

Collegio dei Revisori dei Conti Verbale n. 23 del 16 giugno 2021

Verifica di Cassa I° trimestre 2021

Premesso che:

Con deliberazione del Consiglio della CMTO n. 14 del 10.06.2020 è stata approvata la convenzione 2021 – 2025 per la gestione del servizio di tesoreria della CMTO;

A seguito di gara pubblica, con determina dirigenziale n. 5611 del 14.12.2020, il servizio di tesoreria per il citato periodo 2021 – 2025 è stato aggiudicato a UNICREDIT spa, che aveva svolto il servizio di cui trattasi anche nel precedente quinquennio.

Il collegio, ai sensi dell'articolo 239 del TUEL, è tenuto a procedere alla verifica periodica degli adempimenti svolti dalla Città Metropolitana di Torino, con periodicità trimestrale: **nello specifico il I° trimestre 2021: verifica di cassa, ecc.**

Il giorno 15 giugno 2021, alle ore 10:00, presso gli uffici della Città Metropolitana di Torino, in C.so Inghilterra n.7, i sottoscritti revisori dei conti: Dott. Andrea Matarazzo, presidente; Dott.ssa Antonella Perrone, componente (assente la dottoressa Franca Roso, impedita per concomitanti impegni), procedono alla verifica periodica della contabilità dell'ente alla presenza dei rappresentanti della tesoreria della CMTO, UNICREDIT SPA, dottoressa Valeria Bianco.

Il collegio è assistito:

dal dott. Enrico Miniotti, dirigente area finanze e patrimonio.

Fatte le opportune illustrazioni da parte del dott. Enrico Miniotti, dirigente della direzione finanze e patrimonio della CMTO, si è provveduto alla sottoscrizione del documento (**allegato A**), relativo alla verifica di cassa del primo trimestre 2021.

La riunione, ai fini di cui sopra, termina alla ore 10:45.

Il collegio dà atto che:

l'ultima verifica di cassa, relativa al IV trimestre 2020, è stata effettuata con il verbale n. 9 del 10.03.2021;

Riporta di seguito la parificazione di cassa e i saldi e nello specifico la conciliazione delle differenze tra saldo di fatto della tesoreria e saldo di diritto della CMTO, come risultanti dal citato Allegato A) al presente verbale:

1) **Saldo di cassa della tesoreria** della CMTO alla data del 31 marzo 2021, risultante dal documento allegato A) è pari ad euro 391.902.045,63, così determinato:

SALDO DI CASSA AL 01/01/2021	Euro	376.625.481,59
Riscossioni	Euro +	64.645.274,62
Pagamenti	Euro -	49.368.710,58
Saldo	Euro	391.902.045,63

2) **Situazione di diritto della CMTO, alla stessa data è la seguente:**

SALDO DI CASSA AL 01/01/2021	Euro	376.625.481,59
Reversali emesse	Euro +	35.740.261,81
Mandati emessi	Euro -	50.301.069,20
Saldo	Euro	362.064.674,20

La differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto è pari ad euro 29.837.371,43

La conciliazione tra il saldo di fatto e il saldo di diritto è così determinato:

Reversali trasmesse ma non contabilizzate dal tesoriere	Euro -	717.906,55
Reversali non trasmesse al tesoriere	Euro -	11.456,17
Riscossioni ancora da regolarizzare	Euro +	29.681.238,06
Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere	Euro +	2.990.051,3
Mandati non trasmessi al tesoriere	Euro +	192.811,86
Pagamenti effettuati dal tesoriere in assenza di mandato	Euro -	5.544,56
Reversali annullate n. 9	Euro -	46.862,53
Mandati annullati n. 7	Euro +	116.400,02
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	Euro	29.837.371,43

Il fondo di cassa al 31.12.2020 ammonta ad euro 376.625.481,59, di cui quota vincolata al 31.12.2020 euro 279.311.287,27 (*determina DD 536 del 12.02.2021, direzione QA3 n. 9, avente ad oggetto: << consistenza dei sotto conti di tesoreria al 31.12.2020, allineamento con il tesoriere – principio contabile 10.6 allegato 4.2. decreto legislativo n. 118/2011>>*).

Deposito titoli 3002541 – Sportello 8052: FIN PIEMONTE PART spa, codice isin IT0004272909, quantità numerica 308.727, controvalore in euro 0,31; CENTRO AGROALTO SRA, codice isin IT0004571929, quantità numerica 1.277.316, controvalore in euro 651.431,16; VIRTUAL REALITY, codice isin IT001440491, quantità numerica 625, controvalore in euro 205.625,00; FIN PIEMONTE, codice isin IT0Q00222726, quantità numerica 146.897, controvalore in euro 146.897,00.

SPORTELLO 8052 – Depositi cauzionali di terzi aperti presso il tesoriere: vedasi corrispondenza tesoreria e Città Metropolitana di seguito riportata:

Dal verbale n. 9 in data 10 marzo 2021, relativo alla verifica di cassa al 31 dicembre 2020 risulta quanto segue:

<< con nota n. 48609/2020, inviata alla dott.ssa Eleonora Rossella Daima della banca UNICREDIT, per conoscenza al collegio dei revisori, il dirigente della direzione finanze e patrimonio della CMTO, dott. Enrico Miniotti, non avendo ricevuto riscontro alla precedente nota n. 36464 del 27.05.2020 di richiesta di delucidazioni in merito a libretti al portatore dell'Istituto di credito Intesa San Paolo, ha sollecitato *“la risposta in merito alle azioni intraprese dalla tesoreria circa la consegna/ricerca dei depositi cauzionali a suo tempo versati”*; con tale sollecito, a titolo collaborativo, è stata allegata la nota richiamata per dare elementi di conoscenza necessari per una rapida soluzione della questione.

Con successiva nota 80895/2020 del 09.11.2020 (riferimento nota 48617 del 14.07.2020), inviata alla banca Unicredit, Tesoriere metropolitano, per conoscenza al collegio dei revisori, il dirigente della direzione finanze e patrimonio, dott. Enrico Miniotti, ha inviato un secondo sollecito in ordine alle commissioni maturate per la gestione del servizio di tesoreria per l'anno 2019; con tale sollecito la Tesoreria è stata invitata a dare riscontro entro il 20.11.2020>>.

Il collegio dei revisori, al riguardo, non avendo avuto alcuna comunicazione in merito, con nota inviata tramite posta elettronica in data 17.02.2021, ha chiesto al responsabile della direzione finanze e patrimonio, se la tesoreria ha dato riscontro a quanto sopra.

Il dirigente della direzione finanze e patrimonio, non avendo la tesoreria dato alcun riscontro, in data 18.02.2021 ha inviato il seguente sollecito:<< ***Facendo riferimento alle note sopra citate, e più nel dettaglio:***• nota prot. n. 4093 DEL 16 GENNAIO relativa alla richiesta di restituzione libretti UNICREDIT (introitati dal Mef) e libretto della DEUTSCHE BANK ex BANCA D'AMERICA e

D'ITALIA:• nota prot. n. 36464 del 27 maggio 2020 con la quale si chiedevano chiarimenti in merito a libretti Intesa Sanpaolo, non ancora introitati e risultati indisponibili;• nota prot. n. 48609 del 14 luglio 2020 con la quale si sollecitava la nota prot. n. 36464/2020;• nota prot. n. 80985 del 9 novembre 2020 con la quale si chiedeva la contabilizzazione delle commissioni relative al 2019.a tutt'oggi, l'ufficio scrivente comunica di non ha ricevuto alcuna comunicazione in merito. Richiamando altresì la email del Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente (che legge per conoscenza), si sollecita nuovamente una risposta e SI CHIEDE quali sono state le eventuali azioni intraprese dal Tesoriere in merito alle problematiche in sospeso; a titolo collaborativo e per meglio evidenziare le questioni poste, si allegano tutte le precedenti note già citate. Si invita altresì a non sottovalutare tutti gli aspetti evidenziati e sollecitati che potrebbero essere oggetto di ulteriore richiesta di chiarimenti da parte dell'organo di controllo. Si invita ad un solerte riscontro entro il 26 febbraio>>.

Il collegio prende atto che la Tesoreria *non ha ancora provveduto in merito e che la CMTO ha inviato un ulteriore sollecito; **chiede** di acquisire la risposta che la tesoreria formulerà, evidenziando anche che, ove nessun riscontro dovesse essere fornito entro la data della prossima verifica di cassa, si provvederà a segnalare l'inadempienza alla competente Corte dei Conti per il Piemonte; chiede, altresì, di comunicare quanto sopra alla tesoreria. >>.*

La tesoreria della CMTO con nota del 5 maggio 2021, prot. n. 47/2021/ED, avente ad oggetto: "Restituzione e svincolo depositi cauzionali Città Metropolitana – Libretti ed assegni circolari", ha fornito alla CMTO e al collegio dei revisori per conoscenza, il seguente riscontro:

<< Con la presente si fa seguito alla Vostra richiesta di ulteriori spiegazioni con Protocollo n°36598/2021 del 30/03/202. L'elenco degli assegni circolari elencati di seguito e custoditi presso la filiale Tesoriera, hanno tutti data di emissione tra il 2001 ed il 2007.

Gli assegni circolari possono essere incassati da parte del beneficiario entro un termine massimo di **tre anni** dalla data di emissione.

Trascorso il termine di prescrizione triennale, la normativa prevede che le Banche emittenti trasferiscano al Fondo, gestito dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF), le somme non riscosse.

Per ottenere il rimborso delle somme affluite al suddetto Fondo, gli aventi diritto (Titolari dei rapporti/loro aventi causa e richiedenti l'emissione degli assegni circolari prescritti/loro aventi causa) possono rivolgersi al Ministero stesso che ha affidato a Consap la gestione delle domande di rimborso, **entro il termine di prescrizione decennale** (per gli assegni circolari il termine decorre dalla data di emissione).

In conclusione, successivamente al versamento al Fondo ed entro 10 anni dall'emissione, il richiedente dovrà rivolgersi direttamente al Fondo e non più alla Banca emittente.

Questa premessa è doverosa per comprendere che gli assegni nell'elenco, avendo superato ampiamente il termine decennale, non hanno più alcuna validità e, come già indicato nella nostra lettera Prot. 29/2021/ED, il loro valore monetizzabile reale è pari a **0,00 € (zero)**, indipendentemente da ciò che sia indicato nell'elenco come "valore stampato" o "saldo in euro". Tale dicitura ha valore solo come evidenza interna per la Città Metropolitana di Torino ed in tal senso devono essere considerati sottoscritti, in sede di verifica di cassa, i fogli riepilogativi non prodotti, peraltro, dalla procedura bancaria. (...).

Per quanto concerne i sei assegni circolari emessi da Unicredit, si conferma che il nostro Istituto bancario ha provveduto a devolverli tutti al MEF decorsi i tre anni dalla relativa data di emissione.

Per i seguenti tre assegni sono stati anche rilasciati gli attestati di devoluzione che sono stati consegnati nelle date indicate:

1. ZANCARELLA ROBERTO: l'attestato di devoluzione consegnato l'11/10/2013.
2. FILA ROBATTINO ARNALDO: l'attestato di devoluzione è stato consegnato il 17/10/2013.
3. SPEDALIERI DENIS: l'attestato di devoluzione è stato consegnato il 18/11/2013.

Sugli assegni emessi da altre Banche non abbiamo evidenti notizie delle attività intraprese che spettavano esclusivamente all'Istituto emittente.

Per ragioni di completezza informativa, Vi confermiamo che tali informazioni Vi sono già state fornite dal precedente gestore Gianmario Ligas con mail del 19/05/2014 che, per comodità, alleghiamo alla presente.

Per quanto concerne le richieste di svincolo con prot. 65436/2018 - 65439/2018 - 76829/2018 - 132030/2018 Vi confermiamo che, ad oggi, le persone facoltizzate al ritiro non sono mai state individuate per iscritto dalla Città Metropolitana di Torino. Motivo per cui tutti gli assegni sono ancora depositati in originale presso l'agenzia Tesoriera di Via XX Settembre.

Si conferma, ulteriormente, la disponibilità a consegnare documentazione dell'ente soltanto a personale autorizzato al ritiro, in nome e per conto della Città Metropolitana di Torino.

Le lettere sopra citate fanno, inoltre, riferimento allo "svincolo" di depositi con assegni circolari, attività non effettuabile dal Tesoriere poiché assegni devoluti al MEF e pertanto non più incassabili.

Anche la richiesta di consegnare gli attestati di devoluzione di assegni emessi da altre banche era attività non di competenza del Tesoriere.

La gestione dei depositi cauzionali provvisori, rammentiamo che avviene attraverso il conto corrente 08134 – 0040896677, utilizzato fino all'anno 2017, che confluisce nel cosiddetto "Ente Parallelo" con cod. 0540202 e che non ha alcuna evidenza registrata. Questo significa che non ci sono depositi cauzionali registrati alla data odierna.

Tale conto corrente può recepire il versamento di contanti, bonifici SEPA o assegni circolari.

In conclusione:

- La consegna dei libretti bancari potrà avvenire soltanto a personale autorizzato al ritiro, in nome e per conto della Città Metropolitana di Torino, da parte delle figure facoltizzate dell'ente.
- Per ciò che riguarda gli 11 assegni circolari, si ribadisce che, decorso anche il termine decennale di prescrizione, il Tesoriere può limitarsi a consegnare gli assegni all'ente. Non si può procedere con lo svincolo e riversamento sull'ente in quanto tutti gli assegni sono privi di valore e non più bancabili.
- Unicredit Spa ha rilasciato tre attestati di devoluzione (per gli assegni di ZANCANELLA ROBERTO, FILA ROBATTINO ARNALDO, SPEDALIERI DENIS). Mancano nella Vostra lettera prot. 36598 i riferimenti delle ricevute.
- Stante quanto premesso in questa lettera e nella precedente (prot. 29 del 8/3/2021), Unicredit Spa non provvederà più ad allegare, alla documentazione prodotta per la Verifica di Cassa, gli elenchi dei Depositi e Assegni poiché giacenze prive di valore. Riteniamo che l'argomento sia stato, infatti, ampiamente affrontato in questi anni.
- In sede di verifica di Cassa, Unicredit provvederà a sottoscrivere esclusivamente documentazione prodotta dalla Banca. La Città Metropolitana di Torino, se ritiene necessario per evidenze interne all'ente, potrà valutare con i Revisori se aggiungere sua specifica documentazione (tra cui l'elenco dei depositi). (...) >>.

La tesoreria della CMTO, come evidenziato nella nota sopra riportata, ha anche allegato la nota inviata alla allora Provincia, a mezzo di posta elettronica, in data 19 maggio 2014, la seguente missiva, avente ad oggetto: " integrazione: Richiesta chiarimenti su polizza amministrazione titoli presso il tesoriere per la prossima verifica di cassa del 20 maggio (...). ", del seguente tenore:

<< Per quanto riguarda la documentazione cartacea, oltre a quella già trasmessavi in questi mesi, propongo di ritrovarci un giorno in tesoreria e verificare esattamente di cosa avete bisogno.

Per quanto riguarda invece i quesiti posti:

1) Sono incassabili solo i libretti non ancora al MEF, per quelli già devoluti possiamo riconsegnarvi il libretto per l'espletamento della pratica che vorrete fare direttamente presso il MEF (trattandosi di

libretti al portatore). Per i libretti altre banche possiamo inoltrare per c/vostro il libretto attendendo il responso della banca emittente.

2) Per quanto concerne gli assegni circ. Unicredit sono già tutti devoluti al MEF, mentre non abbiamo evidentemente notizia di quelli emessi da altre banche. Si tenga conto che al MEF la pratica può essere inoltrata solo dal richiedente l'assegno circolare e non dal beneficiario, nel termine di 10 anni dall'emissione.

3) Si tratta di cedole e capitale di titoli posti a cauzione e scaduti. Le uniche evidenze in ns. possesso, dopo l'accredito in conto, sono quelle risultanti dalle verifiche di cassa trimestrali (...) >>.

La CMTO con nota prot. n. 56795/2021 del 24 maggio 2021, inviata al tesoriere e al collegio dei revisori, per conoscenza, avente ad oggetto: " Depositi cauzionali : Libretti circolari." ha inviato riscontro del seguente tenore:

<<In relazione alla nota pervenuta in riferimento risulta doveroso produrre alcune puntualizzazioni su quanto da Voi non sempre correttamente riportato.

Per definire l'annosa questione, occorre prioritariamente ricordare che per legge il Tesoriere è depositario/custode dei depositi cauzionali ad esso affidati; il medesimo deve dare conto di tutte le variazioni nel frattempo intervenute ed indicarle nelle apposite registrazioni contabili.

Si ricorda che la ricognizione è stata avviata nel 2013 su specifica richiesta dell'Ente; a suo tempo si è riscontrato che:

- il Tesoriere non aveva MAI indicato nelle verifiche di cassa le giacenze dei depositi cauzionali.
- il Tesoriere non aveva MAI segnalato quando e quali depositi erano prescritti e devoluti al MEF. In tale contesto occorre ricordare che l'Ente è solo soggetto terzo beneficiario di garanzia e non il soggetto titolare dell'assegno o del libretto stesso, quindi non titolato a richiedere i fondi versati al MEF. In tale contesto la mancata comunicazione all'Ente comporta un inadempimento fiduciario del soggetto Tesoriere verso l'Ente e non viceversa.

Da tale ricognizione è emerso che a vs mani, erano presenti:

- n. 23 quietanze di assegni circolari (per gli anni dal 1998 al 2005);
- n. 69 libretti bancari al portatore e/o intestati (per gli anni dal 1981 al 1998);
- il conto n. 0540202 infruttifero e senza spese definito di "transito" sul quale venivano accantonati i depositi dal 2008 sino alla data della ricognizione e poi sino al 31/12/2017.

Solo a seguito di quanto sopra esposto, le verifiche di cassa (*regolarmente sottoscritte dal Tesoriere*) hanno correttamente riportato anche i depositi cauzionali versati all'Ente a qualsiasi titolo ed in

qualsiasi forma; il tutto sempre certificato dal Tesoriere in prima istanza e poi inserito e sottoscritto nelle verifiche di cassa così come anche nell'ultima relativa al IV TRIMESTRE 2020.

Nel corso degli anni, l'ufficio scrivente ha provveduto a verificare quali dei depositi cauzionali avessero presupposto giuridico per continuare ad esistere; ad ogni verifica di cassa, venivano parificate le risultanze dell'ente con quelle certificate dal Tesoriere riportando il tutto nei verbali trimestrali; alla data del 31/12/2020 risultano certificate e verbalizzate le seguenti risultanze:

- n. 11 quietanze di assegni circolari
- n. 8 libretti bancari al portatore e/o intestati
- il conto n. 0540202 a ZERO dal 31/12/2017

Tutto ciò premesso, ed in risposta alla vs nota prot. n. 47/2021/ED, si precisa ancora una volta:

- gli attestati di devoluzione relativi agli A/C di Zancarella-Fila-Spedalieri, non ci sono MAI stati segnalati se non nella vs ultima nota; infatti sono sempre indicati e da voi certificati (compresa ultima verifica al 31/12/2020)
- la email del 19/05/2014 del dott. Ligas, alla quale ne sono seguite molte altre, CONTRASTA con le vs. successive attestazioni dei depositi nelle quali veniva invece addirittura indicato il totale in EURO; ovviamente più dichiarazioni sottoscritte e verbalizzate, supera il concetto indicato nella email richiamata; per questo Ente inoltre non ha rilevanza il tipo di modulistica utilizzata per le attestazioni purché sottoscritte,
- Il conto 0540202 da voi indicato come "parallelo" DEVE giustamente essere pari a ZERO; vale la ns nota prot. 141228/2017 nella quale si chiedeva il riversamento delle somme ivi giacenti, sul conto di Tesoreria con singoli e specifici provvisori di entrata, in quanto la procedura in contrasto con la norma ed i principi contabili, di cui al Dlgs 118/2011 e s.m.i.
- per la consegna dei libretti, vedasi note precedenti prot. 36598 e 49956/2021
- per gli 11 assegni circolari, per ns verifica interna, si chiede ulteriormente la cortesia di segnalarci con quale vs nota di risposta ai Dirigenti dott.ssa Vivenza e Filippini siano stati chiesti i nominativi delle persone facoltizzate al ritiro degli stessi.

Tutto ciò premesso si prende atto ora che il Tesoriere non provvederà più ad allegare alcuna documentazione relativa i depositi cauzionali.

In relazione alla Verifica di Cassa si precisa che la parificazione avviene da parte dell'Ente sulla contabilità del Tesoriere, quale soggetto incaricato con contratto atto Rep. n. 828 debitamente sottoscritto in data 22/03/2021, ai sensi dell'art. 29 dello stesso>>>.

Il collegio dei revisori dei conti prende atto della riportata corrispondenza intercorsa tra la CMTO e la tesoreria Metropolitana a proposito delle questioni relative ai depositi cauzionali e dei libretti ed assegni circolari; prende atto di quanto esplicitato dalla tesoreria e recepisce le finali puntualizzazioni fornite dalla CMTO con la nota n. 56795/2021.

Il presidente del collegio dei revisori con nota inviata al dirigente della direzione finanze e patrimonio, a mezzo di posta elettronica, in data 27 maggio 2021, ha chiesto il seguente chiarimento:

<< (...). Dal dettaglio dei titoli (estratto della situazione finanziaria relativa al conto titoli al 31 marzo 2021, fonte Unicredit) risulta che Finpiemonte Part spa, a fronte di una quantità/ valore nominale di 308.727,000, ha un controvalore in euro pari a 0,31. Ci può dare qualche elemento di chiarimento in proposito; inoltre questa società cosa fa?>>.

La tesoreria della CMTO, a seguito di ragguagli in merito rivolti dalla CMTO, con nota inviata a mezzo di posta elettronica in data 31 maggio 2021, ha fornito le seguenti delucidazioni:

<< (...) verificato che già nell'estratto conto titoli di dicembre 2013 il valore di Finpiemonte partecipazioni era pari a 0,31. Interrogando il titolo codice 427290 viene indicato "Azioni ordinarie senza valore" e "Titolo quotato sui mercati regolamentari NO", oltre che "Titolo dematerializzato". Maggiori informazioni possono essere recuperate direttamente dal sito istituzionale <http://www.finpiemonte-partecipazioni.it/> che recita: "Finpiemonte Partecipazioni opera come una holding e rappresenta uno dei punti di riferimento del governo regionale, degli enti locali e del tessuto produttivo e imprenditoriale nelle politiche di sviluppo territoriale>>.

Il collegio dei revisori prende atto dei chiarimenti forniti.

VERIFICHE SU CONTABILITA' ENTE

Si dà atto che le verifiche sui mandati e sulle reversali nonché le verifiche sull'economato e sugli agenti contabili sono state effettuate in momenti diversi e in precedenza, dopo aver acquisito la relativa documentazione (mandati, determine di impegno e atti di liquidazione, ecc.).

1.0 Situazione Incassi e Pagamenti

Per l'estrazione del campione dei mandati è stato utilizzato il metodo "estrazione di numeri casuali", mediante collegamento al sito Internet "Blia.it".

Il collegio dà atto che:

I mandati di pagamento verificati risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi;

L'organo di revisione prende atto che nel 2021, primo trimestre, risultano emessi n. 2719 reversali e n. 2885 mandati;

Ultima reversale di incasso risulta essere la n. 2719 per euro 129,70 con causale: ritenute per scissione contabile IVA (Split Payment);

Ultimo mandato n. 2885 di euro 719,23 con causale *FAT/2021/FPA 1/21/edifici scolastici vari zona 4 B – interventi di manutenzione straordinaria impianti di smaltimento acque reflue – certificato di pagamento n.4 a saldo.*

A) mandati estratti, in data 10/05/2021, secondo il metodo casuale *Blia.it ID 24GNJN* nel numero 5 (CINQUE), di importo superiore ai 10.000 euro ed escluse le seguenti voci:

- Redditi di lavoro dipendente
- Imposte e Tasse a carico dell'ente
- Uscite per C/T
- Uscite per partite di giro

e ai quali è stato attribuito un numero progressivo crescente necessario per l'estrazione, riportato in colore rosso, sono i seguenti:

98 (1) - 1125 (241) -1364 (282) - 2239 (443) - 2268 (463)

Numero Progressivo	Num Ordinativo	Ragione Sociale	Data Emissione	Importo Quietanzato	Data Quietanza	Anno Provvedimento Liquidazione	Numero Provvedimento Liquidazione	Anno Provvedimento Impegno	Numero Provvedimento Impegno	Codice Struttura Provvedimento Impegno
1	98	SELVA MERCURIO S.R.L.	22/01/2021	60.695,00	26/01/2021	2020	4185	2019	10251	UA4
241	1125	S.E.A. DEI FRATELLI LOSERO S.N.C.	18/02/2021	50.000,00	22/02/2021	2021	536	2020	4858	UA3
282	1364	BPG RADIOCOMUNICAZIONI S.R.L.	25/02/2021	85.221,95	01/03/2021	2021	559	2020	5819	UA1
443	2239	IUSTO REBAUDENGO	16/03/2021	53.600,00	18/03/2021	2021	114	2019	5896	VA2
463	2268	INFORCOOP ECIPA PIEMONTE S.C.R.L.	16/03/2021	16.952,40	18/03/2021	2021	184	2019	4051	VA2

1.1 Versamenti periodici a favore dell'erario e degli enti previdenziali

Il Collegio dà atto del controllo relativo al versamento dell'IVA, delle ritenute Irpef, dei contributi, relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato, così riassunti:

1.2 Iva Split Payment

Dicembre 2020: euro 1.595.824,01=

- Pagamento:

F24 EP del 18/01/2021 protocollo del pagamento n. 21011411051634695 euro 1.585.671,70;

F24 EP del 19/01/2021 protocollo del pagamento n. 21011511185756140 euro 10.152,31,
regolarizzazione effettuata con F24 EP del 22/01/2021 prot. n. 21012011242513305 euro 21,00

Gennaio 2021: euro 519.264,28=

- Pagamento:

F24 EP del 16/02/2021 protocollo del pagamento n. 21021112301067908;

Febbraio 2021: euro 1.513.170,59 =

- Pagamento:

F24 EP del 16/03/2021 protocollo del pagamento n. 21031112405851684

1.2 Pagamenti con Mod. F24 ep

PAGAMENTI MOD. F24EP DICEMBRE 2020					
TRIBUTO	ATTO	MANDATO	DATA	IMPORTO	PROVVISORI
IRAP euro 296.722,00	4360/2020	309/333	28/01/21	€ 297.044,58	29
IRAP REDDITI DIVERSI euro 322,58	4003 – 4071 - 4115/2020	334/336	28/01/21		
IRPEF COD.106E EX 1045	4313/2020	337	28/01/21	€ 43,36	30
IRPEF COD.DIVERSI STIPENDI	4415/2020	406/408	28/01/21	€ 726.983,27	44
IVA REGOLARIZZAZIONE	211/2021	3130	12/04/21	€ 21,00	49
INPS - DM10 – 8134014258	4363/2020	338/339	28/01/21	€ 1.712,00	31
INPS - DM10 – 8130256995	4364/2020	340/341	28/01/21	€ 2.538,00	32
INPS - DM10 – 8103046149	4283/2020	342/344	28/01/21	€ 539,00	33
CPDEL	4281/2020	345/368	28/01/21	€ 1.158.630,86	34
INADEL TFS	4282/2020	369/391	28/01/21	€ 96.474,41	35
INADEL TFR				€ 65.997,89	
INADEL TFR				€ 5.160,17	
F.DO PREV.CRED. DIPENDENTI	4361/2020	392/393	28/01/21	€ 12.693,87	36
F.DO PREV.CRED. CASSA PENSIONI STATO	4351/2020	394	28/01/21	€ 79,73	37
CPDEL RISCATTI	4354/2020	395	28/01/21	€ 179,46	38
CPDEL RICONGIUNZ.				€ 396,73	
CASSA PENS.STATO	4348/2020	396/398	28/01/21	€ 7.498,13	39
CONTR.SOLID.PREV.COMPL. 1	4350/2020	399	28/01/21	€ 81,77	40
CONTR. RISCATTO EX INADEL	4355/2020	400	28/01/21	€ 94,27	41
INPGI	4362/2020	401/402	28/01/21	€ 21.680,00	28
BEN.CONTR.CPDEL 333/90 - RATE AL 31/12	4365/2020	403	28/01/21	€ 405,48	42
IVA SPLIT PAYMENT	2/2021	409	28/01/21	€ 1.585.671,70	43
				€ 10.152,31	46
				€ 3.994.077,99	

PAGAMENTI MOD. F24EP GENNAIO 2021

TRIBUTO	ATTO	MANDATO	DATA	IMPORTO	PROVVISORI
IRAP euro 154.257,00	507/2021	1373/1398	25/02/2021	€ 154.504,52	730/2021
IRAP REDDITI DIVERSI euro 247,52	42 – 48/2021	1399/1400	25/02/2021		
IRPEF COD.DIVERSI STIPENDI	525/2021	1409/1411	25/02/2021	€ 355.800,17	717/2021
INPS - DM10 - 8134014258	388/2021	1401/1402	25/02/2021	€ 911,00	718/2021
INPS - DM10 - 8130256995	387/2021	1403/1405	25/02/2021	€ 1.595,00	719/2021
INPS - DM10 - 8103046149	379/2021	1406/1408	25/02/2021	€ 301,00	720/2021
CPDEL	378/2021	1412/1438	25/02/2021	€ 608.147,09	731/2021
INADEL TFS	377/2021	1439/1464	25/02/2021	€ 47.892,85	721/2021
INADEL TFR				€ 33.486,19	
INADEL TFR				€ 2.620,60	
F.DO PREV.CRED. DIPENDENTI	386/2021	1465/1466	25/02/2021	€ 6.648,60	722/2021
F.DO PREV.CRED. CASSA PENSIONI STATO	405/2021	1467/1468	25/02/2021	€ 31,07	723/2021
CPDEL RISCATTI	407/2021	1469	25/02/2021	€ 179,46	724/2021
CPDEL RICONGIUNZ.				€ 396,73	
CASSA PENS.STATO	401/2021	1470/1472	25/02/2021	€ 2.929,55	725/2021
CONTR.SOLID.PREV.COMPL. 1	402/2021	1475	25/02/2021	€ 41,53	726/2021
CONTR. RISCATTO EX INADEL	410/2021	1476	25/02/2021	€ 94,27	727/2021
INPGI	518/2021	1477/1478	25/02/2021	€ 10.543,00	732/2021
BEN.CONTR.CPDEL 333/90 - RATE AL 31/01	389/2021	1479	25/02/2021	€ 1.516,21	728/2021
INAIL	CC_8549/ 2021 (atto 513/2021)	1490/1513	25/02/2021	€ 248.439,01	729/2021
IVA SPLIT PAYMENT	642/2021			€ 519.264,28	733/2021
TOTALE				€ 1.995.342,13	

PAGAMENTI MOD. F24EP FEBBRAIO 2021

TRIBUTO	ATTO	MANDATO	DATA	IMPORTO	PROVVISORI
IRAP euro 174.211,00	858/2011				1724
	356 – 350 – 354 – 151 – 147 – 111 – 110/2021	3121/3128		€ 175.473,17	
IRAP REDDITI DIVERSI euro 1.262,17			09/04/2021		1724
	PDD 972/2021 – DD 947/2021 – LIQ 883/2021	2391/2392			
RAVVEDIMENTO OPEROSO IRAP 2020			13/03/2021	€ 16.575,67	1725
IRPEF COD.105E EX 1052	738/2021	2393	18/03/2021	€ 932,24	1726
IRPEF COD.DIVERSI STIPENDI	990/2021	3238/3239	13/04/2021	€ 445.237,79	1727
INPS – ALIQ. 24% C10	356/2021	3243/3246	13/04/2021	€ 1.987,00	1728
INPS - DM10 - 8134014258	862/2021	2389/1390	18/03/2021	€ 911,00	1740
INPS - DM10 - 8130256995	863/2021	2386/2388	18/03/2021	€ 1.323,00	1729
INPS - DM10 - 8103046149	824/2021	2383/2385	18/03/2021	€ 391,00	1730
CPDEL	820/2021	3421/3449	13/04/2021	€ 686.813,86	1731
INADEL TFS				€ 53.383,08	
INADEL TFR	822/2021	2357/2382		€ 36.012,53	
INADEL TFR			18/03/2021	€ 2.614,91	1732
F.DO PREV.CRED. DIPENDENTI	859/2021	2355/2356	18/03/2021	€ 7.502,70	1733
F.DO PREV.CRED. CASSA PENSIONI STATO	851/2021	2354	18/03/2021	€ 31,48	1734
CPDEL RISCATTI				€ 179,46	
CPDEL RICONGIUNZ.	853/2021	2353	18/03/2021	€ 311,90	1735
CASSA PENS.STATO	849/2021	2349/2352	18/03/2021	€ 2.967,93	1736
CONTR.SOLID.PREV.COMPL. 1	850/2021	2348	18/03/2021	€ 43,52	1741
CONTR. RISCATTO EX INADEL	856/2021	2347	18/03/2021	€ 94,27	1737
INPGI	860/2021	2345/2346	18/03/2021	€ 13.039,00	1738
IVA SPLIT PAYMENT	943/2021	2344	18/03/2021	€ 1.513.170,59	1739
			TOTALE	€ 2.958.996,10	

Altre Informazioni

1.4 Somme non ammesse a pignoramento

Ai sensi dell'art. 159 del Tuel, il **Collegio prende atto** dell'adozione del seguente provvedimento.

Decreto Sindacale del 21/12/2020 n. DCRC 229, avente ad oggetto: "**Definizione delle somme non ammesse a procedure di esecuzione e di espropriazione forzata, ai sensi dell'art. 159 del d.lgs. n. 267/2000 – primo semestre 2021**", con quantificazione dell'importo del fondo cassa presso il Tesoriere (art. 159, c. 2, del Dlgs 267/2000 e s.m.i.) non ammesso a procedure di esecuzione e di espropriazione, relativamente al primo semestre 2019. L'importo in questione (137.313.868,75 euro) risulta notificato via PEC al Tesoriere della Città Metropolitana (Unicredit Banca SpA – Agenzia 08162 – Via Bellezia 2 – Torino).

Dlgs 267/2000 - Art. 159, comma 2, lett. a) Pagamento delle retribuzioni al personale dipendente e dei conseguenti oneri previdenziali per i tre mesi successivi;	17.288.457,00
Dlgs 267/2000 - Art. 159, comma 2, lett. b) pagamento delle rate di mutui e di prestiti obbligazionari scadenti nel semestre in corso;	21.005.958,00
Dlgs 267/2000 - Art. 159, comma 2, lett. c) Espletamento dei servizi locali indispensabili. Come da D.M. 28 maggio 1993 - art.2	81.486.615,75
Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17/12/2013 – art. 132 – Pagamento ai beneficiari	30.511.294,50
TOTALE SPESE IMPIGNORABILI - PRIMO SEMESTRE 2019	150.292.325,25

1.5 Anticipazione di Cassa

Il **collegio prende atto** che, come da informazione rese dall'ufficio, nell'esercizio 2020, l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria e/o all'utilizzo di fondi vincolati per spese correnti.

L'ente ha, comunque, adottato apposito atto ai sensi degli artt. 195 e 222 del Tuel:

Decreto Sindacale n. DCRC 228 del 21/12/2020: "**Anticipazione di tesoreria - utilizzo entrate a specifica destinazione- ai sensi degli artt. 195 e 222 del D.Lgs. n. 267/2000 – anno 2021**"

CONSUNTIVO 2018

TITOLO I	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	62.790.612,27
TITOLO II	TRASFERIMENTI CORRENTI	112.336.777,27
TITOLO III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.556.943,06
	Totale generale (a)	181.684.332,60
3/12 (a)	Max ANTICIPAZIONE DI TESORERIA art.222 Dlgs 267/2000	45.421.083,15

Verifica di Cassa Economo ed Agenti Contabili

Il collegio prende atto che con decreto della Sindaca della CMTO n. DCRS 108 del 28.07.2020 è stato individuato nelle persona del dirigente della direzione finanze e patrimonio, dott. Enrico Miniotti, il responsabile unico del procedimento ai sensi dell'articolo 139, comma 2, del decreto legislativo n. 174/2016;

In data 10.02.2021 e in data 15.02.2021, a mezzo di posta elettronica, la CMTO ha trasmesso la documentazione relativa agli agenti contabili, firmata digitalmente dai dirigenti di riferimento, le cui risultanze sono di seguito sintetizzate;

1.6 Economo Citta' Metropolitana di Torino - Direzione Centrale Unica Appalti e Contratti-RA3

Agente contabile di diritto	Dott.ssa Rosanna FURFARO
Anno di nomina	2019
Atto di nomina – Decreto Sindaco C.M.TO.	n. 121-3829 del 11/04/2019
Dislocazione attuale	Corso Inghilterra 7

Da verbale n. 1 del 31.03.2021:

Consistenza di cassa alla data del 31/12/2020 : euro 0,00;

Anticipazioni: euro 0,00;

Riscossioni: euro 0,00;

Consistenza dei diritti di segreteria alla data del 31/03/2021: euro 5.604,49

valore unitario	numero
0,26	3744
0,52	3517
0,11	10
0,13	1
0,78	3.591

1.7 Agenti Contabili

1.7.1 Servizio Avvocatura - A51

Agente contabile	Rag. Silvia MERLATI MAGLIETTA
Anno di nomina	2019
Atto di nomina determinazione del dirigente	n° 20-4751 del 09/05/2019. In continuità
Dislocazione attuale	Corso Inghilterra 7

Da verbale n. 1 del 31.03.2021:

Consistenza di cassa : euro 304,50; consistenza deposito bancario euro 2.105,50: Totale euro 2.410,00.

anticipazioni concesse nel 2021 euro 2.6000,00, di cui in cassa 2.410,00; spese pagate e reintegrate, euro 195,50 per un totale di euro 2.605,50 (La differenza di euro 5,50 è dovuta a maggior versamento pervenuto per reintegro spese già effettuate mediante piattaforma "Pago PA". E' in corso regolarizzazione con atto del dirigente dell'avvocatura).

1.7.2 Dipartimento Sviluppo Economico Funzione Specializzata Tutela Fauna e Flora : SA0

Agente contabile	Dott.ssa Nicoletta ROSSETTI
Anno di nomina	2019
Atto di nomina determinazione del dirigente	n° 210-5266 del 20/05/2019; dal 1° gennaio al 19 maggio 2019 risulta aver operato come agente contabile di fatto.
Dislocazione attuale	C.so Inghilterra n. 7

Da verbale n. 1 del 31.03.2021:

Consistenza di cassa : euro 0,00;

Anticipazioni anno 2021: euro 0,00;

Riscossioni versate in tesoreria, euro 0,00;

Consistenza diritti di segreteria alla data del 31/03/2021 da 0,52, euro 55,12:

valore unitario	numero
0,26	0
0,52	106
0,11	0
0,13	0
0,78	0

1.7.3 Direzione Coordinamento Viabilità – UA3

Agente contabile	Geom. Andrea DEMARTE
Anno di nomina	2019
Atto di nomina determinazione del dirigente	n° 657-9531/2019
Dislocazione attuale	Corso Inghilterra 7

Da verifica della consistenza dei buoni carburante del 31.03.2021:

Rimanenza acquisto buoni carburante determina n. 895 – 12021 del 26.11. 2019, euro 67.000,00 (ENI): il fornitore ENI buoni esauriti, come da comunicazione trasmessa a mezzo di posta elettronica in data 10.05.2021. Rimanenza acquisto buoni carburante determina n. 724 – 3938 del 06.10.2020 per euro 220.000,00 da Italiana Petroli, di cui fornitore IP da n. 2007608 a n. 2009547 per euro 97.000,00; 1940 buoni da euro 50,00.

Fornitore	n° buoni carburante
IP	1940
ENI	0

1.7.4: Dipartimento ambiente e vigilanza - TAO

Agente contabile	Dott.ssa Anna LALLA
Agente contabile	Dott.ssa Francesca URSELLA
Anno di nomina	2019
Atto di nomina determinazione del dirigente	n°181 - 4796 del 13/05/2019
Dislocazione attuale	Corso Inghilterra 7

Da verbale n. 1 del 31.03.2021:

Consistenza di cassa: euro 0,00;

Anticipazioni : euro 0,00;

Riscossioni: 0,00;

Consistenza diritti di segreteria da 0,52 : euro 325,00, di cui euro 99,32 (191 diritti di segreteria), 65,52 contante e 160,16 (reversale provvisoria n.277 del 13.01.2021 per regolarizzazione con DD n.36 – 683 del 22.02.2021) e reversale definitiva n.1246 quietanza del 26.02.2021.

Consistenza dei diritti di segreteria giacenti alla data 31/03/2021:

valore unitario	n°
0,26	0
0,52	191
0,11	0
0,13	0
0,78	0

1.7.5: Direzione Risorse Umane 2 – QA4

Agente contabile	Liliana TAVANO
Anno di nomina	2019
Atto di nomina determinazione del dirigente	n° 28-5055 del 09/05/2019
Dislocazione attuale	Corso Inghilterra 7

Da verbale n. 1 del 31.03.2021

Consistenza di cassa : euro 0,00;

Anticipazioni a: euro 0,00;

consistenza riscossioni : euro 0,00;

consistenza buoni carburante: euro 0,00;

Consistenza dei diritti di segreteria : euro 17,68 (euro 13 per diritti da 0,52 n. 9; euro 4,69 per diritti da euro 0,26)

valore unitario	n°
0,26	50
0,52	9
0,11	0
0,13	0
0,78	0

1.7.6: Direzione Comunicazione, Rapporti con il Territorio e i Cittadini Metropolitan

Agente contabile	Dott. Cesare BELLOCCHIO
Anno di nomina	2019
Atto di nomina determinazione del dirigente	n° 2-1065 del 29/01/2019
Dislocazione attuale	Corso Inghilterra 7

Da verbale n. 1 del 31.03.2021:

Situazione cassa: euro 0,00;

Anticipazioni : euro 0,00;

Consistenza riscossioni: euro 0,00;

Consistenza introiti biblioteca storica : euro 0,00;

Incassi URP: euro 0,00;

Consistenza dei buoni carburante: euro 0,00:

Fornitore	n° buoni carburante
Total ERG	0

CONCLUSIONI

Il collegio dei revisori, dispone di trasmettere il presente verbale:

Al dirigente della direzione finanze e patrimonio, dott. Enrico Miniotti; alla dirigente della direzione viabilità 2, dott.ssa Sabrina Bergese; al dirigente della direzione viabilità 1, dott. Matteo Tizzani; al dirigente della direzione protezione civile, dott. Giannicola Marengo; al dirigente della direzione formazione professionale e orientamento, dott. Livio Boiero; alla dott.ssa Donatella Pigozzi per la pubblicazione sul sito "Amministrazione trasparente" della CMTO; alla Sindaca della CMTO, dott.ssa Chiara Appendino, per conoscenza.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori:

Presidente, Andrea Matarazzo

Componente, Antonella Perrone

Componente, Franca Roso