



CITTA' DI TORINO

Divisione Risorse Finanziarie
Area Finanziaria
Ufficio Rendiconto e Statistiche

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI
E PASSIVI ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

ALL.TO N. 8 – PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

ALLEGATO N. 8 ALLA DELIBERAZIONE N. 197/2021

Verbale n. 8 del 15 marzo 2021

L'anno 2021 il giorno 15 del mese di marzo dalle ore 10,30, in prosecuzione dell'incontro del giorno 11 del mese di marzo svoltosi in videoconferenza dalle ore 09.00 alle ore 13.15, si è riunito in videoconferenza, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Torino, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 76 del 8 febbraio 2021, nelle persone dei signori:

- Dott. Paolo Zoccola - Presidente;
- Rag. Raffaele Di Gennaro – Componente;
- Dott. Enrico Ferraro – Componente;

Nell'Organo collegiale di controllo così costituito, assume la presidenza dell'adunanza il Dott. Paolo Zoccola, il quale preliminarmente rileva che sono presenti i signori:

- Paolo Zoccola;
- Raffaele Di Gennaro
- Enrico Ferraro

Nella prima parte della seduta il giorno 11 marzo 2021, erano inoltre presenti in video conferenza la dott.ssa Elena Brunetto, dirigente Area Finanziaria, la dott.ssa Patrizia Rossini Dirigente Controllo Regolarità Contabile e Gestione Impegni, il Dott. Biagio Toscano, PO ufficio Rendiconto, la dott.ssa Donatella Martello, PO ufficio Bilancio, la dott.ssa Anna Balzano ufficio Entrate, la dott.ssa Daniela Lai, per la segreteria.

Nella seconda parte della seduta il giorno 15 marzo 2021, sono collegati in video conferenza la Dott.ssa Elena Brunetto, dirigente Area Finanziaria, la dott.ssa Patrizia Rossini Dirigente Controllo Regolarità Contabile e Gestione Impegni, la Sig.ra Maria Grazia Icardi dell'ufficio Rendiconto, la dott.ssa Daniela Lai, per la segreteria.

L'organo di revisione si riunisce per esprimere il parere in merito al riaccertamento ordinario dei residui in vista della chiusura del Rendiconto per l'esercizio 2020.

Il Collegio richiama il proprio precedente verbale n.5 del 08/03/2021 con il quale sono stati richiamati i principi contabili applicati relativi ad impegni, accertamenti, residui e vincoli, definiti criteri per la verifica del riaccertamento ordinario e stabilito *"...di dare atto che, in considerazione del recente insediamento del Collegio e della necessità di consentire all'Ente il rispetto della*

tempistica prevista per l'approvazione del rendiconto 2020 (scadenza 30/04/2021), in sede di espressione del parere sull'atto di riaccertamento dei residui al 31/12/2020, verrà effettuata una campionatura limitata, ma che dovrà in ogni caso consentire attenta e puntuale verifica delle poste di importo maggiormente rilevante, prevedendo fin da ora che la verifica della correttezza delle poste conservate a residui alla data del 31-12-2020 proseguirà nel corso di tutto l'esercizio 2021, congiuntamente alla verifica della corretta registrazione degli accertamenti e degli impegni in corso d'esercizio, attraverso l'applicazione della metodologia del campionamento".

Tale verbale n.5/2021 è stato inoltrato dal Direttore Finanziario a tutte le direzioni dell'Ente.

Il Collegio procede quindi attraverso una prima fase di campionamento dei residui, effettuata sul momento con estrazioni dirette dal programma di contabilità Sicraweb da parte del Servizio Finanziario, in condivisione del video al fine di consentire al Collegio l'individuazione del campione e la verifica puntuale dei documenti visionati.

I file di estrazione contenenti le risultanze delle verifiche vengono conservati tra le carte di lavoro.

Il Collegio stabilisce di procedere ad una campionatura dai seguenti elenchi:

- residui attivi derivanti dalla gestione di competenza 2020
- residui attivi anni 2019 e precedenti
- residui passivi derivanti dalla gestione di competenza 2020
- residui passivi anni 2019 e precedenti
- residui attivi eliminati
- residui passivi eliminati

Residui attivi derivanti dalla gestione di competenza 2020
--

Ai fini dell'individuazione del campione da esaminare si procede all'estrazione dalla procedura informatica dell'Ente del file relativo ai residui attivi conservati (Documento 1 carte di lavoro), distinti per settore di provenienza ed ordinati per valore, individuando pertanto i settori che presentano gli importi maggiori.

Vengono quindi selezionati per l'analisi del campione due tra i settori che presentano gli importi più rilevanti individuati nei Servizi Tributi e Sociali.

Si procede quindi all'estrazione del dettaglio degli accertamenti per ciascuno dei suddetti settori analizzati, al fine di individuare gli accertamenti di valore più rilevanti e procedere quindi all'analisi della documentazione a sostegno del credito (Documenti 2 e 3 carte di lavoro).

Si riporta di seguito schematicamente l'esito delle verifiche effettuate:

Residui attivi derivanti dalla gestione della competenza 2020						
settore	capitolo	anno residuo	n. accertamento	importo	oggetto	note
Tributi e catasto	8000000001	2020	3324/2020	70.489.328,96	Addizionale Comunale IRPEF	Analisi DT 18/2021 con cui viene approvato l'accertamento a chiusura dell'esercizio 2020. verificato esito positivo
Servizi sociali	011045000001	2020	3323/2020	5.021.622,40	Fondo Nazionale Politiche Sociali	Analisi DT 5945/2021 con cui viene approvato l'accertamento in oggetto. verificato esito positivo
Servizi sociali	01370000001	2020	1765/2020	2.500.000,00	Albo prestatori servizi socio-sanitari per persone con disabilità - Rimborso ASL	Analisi DT 5945/2021 con cui viene approvato l'accertamento in oggetto. L'entrata viene accertata a rimborso dall'ASL a fronte della spesa sostenuta. Viene quindi effettuata attenta analisi anche relativa all'impegno di spesa corrispondente. Verificato con esito positivo

Residui attivi anni 2019 e precedenti

Utilizzando l'estrazione del file relativo ai residui attivi (Documento 1 carte di lavoro) si procede alla disamina delle voci derivanti dalla gestione dei residui anni 2019 e precedenti ancora conservati distinti per settore di provenienza ordinandoli per valore e individuando anche in questo caso i settori che presentano gli importi maggiori.

Vengono selezionati per l'analisi del campione due tra i servizi che presentano gli importi più rilevanti individuati nei servizi Polizia Municipale e Sociali.

Si procede quindi all'estrazione del dettaglio degli accertamenti per ciascuno dei suddetti servizi analizzati, al fine di individuare gli accertamenti di valore più rilevanti e procedere quindi all'analisi della documentazione a sostegno del credito (Documenti 4 e 5 carte di lavoro).

Si riporta di seguito schematicamente l'esito delle verifiche effettuate:

Residui attivi 2019 e anni precedenti						
settore	capitolo	anno residuo	n. accertamento	importo	oggetto	note
Polizia Municipale	17000001001	2016	17117/2016	10.716.440,26	CORPO DI POLIZIA MUNICIPALE. RISCOSSIONE ESECUTIVA A MEZZO INGIUNZIONE DI PAGAMENTO AI SENSI DEL R.D	A fronte di tale residui attivo viene verificata l'esistenza di accantonamento al FCDE che risulta pari al 97% , a fronte del quale la conservazione nel conto del bilancio non presenta quindi criticità. Verificato con esito positivo.
Servizi Sociali	1158000000	2009	18204/2009	842.403,31	ASSISTENZA ECONOMICA AD INABILI INVALIDI ED ALTRI UTENTI IN SITUAZIONE DI BISOGNO. ULTERIORE IMPEGNO	Il residuo è molto datato. A fronte di tale accertamento non risulta alcuna giustificazione del mantenimento nella documentazione fornita dal servizio agli atti dell'ufficio ragioneria. Il residuo presenta criticità da approfondire.

Dalla verifica del file di estrazione dei Servizi Sociali, sono inoltre emersi altri residui attivi di annualità dal 2009 al 2018 per trasferimenti da parte di Regione e Ministero per i quali non risulta fornita documentazione a supporto che, per il tempo trascorso, sollevano dubbi sulla correttezza del loro mantenimento.

Si richiede pertanto al Servizio di effettuare approfondimenti e verifiche, da fornire al Collegio in una prossima seduta.

Residui passivi derivanti dalla gestione di competenza 2020

Ai fini dell'individuazione del campione da esaminare si procede all'estrazione dalla procedura informatica dell'Ente del file relativo ai residui passivi conservati (Documento 6 carte di lavoro), distinti per settore di provenienza ed ordinati per valore, individuando pertanto i settori che presentano gli importi maggiori.

Ai fini della verifica dei residui passivi derivanti dalla gestione della competenza 2020 vengono evidenziati per ciascun settore gli impegni complessivi assunti in conto competenza nel corso dell'esercizio, raffrontando il valore di tali impegni con le somme pagate al fine di individuare il rapporto % dei due valori e valutare pertanto il grado di pagamento dei vari impegni e, di conseguenza, i servizi con maggior incidenza percentuale di residui rispetto alle somme impegnate.

Viene quindi preso in esame il servizio 065 – Arti visive, cinema e teatro – che risulta avere una percentuale di pagamento degli impegni annuali assunti molto bassa (6%), procedendo all'estrazione del dettaglio degli impegni per tale settore (Documento 7 carte di lavoro).

L'analisi evidenzia che le spese gestite sono riferite prevalentemente a contributi, per la liquidazione dei quali viene richiesta la presentazione di specifica rendicontazione rispetto alle attività svolte nell'anno.

Dall'estrazione è emerso altresì che i RP del servizio derivanti dalla gestione degli esercizi 2019 e precedenti risultano interamente liquidati nel corso dell'esercizio 2020 e pagati per oltre il 99%.

Si riporta di seguito schematicamente l'esito delle verifiche effettuate:

Servizio 64 - Arti visive, cinema e teatro - Estrazione impegni e pagamenti 2020						
Codice	Descrizione	Assestato (B)	Impegn.Comp. (D1)	Mandati Comp. (F)	% pagamento impegni	Residuo Comp. (G) = (D)-(F)
3	Acquisto di beni e servizi	517.141,00	483.446,83	208.821,31	43%	274.625,52
4	Trasferimenti correnti	9.908.748,00	9.883.740,00	387.640,00	4%	9.496.100,00
		Impegn.Res.Ini (H).	Variaz.Imp.Res (I).	Mandati.Res. (J)	% pagamento residui	Residuo Res. (K) = (H)+(J)-(I)
		328.706,42	-164,81	328.541,61	100%	0,00
		9.647.156,92	-2.406,32	9.604.750,60	99,56%	40.000,00

Si procede inoltre all'analisi dei residui derivanti dalla competenza 2020 per acquisto di beni e servizi del medesimo settore, selezionando quello di maggior importo e procedendo all'analisi degli atti relativi a tale impegno/residuo.

Si riporta di seguito l'esito della verifica effettuate:

6) Residui passivi derivanti dalla gestione della competenza 2020						
settore	capitolo	anno residuo	n. impegno	importo	oggetto	note
Arti visive - cinema teatri	51400022001	2020	16736/2020	264.439,88	Sponsorizzazione - IREN installazione Luci d'artista 2020/2021	DT n.3185/2020. Trattasi di spesa collegata ad entrata orrispondente di pari importo per l'installazione delle luci d'artista finanziata con sponsorizzazione da parte di IREN verificata corrispondenza - esito positivo

Residui passivi anni 2019 e precedenti

Utilizzando l'estrazione del file relativo ai residui passivi conservati (Documento 6 carte di lavoro) si procede alla disamina delle voci derivanti dalla gestione dei residui anni 2019 e precedenti ancora conservati distinti per settore di provenienza ordinandoli per valore e individuando anche in questo caso i settori che presentano gli importi maggiori.

Vengono selezionati per l'analisi del campione due tra i servizi che presentano gli importi più rilevanti individuati nei servizi Partecipate e Sociali.

Si procede quindi all'estrazione del dettaglio degli impegni 2019 e precedenti conservati per ciascuno dei suddetti servizi analizzati, al fine di individuare gli impegni di valore più rilevanti e procedere quindi all'analisi della documentazione a sostegno del debito (Documenti 8 e 9 carte di lavoro).

Il Collegio prende atto che su tali residui non è possibile acquisire gli atti in formato elettronico, essendo stati gestiti fino al 2019 in cartaceo. Non vengono quindi acquisite alle carte di lavoro le copie degli atti corrispondenti, ma la verifica viene effettuata sui dati risultanti dal sistema contabile e sulla base delle dichiarazioni sottoscritte dai responsabili e trasmesse dai Settori all'ufficio rendiconto per il riaccertamento.

In merito al Settore Partecipate si riporta di seguito schematicamente l'esito delle verifiche effettuate:

Residui passivi 2019 e anni prececenti						
settore	capitolo	anno residuo	n. impegno	importo	oggetto	note
Area partecipate	analisi diverse su attività post mortem discarica	2019	diversi	diversi	NETTEZZA URBANA - ACQUISTO DI SERVIZI - SPESE GESTIONE POST CHIUSURA DISCARICA	Si evidenzia che la maggior parte di tali residui risultano pagati nei primi mesi del 2021 e che il servizio ha giustificato il ritardo di tali pagamenti per le complesse e necessarie verifiche effettuate in contraddittorio tra l'impresa e il settore ambiente su tale gestione della discarica. Esito positivo
Area partecipate	servizio obitorio - pagamento ASL	2019	12696/2016	475.137,56	SERVIZI CIMITERIALI - ACQUISTO DI SERVIZI - ONERI PER GESTIONE OBITORIO	Il residuo non risulta liquidato in quanto l'Ente è creditore di numerose somme nei confronti dell'ASL - Sono in corso attività di compensazione all'atto del pagamento con crediti ASL. Esito positivo

Il Collegio procede successivamente all'esame dei residui dei Servizi Sociali, analizzando in particolare i residui passivi del macro-aggregato "Beni e Servizi" per anno di anzianità e per valore, di cui si riporta di seguito schematicamente l'esito delle verifiche effettuate:

Residui passivi 2019 e anni prececenti						
settore	capitolo	anno residuo	n. impegno	importo	oggetto	note
servizi sociali	87300012001	2011	14074	1.959,00	PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE E SOCIO ASSISTENZIALI PRESSO PRESIDI RESIDENZIALI E SEMIRESIDENZIALI	Trattasi del residuo con maggiore anzianità (anno 2011), cui risulta collegata una fattura dell'anno 2013, ad oggi non liquidata. Si richiedono chiarimenti in merito alla mancata liquidazione della fattura.
servizi sociali	86300008001	2014	6394	85.500,00	RTI VALDOCCO /AIZO /CRI /STRANAIDEA/LIBERI TUTTI/TERRA DEL FUOCO - P.NEGOZIATA SERVIZIO DI PULIZIE	Risulta collegata all'impegno fattura dell'anno 2014, liquidata con Det. Liquidazione 2015/59412. Il mandato di pagamento non risulta emesso. Si richiedono chiarimenti in merito al mancato pagamento della fattura.
servizi sociali	87300009001	2019	20048	367.217,05	PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE E SOCIO ASSISTENZIALI PRESSO PRESIDI RESIDENZIALI E SEMIRESIDENZIALI	A fronte di un RP di 367.217,05 risultano documenti collegati (fatture/liquidazioni) per 337.231,05, con una differenza pari a 29.986,00. Si richiedono chiarimenti in merito ai ritardati pagamenti di fatture 2019 e 2020 e in merito a tale differenza.

Dalla verifica del file di estrazione dei Servizi Sociali, sono emerse problematiche per le quali si richiede al Servizio di effettuare approfondimenti e verifiche, da fornire al Collegio in una prossima seduta.

Residui attivi eliminati

Utilizzando l'elenco dei residui attivi (documento 1 carte di lavoro) e confrontando la colonna variazioni residui con l'elenco residui attivi eliminati (Documento 10 carte di lavoro) il Collegio procede alla disamina di tali voci analizzando i Settori Polizia Municipale e Tributi, quali settori che hanno eliminato i maggiori importi di residui attivi.

Si riportano di seguito gli esiti delle verifiche svolte:

Residui attivi eliminati anni precedenti						
settore	capitolo	anno residuo	n. accertato			note
Polizia Municipale	17700001	2007	10970/2007	1.112.894,21	10970/2007 - RISCOSSIONE ESECUTIVA R.D.636/1903	Entrate inesigibili. DD 5825/2020 - Radiazione di importo complessivo per €.32.585.686,50, su diverse annualità (2007/2009) per sanzioni al codice della strada. A fronte dei RA eliminati risultava accantonato FCDE per oltre il 97%. Esito positivo.
Polizia Municipale	17700001	2010	2010/94	4.563.745,82	21459/2010 - SORIS RISCOSS.SANZ.COD.STRADA DET.N.09/37217	Entrate inesigibili. DD 6255/2020 - Radiazione di importo complessivo per €.65.640.577,02, su diverse annualità (2010/2012) per sanzioni al codice della strada. A fronte dei RA eliminati risultava accantonato FCDE per oltre il 97%. Esito positivo.
Tributi	1800001	2004	3066/2004	2.430.285,30	3066/2004 - RUOLI TARSU PROVENTO 04/10351	Entrate inesigibili. DD 680/2021 e 746/2021 - Radiazione di importo complessivo per €8.879.343,64, su diverse annualità (2003/2011) per Tassa Rifiuti. A fronte dei RA eliminati risultava accantonato FCDE per oltre il 89%. Esito positivo.

Residui passivi eliminati

Utilizzando l'elenco dei residui passivi (documento 6 carte di lavoro) e confrontando la colonna variazioni residui con l'elenco residui passivi eliminati (Documento 11 carte di lavoro) il Collegio procede alla disamina di tali voci analizzando il residuo passivo eliminato di importo maggiore, afferente al Edilizia Privata, di cui si riporta di seguito l'esito della verifica svolta:

Residui passivi eliminati anni precedenti						
settore	capitolo	anno residuo	n. impegno	importo	oggetto	note
Edilizia privata	144500007001	2019	2019/29995	5.723.039,59	REGOLAZIONE CONTABILE OPERE A SCOMPUTO	Impegno per opera a scomputo. Economia compensata con eliminazione RA di pari importo in entrata, effettuata con determina di radiazione n.406/2021. Le radiazioni entrata e spesa sono determinate dal rinvio del collaudo delle opere a scomputo. Esito positivo

In conclusione, il Collegio ha preso visione degli elenchi dei residui attivi e passivi reimputati e degli impegni reimputati per i quali è stato generato il Fondo Pluriennale Vincolato a copertura (documento 12 carte di lavoro).

In esito alle verifiche sopra riportate, riservandosi di procedere nel corso dell'esercizio 2021 a procedere ad ulteriori ed approfondite campionature sulle somme conservate a residuo, nonché sugli accertamenti ed impegni adottati dai diversi settori dell'Ente, considerando che le criticità riscontrate sul fronte dei residui attivi potrebbero essere compensate da criticità rilevate sul fronte dei residui passivi, il Collegio dei Revisori

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

In ordine alla proposta di deliberazione relativa al Riaccertamento Ordinario dei Residui – Rendiconto 2020, invitando l'Ente a proseguire le verifiche avviate ed all'applicazione precisa e puntuale dei Principi Contabili vigenti.

La riunione viene conclusa alle ore 11.45 con la lettura, redazione ed unanime approvazione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti (firme apposte digitalmente)

Dott. Paolo Zoccola

Rag. Raffaele Di Gennaro

Dott. Enrico Ferraro



Dike GoSign - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2021-03-15 11:44:36 (UTC)

File verificato: C:\Users\Giovanni\Desktop\RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2020 - VERBALE REVISORI.pdf.p7m.p7m.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: ZOCOLA PAOLO
Firma verificata: OK (Validated at: 15/03/2021 11:38:32)
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 15/03/2021 10:30:00

Dati del certificato del firmatario ZOCOLA PAOLO:

Nome, Cognome: ZOCOLA PAOLO
Numero identificativo: 20207113203225
Data di scadenza: 25/09/2023 00:00:00
Autorità di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,
Certificatore Accreditato,
IT,
07945211006,
Documentazione del <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
certificato (CPS):
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.32
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6
Note di utilizzo del certificato: Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019

Firmatario 2: ferraro enrico
Firma verificata: OK (Validated at: 15/03/2021 11:38:32)
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 15/03/2021 11:00:40



Dike GoSign - Esito verifica firma digitale

Nome, Cognome: ferraro enrico
Numero identificativo: 19769907
Data di scadenza: 31/03/2022 23:59:59
Autorità di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,
Certification AuthorityC,
IT,
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Firmatario 3: DI GENNARO RAFFAELE
Firma verificata: OK (Validated at: 15/03/2021 11:38:32)
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 15/03/2021 11:00:40

Dati del certificato del firmatario **DI GENNARO RAFFAELE**:

Nome, Cognome: DI GENNARO RAFFAELE
Numero identificativo: 22429779
Data di scadenza: 02/03/2024 23:59:59
Autorità di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,
Certification AuthorityC,
IT,
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6

Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale è adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2021 | P.IVA 07945211006