalla società sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.

Fondazione ITS Innovazione per la mobilità sostenibile “Aerospazio Meccatronica”: la fondazione ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti pari a zero. **L'allegato A)** indica la situazione debiti/crediti pari a zero. La scheda di rilevazione trasmessa dalla società risulta correttamente asseverata.

Fondazione ITS Tecnologie dell'informazione e della comunicazione: la fondazione ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti pari a zero. **L'allegato A)** indica la situazione debiti/crediti pari a zero. La scheda di rilevazione trasmessa dalla fondazione indica una firma di asseverazione, ma non si comprende a quale titolo: collegio sindacale, organo di revisione o revisore unico. **Occorre acquisire la scheda correttamente sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Upskill 4.0 srl: la società non ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti. **Dall'allegato A)** predisposto dall'ufficio la situazione crediti/debiti risulta pari a zero. **Occorre acquisire la scheda di rilevazione dalla società sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Fondazione ITS Turismo e attività culturali Piemonte: la fondazione non ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti. **Dall'allegato A)** la situazione crediti/debiti risulta pari a zero. **Occorre acquisire la scheda di rilevazione dalla società sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Fondazione per l'ambiente Teobaldo Fenoglio: la fondazione ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti dalla quale risulta nei confronti di CMTO un credito di euro 10.000,00 e debiti per euro zero. CMTO dal prospetto delle risultanze contabili (**allegato A)** indica un debito di euro 10.000,00 e nessun credito. La scheda trasmessa dalla fondazione risulta correttamente asseverata.

Associazione agenzia di cooperazione enti locali – ACEL. In liquidazione: l'associazione non ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti. **Dall'allegato A)** predisposto dall'ufficio la situazione crediti/debiti risulta pari a zero. Occorre acquisire la scheda di rilevazione dalla società sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.

Associazione Arco Latino: l'associazione non ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti. **Dall'allegato A)** predisposto dall'ufficio risulta un debito di euro 11.000,00 per quote associative 2019 e 2020. **Occorre acquisire la scheda di rilevazione dalla associazione sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Associazione nazionale dei Comuni d'Italia (ANCI): la associazione non ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti. **Dall'allegato A)** la situazione crediti/debiti risulta pari a zero. **Occorre acquisire la scheda di rilevazione dalla società sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

ANCI Piemonte: l'associazione ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti dalla quale risulta nei confronti di CMTO un debito di euro 33.000,00 e crediti per euro zero. CMTO dal prospetto delle risultanze contabili (**allegato A)** indica crediti/debiti per euro zero in quanto tale importo risulta già incassato nel 2020, come indicato nelle note. La scheda trasmessa da ANCI non risulta asseverata. **Occorre acquisire la scheda di rilevazione corretta e asseverata dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Associazione comitato organizzatore degli european masters games – Torino 2019: la associazione non ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti. **Dall'allegato A)** la situazione crediti/debiti risulta pari a zero. **Occorre acquisire la scheda di rilevazione dalla associazione sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Associazione Euromontana: l'associazione ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti dalla quale risultano nei confronti di CMTO debiti per euro zero e crediti per euro 3,50. CMTO dal prospetto delle risultanze contabili (**allegato A**) indica crediti/debiti per euro zero. La differenza non ha trovato conciliazione in quanto, come si evince dalle note, l'importo si riferisce ad una differenza (altro credito non meglio specificato) non altrettanto risultante dalle scritture contabili di CMTO. La scheda di rilevazione trasmessa dalla fondazione indica una firma di asseverazione, ma non si comprende a quale titolo: collegio sindacale, organo di revisione o revisore unico. **Occorre acquisire la scheda correttamente sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Associazione Hydroaid – scuola internazionale dell'acqua per lo sviluppo: l'associazione non ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti. Dall'allegato A) predisposto dall'ufficio la situazione crediti/debiti risulta pari a zero. **Occorre acquisire la scheda di rilevazione dalla società, sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Associazione A come ambiente: l'associazione ha trasmesso la scheda di rilevazione dalla quale risulta un credito nei confronti di CMTO di euro 10.000,00 e debiti pari a 0,00 . **L'allegato A)** indica debiti per euro 10.000,00 e crediti per euro 0,00, giustificati come da descrizione in nota. La scheda di rilevazione trasmessa dalla associazione indica una firma di asseverazione, ma non si comprende a quale titolo: collegio sindacale, organo di revisione o revisore unico. **Occorre acquisire la scheda correttamente sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Associazione mondiale delle metropoli – Metropolis: l'associazione non ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti. **Dall'allegato A)** predisposto dall'ufficio la situazione crediti/debiti risulta pari a zero. **Occorre acquisire la scheda di rilevazione dalla società, sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Associazione rete comuni solidali – Recosol: l'associazione non ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti. **Dall'allegato A)** o la situazione crediti/debiti risulta pari a zero. **Occorre acquisire la scheda di rilevazione dalla società, sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Associazione per la cooperazione transregionale locale ed europea – Tecla, in liquidazione: l'associazione non ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti. **Dall'allegato A)** risulta un debito di euro 8.000,00 per quote associative impegnate e non liquidate entro il 31.12.2020 perché in attesa del DURC, e crediti per euro zero. **Occorre acquisire la scheda di rilevazione dalla associazione sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Associazione rete Dafne, Onlus: l'associazione ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti pari ad euro zero **Dall'allegato A)** la situazione crediti/debiti risulta pari a euro zero. La scheda trasmessa dall'associazione indica una firma di asseverazione, ma non si comprende a quale titolo: collegio sindacale, organo di revisione o revisore unico. **Occorre acquisire la scheda correttamente sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Associazione rete Metrex: l'associazione non ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti. **Dall'allegato A)** la situazione crediti/debiti risulta pari a zero. **Occorre acquisire la scheda di rilevazione dalla società, sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Associazione Uniatem: l'associazione ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti, dalla quale risulta un credito di euro 1.800,00 per quota associativa 2020 e debiti per euro zero. **Dall'allegato A)** risulta un credito pari a zero e debiti per euro zero. Dalle note risulta la mancata conciliazione in quanto per un problema tecnico contabile l'impegno e la liquidazione avrà corso nell'esercizio 2021. La scheda di rilevazione risulta correttamente asseverata.

Associazione avviso pubblico: l'associazione non ha trasmesso la scheda di rilevazione dei crediti/debiti. **Dall'allegato A)** predisposto dall'ufficio risulta un debito di euro 960,00, per le ragioni indicate nelle note, e un credito pari ad euro zero. **Occorre acquisire la scheda di rilevazione dalla associazione sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Coordinamento agende 21 locali Italiane: l'associazione ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti pari a zero. **L'allegato A)** indica la situazione debiti/crediti pari a zero. La scheda di rilevazione trasmessa dalla società risulta correttamente asseverata.

Istituto nazionale di urbanistica (INU): l'associazione ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti pari a zero. **L'allegato A)** indica la situazione debiti/crediti pari a zero. La scheda trasmessa dall'associazione indica una firma di asseverazione, ma non si comprende a quale titolo: collegio sindacale, organo di revisione o revisore unico. **Occorre acquisire la scheda correttamente sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Unione nazionale comunità enti montani (UNCHEM): l'associazione ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti pari a zero. **L'allegato A)** indica la situazione debiti/crediti pari a zero. La scheda di rilevazione trasmessa dalla società risulta correttamente asseverata.

Associazione distretto aerospaziale Piemonte (DAP): l'associazione ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti pari a zero. **L'allegato A)** indica la situazione debiti/crediti pari a zero. La scheda di rilevazione trasmessa dalla società risulta correttamente asseverata.

Comitato Ico Valley: l'associazione ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti pari a zero. **L'allegato A)** indica la situazione debiti/crediti pari a zero. La scheda di rilevazione trasmessa dalla società risulta correttamente asseverata.

Autorità d'ambito 3 Torinese – ATO 3: non risulta soggetta ad asseverazione.

Ente Parco Nazionale Gran Paradiso: l'ente ha trasmesso la scheda di rilevazione crediti/debiti dalla quale risultano crediti nei confronti di CMTO per euro 187.919,40 e debiti per euro 0,00. **L'allegato A)** indica debiti nei confronti dell'ente per euro 187.819,40 e crediti per euro 0,00. La scheda trasmessa dall'ente indica una firma di asseverazione, ma non si comprende a quale titolo: collegio sindacale, organo di revisione o revisore unico. **Occorre acquisire la scheda correttamente sottoscritta dall'organo di revisione o dal revisore unico.**

Il Collegio dispone di trasmettere il presente verbale al Sindaco della Città Metropolitana di Torino, Dott.ssa Chiara Appendino; al Dirigente del servizio alle imprese SPL e partecipazioni, Dott. Alberto Bignone; al Dirigente della Direzione Finanze e Patrimonio, Dott. Enrico Miniotti; al Responsabile pubblicazione sito "Trasparenza", dott. Roberto Arnulfo.

Letto, Confermato, Sottoscritto:

Il collegio dei revisori:

Andrea Matarazzo, presidente

A. Perrone, componente.

Franca Roso, componente.