

Verifica di Cassa II° 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 II° trimestre 2021: verifica di cassa, ecc.**

Il giorno 27 luglio 2021, alle ore 11,00, presso gli uffici della Città Metropolitana di Torino, in C.so Inghilterra n.7, i sottoscritti revisori dei conti: Dott.ssa Franca Roso, in funzione di presidente, in assenza del dott. Andrea Matarazzo (assente giustificato) e la Dott.ssa Antonella Perrone, componente, 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 e dalla rag. Maria Luisa Stroppolo, PO responsabile unità organizzativa.

Fatte le opportune illustrazioni e verifiche si è provveduto alla sottoscrizione del documento **(allegato A)**, relativo alla verifica di cassa del secondo trimestre 2021.

La riunione, ai fini di cui sopra, termina alla ore 12,00.

Il collegio dà atto che:

l'ultima verifica di cassa, relativa al I trimestre 2021, è stata effettuata con il verbale n. 23 del 16 giugno 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 +	171.726.298,01
Pagamenti	Euro -	174.658.608,87
Saldo	Euro	373.693.170,73

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 +	130.617.126,19
Mandati emessi	Euro -	159.861.743,05
Saldo	Euro	347.380.864,73

La differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto è pari ad euro 26.312.306,00

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

Reversali trasmesse ma non contabilizzate dal tesoriere	Euro -	820.639,51
Reversali non trasmesse al tesoriere	Euro -	130.119,50
Riscossioni ancora da regolarizzare	Euro +	43.684.147,11
Mandati trasmessi e non pagati dal tesoriere	Euro +	19.046,07
Mandati non trasmessi al tesoriere	Euro +	3.185.759,67
Pagamenti effettuati dal tesoriere in assenza di mandato	Euro -	18.380.746,27
Reversali annullate n. 25	Euro -	1.624.216,28
Mandati annullati n. 27	Euro +	379.074,71
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	Euro	26.312.306,00

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: FINPIEMONTE PART spa, codice isin IT0004272909, quantità numerica 308.727; CENTRO AGROALTO SRA, codice isin IT0004571929, quantità numerica 1.277.316; VIRTUAL REALITY, codice isin IT001440491, quantità numerica 625 ; FINPIEMONTE, codice isin IT00Q00222726, quantità numerica 146.897.

VERIFICHE SU CONTABILITA' ENTE

Si dà atto che il collegio non ha ritenuto di provvedere alle verifiche sui mandati e sulle reversali, mentre le verifiche sull'economato e sugli agenti contabili sono state effettuate in momenti diversi, dopo aver acquisito la relativa documentazione.

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

Marzo 2021: euro 1.515.762,61=
- Pagamento: F24 EP del 16/04/2021 protocollo del pagamento n. 21041314451813922;
Aprile 2021: euro 922.678,45=
- Pagamento: F24 EP del 17/05/2021 protocollo del pagamento n. 21051210441859006;
Maggio 2021: euro 1.375.905,49 =
- Pagamento: F24 EP del 16/06/2021 protocollo del pagamento n. 21060909323054269

1.3 Pagamenti con Mod. F24 ep

PAGAMENTI MOD. F24EP MARZO 2021					
TRIBUTO	ATTO	MANDATO	DATA	IMPORTO	PROVVISO RI
IRAP euro 158.049,00	1118/2021	3889/3914 + 4147	22/04/2021 e 28/04/2021	€ 161.405,71	2833/2021
IRAP REDDITI DIVERSI euro 2.130,92	3872/2020 – 104 – 145 – 208 – 288 – 511 – 532 – 552 – 674 – 734 – 751 – 755 – 763 – 764 – 865 – 960/2021	4148/4165	28/04/2021		
IRAP SYNERGIE (VALERIANO) euro 69,87	PDD 766/2021 – DD 1048/2021 – LIQ 947/2021	3915	22/04/2021		
IRAP TEMPOR (CASSARA') euro 1.155,92	PDD 1402/2021 – DD 1416/2021 – LIQ 1151/2021	3916	22/04/2021		
IRPEF COD.106E EX 1045					
IRPEF COD.105E EX 1052					
IRPEF COD.DIVERSI STIPENDI	1210/2021	3967/3968	22/04/2021	€ 456.141,12	2832/2021
IVA MARZO		3918	22/04/2021	€ 788,85	
IVA MARZO – SERVIZIO ENTI LOCALI	1216/2021	3917	22/04/2021	€ 37.008,21	2831/2021
IVA INTRACOMUN.					
INPS - cococo 1663 (ALIQUTA MASSIMA) CXX	734/2021			€ 674,00	2830/2021
INPS – ALIQ. 24% C10	511/2021			€ 708,00	2829/2021
INPS - DM10 - 8134014258	1120/2021	3919/3920	22/04/2021	€ 911,00	2828/2021
INPS - DM10 - 8130256995	1121/2021	3921/3923	22/04/2021	€ 1.402,00	2827/2021
INPS - DM10 - 8103046149	1129/2021	3924/3926	22/04/2021	€ 301,00	2826/2021
CPDEL	1126/2021	4167/4194	28/04/2021	€ 623.217,88	2825/2021
INADEL TFS				€ 47.837,46	
INADEL TFR	1127/2021	3927/3951		€ 32.753,13	
INADEL TFR			22/04/2021	€ 2.620,60	2824/2021
F.DO PREV.CRED. DIPENDENTI	1122/2021	3952/3953	22/04/2021	€ 6.808,06	2823/2021
F.DO PREV.CRED. CASSA PENSIONI STATO	1110/2021	3954	22/04/2021	€ 31,08	2822/2021
CPDEL RISCATTI	1113/2021	3955	22/04/2021	€ 579,90	2821/2021

				€ 291,00	
CPDEL RICONGIUNZ.					
CASSA PENS.STATO	1108/2021	3956/3958	22/04/2021	€ 2.929,55	2820/2021
CONTR.SOLID.PREV.COMPL. 1	1109/2021	3959	22/04/2021	€ 47,64	2819/2021
CONTR. RISCATTO EX INADEL	1114/2021	3960	22/04/2021	€ 94,27	2818/2021
INPGI	1119/2021	3961/3962	22/04/2021	€ 10.513,00	2817/2021
BEN.CONTR.CPDEL 333/90 - RATE AL 31/03					
BEN.CONTR.CPDEL 336/70 - RATE AL 31/03					
IVA SPLIT PAYMENT	1214/2021	3963	22/04/2021	€ 1.515.762,61	2816/2021
TOTALE				€ 2.902.826,07	

PAGAMENTI MOD. F24EP APRILE 2021					
TRIBUTO	ATTO	MANDATO	DATA	IMPORTO	PROVVISORI
IRAP euro 158.433,00	1365/2021	4773/4797	24/05/21	€ 161.519,94	
IRAP REDDITI DIVERSI euro 710,93	811-1026-1158-1190-1130/2021	4798/4803	24/05/21		
IRAP SYNERGIE (OLLEARO) euro 62,65	PDD 858/2021 – DD 1710 – LIQ 1257/2021	4804	24/05/21		
IRAP TEMPOR euro 2.313,36	1163 e 1245/2021	4805/4806	24/05/21		
IRPEF COD.106E EX 1045	1362/2021	4893	25/5/21	€ 179,08	3701
IRPEF COD.105E EX 1052					
IRPEF COD.DIVERSI STIPENDI	1570/2021	4808/4809	24/05/21	€ 415.805,36	3702
IVA INTRACOMUN.					
INPS - cococo 1663 (ALIQUTA MASSIMA) CXX					
INPS – ALIQ. 24% C10					
INPS - DM10 - 8134014258	1368/2021	4810/4811	24/05/21	€ 911,00	3703
INPS - DM10 - 8130256995	1369/2021	4812/4814	24/05/21	€ 1.406,00	3704
INPS - DM10 - 8103046149	1376/2021	4815/4817	24/05/21	€ 301,00	3705
CPDEL	1374/2021	4818/4843	24/05/21	€ 624.991,05	3706
INADEL TFS	1375/2021	4844/4866	24/5/21	€ 47.496,10	3707
INADEL TFR				€ 32.938,92	
INADEL TFR				€ 2.620,60	
F.DO PREV.CRED. DIPENDENTI	1366/2021	4872/4873	24/05/21	€ 6.825,98	3708
F.DO PREV.CRED. CASSA PENSIONI STATO	1337/2021	4874/4875	24/05/21	€ 31,08	3709
CPDEL RISCATTI				€ 579,90	
CPDEL RICONGIUNZ.	1339/2021	4876	24/5/21	€ 393,04	3710
CASSA PENS.STATO	1335/2021	4877/4879	24/05/21	€ 2.929,55	3711
CONTR.SOLID.PREV.COMPL. 1	1336/2021	4880	24/05/21	€ 50,13	3712
CONTR. RISCATTO EX INADEL	1340/2021	4881	24/05/21	€ 94,27	3713

INPGI	1367/2021	4882/4883	24/05/21	€ 10.513,00	3714
BEN.CONTR.CPDEL 333/90 - RATE AL 30/04					
BEN.CONTR.CPDEL 336/70 - RATE AL 30/04					
IVA SPLIT PAYMENT	1580/2021	4884	24/05/21	€ 922.678,45	3715
		TOTALE		€ 2.232.264,45	

PAGAMENTI MOD. F24EP MAGGIO 2021					
TRIBUTO	ATTO	MANDATO	DATA	IMPORTO	PROVVISORI
IRAP euro 154.025,00	1868/2021	5547/5571	25/06/2021	€ 155.366,05	4284/2021
	1466 – 1467 – 1661/2021	55272/5574	25/06/2021		
IRAP REDDITI DIVERSI euro 1.341,05					
IRPEF COD.106E EX 1045	1803/2021	5575	25/06/2021	€ 12.800,00	4285/2021
IRPEF COD.105E EX 1052	/	/	/	/	/
IRPEF COD.DIVERSI STIPENDI	1978/2021	5650/5651	28/06/2021	€ 377.380,06	4286/2021
IVA INTRACOMUN.	/	/	/	/	/
INPS - cococo 1663 (ALIQUTA MASSIMA) CXX	/	/	/	/	/
INPS – ALIQ. 24% C10	/	/	/	/	/
INPS - DM10 - 8134014258	1871/2021	5576/5577	25/06/2021	€ 911,00	4287/2021
INPS - DM10 - 8130256995	1872/2021	5578/5580	25/06/2021	€ 1.483,00	4288/2021
INPS - DM10 - 8103046149	1890/2021	5652/5654	28/06/2021	€ 301,00	4289/2021
CPDEL	1856/2021	5581/5606	25/06/2021	€ 607.694,48	4290/2021
INADEL TFS	1889/2021	5607/5632	25/06/2021	€ 47.036,95	4291/2021
INADEL TFR			25/06/2021	€ 32.897,85	
INADEL TFR			25/06/2021	€ 2.578,87	
F.DO PREV.CRED. DIPENDENTI	1869/2021	5633/5634	25/06/2021	€ 6.645,88	4292/2021
F.DO PREV.CRED. CASSA PENSIONI STATO	1881/2021	5635/5636	25/06/2021	€ 31,08	4293/2021
CPDEL RISCATTI	1883/2021	5637	25/06/2021	€ 579,90	4294/2021
				€ 393,04	
CPDEL RICONGIUNZ.					
CASSA PENS.STATO	1879/2021	5638/5640	25/06/2021	€ 2.929,56	4295/2021
CONTR.SOLID.PREV.COMPL. 1	1880/2021	5641	25/06/2021	€ 50,13	4293/2021
CONTR. RISCATTO EX INADEL	1884/2021	5642	25/06/2021	€ 94,27	4297/2021
INPGI	1870/2021	5643/5644	25/06/2021	€ 10.513,00	4298/2021
BEN.CONTR.CPDEL 333/90 - RATE AL 31/05	/	/	/	/	/
BEN.CONTR.CPDEL 336/70 - RATE AL 31/05	/	/	/	/	/
IVA SPLIT PAYMENT	1907/2021	5645	25/06/2021	€ 1.375.905,49	4299/2021
		TOTALE		€ 2.635.591,61	

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 16/07/2021, a mezzo di posta elettronica, la CMTO ha trasmesso la documentazione relativa agli agenti contabili, firmata 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. 2 del 30.06.2021:

Consistenza di cassa : euro 0,00;

Anticipazioni: euro 0,00;

Riscossioni: euro 0,00;

Consistenza dei diritti di segreteria alla data del 30/06/2021: 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. 2 del 30.06.2021:

Consistenza di cassa : euro 153,65; consistenza deposito bancario euro 1.936,50: Totale euro 2.090,15.

anticipazioni concesse nel 2021 euro 2.600,00, di cui in cassa 2.090,15; spese pagate e ancora da reintegrare, euro 559,85 per un totale di euro 2.605,50. .

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. 2 del 30.06.2021:

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 31/06/2021 da 0,52, euro 55,12; marche utilizzate n.

102 per euro 53,04; marche in carico al 30.06.2021 n. 4

valore unitario	numero
0,26	0
0,52	106
0,11	0
0,13	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 30.06.2021:

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. 2008888 a n. 2009547 per euro 33.000,00; 660 buoni da euro 50,00.

Fornitore	n° buoni carburante
IP	660
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. 2 del 30.06.2021:

Consistenza di cassa: euro 0,00;

Anticipazioni : euro 0,00;

Riscossioni: 0,00;

Consistenza diritti di segreteria da 0,52 : euro 37,96, consistenza contanti euro 125,84; diritti di segreteria riscossi tramite bonifico euro 1,04; DD n. 36-683 del 22.02.2021 e reversale definitiva n. 1246 e quietanza del 26.02.2021 euro 160,16.

Consistenza dei diritti di segreteria giacenti alla data 30/06/2021:

valore unitario	n°
0,26	0
0,52	73
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. 2 del 30.06.2021

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 , n. 50 marche da 0,26; euro 4,68, n. 9 marche da 0,52).

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. 7 del 30.03.2021:

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 dott.ssa Donatella Picozzi 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