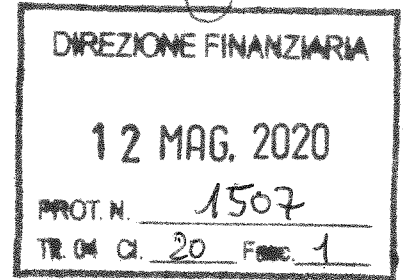


Città di Torino

Verbale n. 12 dell'11 maggio 2020

L'Organo di Revisione Economico – Finanziaria



Oggetto: Parere dell'Organo di revisione Economica – Finanziaria sulla rinegoziazione mutui con la cassa depositi e prestiti e sospensione della quota capitale dei mutui MEF debito residuo rispettivamente di euro 114.025.440,62 ed euro 6.942.789,67.

L'anno 2020 il giorno 11 del mese di maggio alle ore 16:00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Torino, con collegamento in videoconferenza, nominato con verbale del Consiglio Comunale n. 265/002 del 29 gennaio 2018, nelle persone dei signori:

- Dott. Paolo Zoccola – Presidente, nato a La Morra (CN), il 3 dicembre 1960, e residente in 12051 Alba (CN), Strada Croci n. 2, CF ZCC PLA 60T03 E430Y;
- Rag. Busso Silvana – Componente, nata a Zaghuan (EE), il 29 ottobre 1958 e residente in 10092 Beinasco (TO), Via Dante Alighieri n. 3, CF BSS SVN 58R69 Z352N;
- Dott. Roberto Ghiglione – Componente, nato a Tortona l'11 marzo 1961 e residente a 15053 Castelnuovo Scrivia (AL), Via Roma n.65, CF GHG RRT 61C11 L304A;

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

- Paolo Zoccola;
- Busso Silvana;
- Ghiglione Roberto

Alla adunanza vengono altresì collegati i seguenti Dirigenti dell'Ente:

- Dott.ssa Alessandra Gaidano – Dirigente servizio controllo regolarità contabile e servizio rendiconto e statistiche;
- Dott. Paolo Lubbia – Direttore della Divisione Finanziaria dell'Ente;

L'adunanza reca il seguente Ordine del Giorno:

"Rinegoziazione mutui con la cassa depositi e prestiti e sospensione della quota capitale dei mutui MEF debito residuo rispettivamente di euro 114.025.440,62 ed euro 6.942.789,67"

Premesso

- che in data odierna è stata trasmesso il compendio di documentazione relativa alla proposta di deliberazione in oggetto, n. mecc. 2020 - 1099/24;

Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Torino – Libro dei Verbali delle Adunanze

- Che gli allegati, costituenti parte integrante del presente verbale, assumono la stessa numerazione progressiva della documentazione a corredo della proposta di deliberazione;

Dato atto che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. mecc. 201904870/024 del 17 dicembre 2019 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2020-2022;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. mecc. 201904871/024 del 18 dicembre 2019 è stato approvato il Bilancio di previsione 2020-2022, redatto ai sensi dell'allegato 9 al D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. mecc. 202000031/024 del 14 gennaio 2020 è stato approvato il Piano esecutivo di gestione (PEG) per gli esercizi 2020-2022 di cui all'art. 169 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. (d'ora in poi T.U.E.L.), in attuazione dei programmi individuati nel Documento unico di programmazione 2020-2022 ed in conformità alle previsioni del Bilancio di Previsione 2020-2022.

Rilevato che la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., in relazione alle gravi conseguenze finanziarie a carico dei bilanci degli Enti Locali determinate dall'emergenza sanitaria conseguente alla diffusione dell'epidemia da COVID-19, si rende disponibile alla rinegoziazione dei finanziamenti concessi ai Comuni attualmente in ammortamento e già oggetto di precedenti programmi di rinegoziazione come contenuto nella Circolare n. 1300 del 23 aprile 2020.

Considerato che rispetto allo stock di mutui potenzialmente rinegoziabili predisposto dalla Cassa Depositi e Prestiti, l'Amministrazione ha ritenuto di escludere quelli già oggetto della rinegoziazione effettuata nel secondo semestre 2019 sulla base della Circolare Cassa Depositi e Prestiti n. 1295 del 2 agosto 2019, nonché quelli per i quali risultano essere stati stipulati contratti di finanza derivata che al momento presentano un "mark to market" negativo. Ciò sia per mantenere la corrispondenza del nozionale del prodotto derivato con quella dei mutui in questione e sia perché il derivato medesimo non potrebbe essere sostituito, considerato il divieto per le amministrazioni di stipulare nuovi contratti di tale natura, né estinto anticipatamente, considerati i costi a carico dell'Ente in presenza di "mark to market" negativo.

Rilevato che l'operazione nel suo complesso comporta minori oneri per l'Ente fino all'anno 2034 per euro 35.013.054,00 e maggiori oneri a decorrere dall'anno 2035 e fino all'anno 2044 per euro 52.307.848,00 con un costo netto complessivo stimato in euro 17.294.794,00.

Considerato inoltre che tra i suddetti mutui oggetto della rinegoziazione risulta inserito anche il mutuo relativo alla Posizione n. 4560683 sul quale risulta collegato un contratto derivato di "interest rate swap" stipulato a suo tempo con la Soc. JP Morgan avente un nozionale al 01/01/2020 pari ad €.32.725.450,93 che presenta un mark to market positivo per circa Euro 600.000,00 (da definirsi alla data di chiusura) e che, pertanto verrà estinto anticipatamente conseguentemente alla presente operazione di rinegoziazione.

1099/24

Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Torino – Libro dei Verbali delle Adunanze

Dato atto che il termine perentorio di adesione all'operazione, mediante invio di tutta la documentazione richiesta, è stato fissato dalla Cassa Depositi e Prestiti alla data del 3 giugno 2020;

Vista la relazione presentata dall'operatore indipendente "Finance Active s.r.l." in merito al rispetto del requisito previsto dall'articolo 41, della Legge 28 dicembre 2001, n. 448, ovvero la riduzione del valore finanziario delle passività totali rinegoziate a carico dell'Ente, che si allega al presente atto per farne parte integrante e sostanziale (All.2)

Richiamato inoltre l'articolo 112 del DL. n. 18, del 17 marzo 2020, convertito in Legge n. 27, del 24 aprile 2020, con il quale è stata disposta la sospensione del pagamento delle quote capitale in scadenza nell'anno 2020 dei mutui concessi dalla Cassa depositi e Prestiti S.p.A. agli Enti Locali, trasferiti al Ministero dell'Economia e delle Finanze in attuazione dell'articolo 5, commi 1 e 3, del D.L. 30 settembre 2003, n. 269, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2003, n. 326, prevedendone il differimento all'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del piano di ammortamento contrattuale.

Viene rilevato infine che, ai sensi del suddetto art. 112 – comma 2 – del D.L. 18/2020, il risparmio di spesa relativo alla sospensione dei mutui MEF, dovrà essere destinato a finanziamento di interventi utili a far fronte all'emergenza COVID-19, mentre i risparmi derivanti dall'operazione di rinegoziazione potranno essere utilizzati a copertura di nuove e maggiori spese e/o di minori entrate.

Visto il D.lgs. n. 267/2000;

Visto il D.lgs. n. 118/2011;

Visto la Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile rilasciato da parte del Direttore Finanziario;

tutto ciò premesso,

ESPRIME

Parere favorevole alla proposta di deliberazione così come sottoposta. Ricorda all'ente che l'utilizzo delle economie derivanti dal minor esborso annuale in linea capitale derivanti dalla rinegoziazione dei mutui di cui alla Circolare n. 1300 del 23 aprile 2020 prevede che i risparmi derivanti dall'operazione di rinegoziazione potranno essere utilizzati a copertura di nuove e maggiori spese e/o di minori entrate. Per converso il risparmio di spesa relativo alla sospensione dei mutui MEF prevista dall'art. 112, comma 2, del D.L. 18/2020 dovranno finanziare spese per l'Emergenza Covid-19 (Corona Virus Disease 2019).

L'Organo di Revisione economico finanziaria

(Firme apposte digitalmente)

Dott. Paolo Zoccola -Presidente

Rag. Silvana Busso - Componente

Dott. Ghiglione Roberto - Componente

Verifica effettuata in data 2020-05-12 07:07:36 (UTC)

File verificato: D:\Profili\184782\Desktop\Verbale n. 12 del 11.05.2020 - RINEGOZIAZIONE MUTUI CDP 2020.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo****Dati di dettaglio della verifica effettuata**

Firmatario 1: ZOCCOLA PAOLO
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 12/05/2020 06:30:00

Dati del certificato del firmatario ZOCCOLA PAOLO:

Nome, Cognome: PAOLO ZOCCOLA
Numero identificativo: 20187113204312
Data di scadenza: 26/11/2021 00:00:00
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,
Certificatore Accreditato,
07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
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

Firmatario 2: GHIGLIONE ROBERTO
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 12/05/2020 06:30:00

Dati del certificato del firmatario GHIGLIONE ROBERTO:

Nome, Cognome: ROBERTO GHIGLIONE
Numero identificativo: 2019711205363
Data di scadenza: 14/02/2022 00:00:00
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,
Certificatore Accreditato,
07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
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

Firmatario 3: BUSSO SILVANA
Firma verificata: OK
Verifica di validita' online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 12/05/2020 06:30:00

Dati del certificato del firmatario BUSSO SILVANA:

Nome, Cognome: SILVANA BUSSO
Organizzazione: non presente
Numero identificativo: 20167116058044
Data di scadenza: 16/10/2022 00:00:00
Autorita' di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,
Certificatore Accreditato,
07945211006, IT
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

Fine rapporto di verifica