



CITTA' DI TORINO

Divisione Risorse Finanziarie
Area Finanziaria
Ufficio Rendiconto e Statistiche

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI
E PASSIVI ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

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

ALLEGATO N. 8 ALLA DELIBERAZIONE N. 218/2022

17 MAR. 2022

PROT. N. 980
R. G. D. 20 Fasc. 2

Collegio dei revisori dei conti del Comune di Torino – Libro dei Verbali e delle adunanze

Verbale n. 15 del 16 marzo 2022

L'anno 2022 il giorno 16 del mese di marzo dalle ore 10,15, presso gli uffici comunali si è riunito 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

Alla seduta sono presenti la dott.ssa Elena Brunetto, dirigente Area Finanziaria, il Dott. Biagio Toscano, PO ufficio Rendiconto, le Rag. Maria Grazia Icardi e Laura Pereno 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 2021, di cui alla proposta di deliberazione n.8081/2022, trasmessa al collegio corredata dei relativi allegati (dal n.1 al n.7).

Il Collegio dei Revisori richiama il verbale n. 5 del 08.03.2021 nel quale sono stati evidenziati i principi contabili applicati relativi ad impegni, accertamenti, residui e vincoli, definiti criteri per la verifica del riaccertamento ordinario al rendiconto 2020, che continuano ad essere validi anche in questa sede.

Verrà quindi 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 31-12-2021 proseguirà nel corso di tutto l'esercizio 2022, congiuntamente alla verifica della corretta registrazione degli accertamenti e degli impegni in corso d'esercizio, attraverso l'applicazione della metodologia del campionamento".

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 2021
- residui attivi anni 2020 e precedenti
- residui passivi derivanti dalla gestione di competenza 2021
- residui passivi anni 2020 e precedenti
- residui attivi eliminati
- residui passivi eliminati

Residui attivi derivanti dalla gestione di competenza 2021

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 nel Servizio di Polizia Municipale e nei Servizi 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 2021						
settore	capitolo	anno residuo	n. accertamento	importo	oggetto	note
Polizia Municipale	17700001001	2021	2760/2021	10.452.195,21	PROVENTI DA MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME CDS A CARICO DELLE FAMIGLIE	Analisi DT 5205/2021 del 08/11/2021 con cui viene approvato l'accertamento sull'esercizio 2021. L'atto accerta le sanzioni al CdS emesse dando mandato a Soris per la riscossione, per un importo originario pari ad €.10.760.121,58, cui risulta collegato un successivo atto di variazione adottato dal servizio P.M. (n.367 del 02/02/2022) con il quale tale accertamento è stato successivamente ridotto per €.261.735,69 per somme ordinariamente versate, prima dell'avvio della fase coattiva. Sull'importo definitivo dell'accertamento, pari ad €.10.498.389,00 risultano incassati nel corso dell'esercizio 2021 €.399.564,81, determinando pertanto RA per €.10.4520195,21. verificato esito positivo
Polizia Municipale	34410001001	2021	1741/2021	706.421,00	EROGAZIONE CONTRIBUTO PROGETTO ARGO II PER LA REALIZZAZIONE DI UN NUOVO IMPIANTO INTEGRATO PER LA Videosorveglianza	Analisi DT 1685/2021 del 26/04/2021 con cui viene approvato l'accertamento sull'esercizio 2021. L'atto accerta contributo da Regione Piemonte per realizzazione impianto di videosorveglianza diffusa. L'importo risulta essere stato riscosso in data 22/02/2022 verificato esito positivo
Servizi Sociali	11045000001	2021	2332/2021	6.996.397,10	Ripartizione del Fondo per la gestione del sistema integrato di interventi e servizi sociali dd 956	Analisi DT 3282/2021 del 28/07/2021 con cui viene approvato l'accertamento sull'esercizio 2021. L'atto accerta contributo da Regione Piemonte per la ripartizione del fondo per la gestione del sistema integrato di interventi e servizi sociali. verificato esito positivo

2

Residui attivi anni 2020 e precedenti

Utilizzando l'estrazione del file relativo alle annualità precedenti (Documento 4 carte di lavoro) si procede alla disamina delle voci derivanti dalla gestione dei residui anni 2020 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 Tributi e Partecipate.

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 5 e 6 carte di lavoro).

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

Residui attivi anno 2020 e precedenti						
settore	capitolo	anno residuo	n. accertamento	importo	oggetto	note
Tributi	1900001001	2019	4531/2019	26.304.697,93	TASSA SUI RIFIUTI - CONGUAGLIO 2019 E RECUPERI 2014-2018. APPROVAZIONE LISTA DI CARICO CONTRIBUENTI	Analisi DT 37994/2019 del 30/09/2019 con cui viene approvato l'accertamento relativo alle liste di carico per la TARI anno 2019 e dei recuperi anni precedenti. L'importo originario dell'accertamento ammonta ad € 89.600.460,71, di cui conservati a RA al 01/01/2021 per € 29.639.184,58 e riscossi nel corso dell'esercizio 2021 per € 3.334.486,65. A fronte di tali RA risulta accantonamento a FCDE in misura pari al 90,12%. verificato esito positivo
Partecipate	23530000001	2019	4419/2019	425.295,25	SAGAT S.P.A. CANONE ANNO 2019 ACCERTAMENTO PER EURO 425.295,25	Analisi DT 37940/2019 del 25/11/2019 con cui viene accertata l'entrata da canone. Il servizio partecipate dichiara che la Società ha sospeso dal 2018 i pagamenti e che è in corso un contenzioso seguito dall'avvocatura comunale, con sentenza di 1° grado con esito favorevole per l'amministrazione, cui la controparte ha presentato appello, attualmente pendente al secondo grado del giudizio. A fronte di tale RA risulta accantonamento a FCDE in misura pari al 74,88%. verificato esito positivo

Dai campioni esaminati, pur presentando importi rilevanti di somme conservate a residui attivi, emerge il corrispondente accantonamento al FCDE che ne garantisce la copertura.

Residui passivi derivanti dalla gestione di competenza 2021

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 7 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 2021 vengono evidenziati per ciascun settore gli impegni complessivi assunti in conto competenza nel corso

3



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 rilevato che la % complessiva di pagamento rispetto agli impegni assunti nell'esercizio appare nel complesso elevata (89,51%)

Vengono quindi presi in esame i Servizi Sociali, che, in presenza di rilevante ammontare di impegni di spesa, risultano avere una percentuale di pagamento di tali impegni decisamente più bassa rispetto a tale media (53,56 %), procedendo all'estrazione del dettaglio degli impegni per tale settore (Documento 8 carte di lavoro).

Viene inoltre effettuata per tale servizio l'estrazione delle somme impegnate nell'esercizio 2021 classificate per macroaggrati (Documento 9 carte di lavoro), al fine di individuare le tipologie di spesa su cui emergono tali ritardi di pagamento.

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

Codice	Descrizione	Assestato (B)	Impegn.Comp. (D1)	Mandati Comp. (F)	% mandati / impegnato	Residuo Comp. (G) = (D)-(F)
3	Acquisto di beni e servizi	64.519.890,04	60.894.322,32	36.988.740,30	60,74%	23.905.582,02
4	Trasferimenti correnti	52.838.020,50	47.120.904,06	20.872.990,09	44,30%	26.247.913,97
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.000,00	7.000,00	0,00		7.000,00
10	Altre spese correnti	14.700.692,57	0,00	0,00		0,00
		132.065.603,11	108.022.226,38	57.861.730,39	53,56%	50.160.495,99

Si procede quindi all'analisi dei residui derivanti dalla competenza 2021 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:

Residui passivi derivanti dalla gestione della competenza 2021						
settore	capitolo	anno residuo	n. impegno	importo	oggetto	note
Servizi Sociali	87300010002	2021	19793/2021	4.441.786,81	SERVIZI DI ACCOGLIENZA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALI E INSTRUTTURE PER MINORI ACCREDITATE E NON ACCR	DT n.4501/2021. L'atto impegnava una spesa complessiva di €4.500.000,00 di cui €58.213,19 pagati nell'esercizio 2021 ed €4.441.786,81 conservati in conto RP. L'ufficio dichiara che le somme residue sono in attesa note da parte degli Enti. Dall'analisi della gestione avvenuta nei primi mesi dell'esercizio 2022 il residuo risulta già pagato per ulteriori €2.448.102,18, mentre risultano fatture in corso di liquidazione per €1.573.072,93. Alla data odierna risultano pertanto ancora somme disponibili sul RP per €420.611,70. verificata corrispondenza - esito positivo

Residui passivi anni 2020 e precedenti

Utilizzando l'estrazione del file relativo ai residui passivi conservati (Documento 7 carte di lavoro) si procede alla disamina delle voci derivanti dalla gestione dei residui anni 2020 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.

Il Collegio evidenzia l'importante riduzione che i Residui Passivi relativi alle annualità precedenti hanno registrato nel corso degli ultimi anni, sottolineando che l'importo complessivo, pari ad €.30.004.069,08 risulta così suddiviso tra i diversi titoli di spesa:

Codice	Descrizione	Impegn.Res.In i (H).	Variaz.Imp.Res (I).	Mandati.Res. (J)	Residuo Res. (K) = (H)+(J)-(I)
1	Spese correnti	329.098.345,03	-10.979.589,20	298.931.741,05	19.187.014,78
2	Spese in conto capitale	33.621.441,30	-178.610,68	29.237.064,89	4.205.765,73
3	Spese per incrementi	23.668,71	0,00	0,00	23.668,71
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni da	116.539.421,09	0,00	116.539.421,09	0,00
7	Spese per conto terzi	26.365.670,64	-104.203,75	19.673.847,03	6.587.619,86
					30.004.069,08

Considerato che i residui del tit.7 – Spese per conto terzi – risultano principalmente derivanti da restituzione di depositi cauzionali, il collegio precede ad analizzare per tipologia di spesa le somme ancora conservate a residui passivi del tit.1 – Spese correnti, che evidenzia:

Codice	Descrizione	Impegn.Res.In i (H).	Variaz.Imp.Res (I).	Mandati.Res. (J)	Residuo Res. (K) = (H)+(J)-(I)
1	Redditi da lavoro dipendente	21.491.024,85	-997.210,65	20.374.459,39	119.354,81
2	Imposte e tasse a carico	3.260.996,08	-73.113,26	3.172.946,91	14.935,91
3	Acquisto di beni e servizi	244.966.990,72	-8.251.914,48	226.058.588,20	10.656.488,04
4	Trasferimenti correnti	53.977.149,40	-1.004.862,69	45.397.309,51	7.574.977,20
7	Interessi passivi	1.007.082,61	0,00	980.028,69	27.053,92
9	Rimborsi e poste correnti	3.150.942,15	-592.043,06	2.125.894,50	433.004,59
10	Altre spese correnti	1.244.159,22	-60.445,06	822.513,85	361.200,31
					19.187.014,78

Al fine di analizzare le somme più rilevanti, vengono selezionati per l'analisi del campione due tra i servizi che presentano gli importi maggiori individuati nei servizi Partecipate e Risorse Finanziarie.

Si procede quindi all'estrazione del dettaglio degli impegni 2020 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 10 e 11 carte di lavoro).

Vengono quindi acquisite alle carte di lavoro le copie degli atti corrispondenti, verificando inoltre le dichiarazioni sottoscritte dai responsabili e trasmesse dai Settori all'ufficio rendiconto per il riaccertamento.

Nel merito, si riportano di seguito schematicamente l'esito delle verifiche effettuate:

Residui passivi 2020 e anni precedenti						
settore	capitolo	anno residuo	n. impegno	importo	oggetto	note
Area partecipate	74000003001	2020	4302/2021	2.500.000,00	CITTA' DI TORINO E AMIAT S.P.A. - GESTIONE DEI SERVIZI DI CUI AL CONTRATTO DI SERVIZIO PER IL 2020	DT n.6099 del 09/12/2020 per gestione post-mortem discarica. Si evidenzia che la fattura risulta essere stata emessa in data 14/12/2021 e che il servizio risultano necessarie complesse verifiche effettuate in contraddittorio tra l'impresa e il settore ambiente su tale gestione della discarica. Esito positivo
Servizio Finanziario	8600014001	2020	23744/2020	603.311,00	COMPENSI E RIMBORSO SPESE PER LA RISCOSSIONE DEI TRIBUTI COMUNALI, DELLE ALTRE ENTRATE PATRIMONIALI	DT n.6139 del 30/12/2020 relativa ad impegno delle spese per la riscossione dei tributi comunali per la quota rateizzata sul 2020 delle poste annualità 2020 e precedenti, la cui liquidazione risulta subordinata alla effettiva dichiarazione di inesigibilità delle entrate da parte di Soris, impossibilitata pertanto a recuperare tali spese dal contribuente. A partire dal 2021 l'approvazione del nuovo capitolo ha modificato le modalità di rimborso di tali somme alla Soc. Soris. Esito positivo

Residui attivi eliminati

Viene effettuata quindi l'estrazione del dettaglio dei residui attivi eliminati (Documento 12 carte di lavoro) procedendo alla disamina di tali voci e analizzando gli stessi per Titoli di entrata, come da seguente prospetto:

Codice	Descrizione	Variaz.Acc.Res (I)
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-42.610.214,02
2	Trasferimenti correnti	929.625,40
3	Entrate extratributarie	-153.519.412,52
4	Entrate in conto capitale	-558.598,42
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-4.063.898,19
6	Accensione di prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	-130.345,81
		-199.952.843,56

Dall'analisi di tali dati il Collegio evidenzia che gli importi maggiormente rilevanti risultano riferiti alle entrate tributarie (Servizio Tributi) ed alle entrate extratributarie, con particolare riferimento alle Sanzioni al Codice della Strada ed al Servizio partecipate.

Relativamente alle poste tributarie e da sanzioni CdS, si rileva che trattasi in particolare di somme affidate a Soris per la riscossione coattiva, in parte dichiarate inesigibili ed in parte stralciate dai servizi a titolo prudenziale, pur in presenza di procedure coattive ancora in corso che pertanto verranno inserite per memoria nell'apposito elenco allegato al rendiconto ed evidenziato nello stato patrimoniale con apposito fondo svalutazione crediti. Si sottolinea che il consistente accantonamento al FCDE già avvenuto a partire dal rendiconto 2019 ha consentito tali eliminazioni senza intaccare gli equilibri del rendiconto.

In merito ai crediti relativi al servizio partecipate e a parte dei crediti tributari derivanti da canoni GTT, l'ente, in applicazione delle modifiche al principio contabile avvenute a seguito del DM 01/09/2021 ha provveduto ad eliminare le somme in precedenza conservate in conto residui che la società ha inserito nel proprio Piano Industriale approvato dal socio in rateizzazione pluriennale.

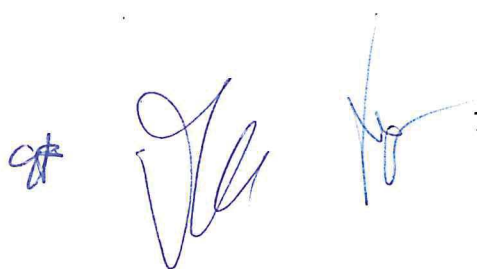
Si procede quindi all'analisi a campione dei residui attivi stralciati analizzando in particolare il Servizio Tributi e prendendo in considerazione gli importi più rilevanti (Documento 13 carte di lavoro).

Si riportano di seguito gli esiti delle verifiche svolte:

Residui attivi eliminati anni precedenti						
settore	capitolo	anno residuo	n. accertato	importo	oggetto	note
Tributi	1900001001	2020	1388/2020	5.736.486,89	TARI - Anno 2020	Entrate inesigibili. DT 599 del 15/02/2022 - Radiazione di importo complessivo per €.6.528.486,32, su diversi capitoli di entrata per TARI e TARI annualità precedenti. A fronte dei RA eliminati risultava accantonato a rendiconto 2020 FCDE per oltre il 89%. Esito positivo.

Residui passivi eliminati

Utilizzando l'elenco dei residui passivi eliminati (documento 14 carte di lavoro) il Collegio procede alla disamina di tali voci analizzando il residuo passivo eliminato di importo maggiore, afferente ai Servizi Sociali, di cui si riporta di seguito l'esito della verifica svolta:



7

Residui passivi eliminati anni prececenti						
settore	capitolo	anno residuo	n. impegno	importo	oggetto	note
Servizi Sociali	873000013002	2020	2020/19150	800.000,00	SERVIZI DI ACCOGLIENZA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALI E IN STRUTTURE PER MINORI ACCREDITATE E NON ACC	Economie di spesa Esito positivo Il collegio invita il servizio a monitorare attentamente gli impegni nel corso dell'esercizio al fine di evitare la conservazione a RP di poste rilevanti, per le quali alla chiusura dell'esercizio non risultano emesse le relative fatture.

In conclusione, il Collegio verifica che gli importi relativi ai residui esaminati, estratti dalla procedura SicraWeb in dotazione al Servizio Finanziario, corrispondono agli importi di cui agli allegati dal n.1 al n.7 alla proposta di deliberazione n.8081/2022, comprensivi degli elenchi dei residui attivi e passivi reimputati e degli impegni reimputati per i quali è stato generato il Fondo Pluriennale Vincolato a copertura.

In esito alle verifiche sopra riportate, riservandosi di procedere nel corso dell'esercizio 2022 ad ulteriori ed approfondite campionature sulle somme conservate a residuo, nonché sugli accertamenti ed impegni adottati dai diversi settori dell'Ente, il Collegio dei Revisori

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

In ordine alla proposta di deliberazione n.8081/2022 relativa al Riaccertamento Ordinario dei Residui – Rendiconto 2021, invitando l'Ente a proseguire le verifiche avviate ed all'applicazione precisa e puntuale dei Principi Contabili vigenti.

La riunione viene conclusa alle ore 18.15 con la lettura, redazione ed unanime approvazione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Paolo Zoccola

Rag. Raffaele Di Gennaro

Dott. Enrico Ferraro