ORIGINALE

ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI

ATTO n. 1 del 14/02/2024

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART.228, C.3, DEL D.LGS. 267/2000 S.M.I. E IN ATTUAZIONE AL PRINCIPIO CONTABILE CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA ALL. 4/2 DEL D.LGS.118/2011 S.M.I. AI FINI DELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO 2023.

IL COMMISSARIO LIQUIDATORE

PREMESSO CHE in data 04/09/2023, con atto notarile Rep. n. 56740 presso il Notaio Ganelli di Torino, è stata sottoscritta, tra i Consorzi di Area Vasta, la Città Metropolitana di Torino e le Province, la Convenzione istitutiva della Conferenza d'Ambito Regionale ai sensi della Legge Regionale 1/2018 e ss.mm.ii., denominata Autorità Rifiuti Piemonte (A.R. Piemonte) che con propria deliberazione n. 15 del 27/12/2023 ATO-R è stata posta in liquidazione ai sensi della L.R. 1/2018.

RILEVATO CHE:

- con decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, c. 3 della Costituzione;
- ai sensi dell'art. 3 del sopra citato D.Lgs. 118/2011, le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria.

DATO ATTO CHE con Delibera n. 7 del 20/04/2023 l'Assemblea di ATO-R ha approvato il Bilancio di previsione finanziario 2023-2025, redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011.

RICHIAMATO l'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 che stabilisce:
"Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese re imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re imputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate".

RICHIAMATI, inoltre:

- il Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria n. 9.1 (all. 4/2), che prevede: "In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare: la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito; l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione

dell'accertamento o dell'impegno; il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti; la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio";

- il Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria n. 5.4.2 (all. 4/2), che prevede: "Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito: in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce";
- il Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria n. 5.4.3 (all. 4/2), che prevede: "Nel corso dell'esercizio, sulla base dei risultati del rendiconto, è determinato l'importo definitivo del fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata del primo esercizio considerato nel bilancio di previsione e degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, di cui il fondo pluriennale vincolato di entrata costituisce la copertura".

CONSIDERATO CHE:

- nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del Rendiconto Generale di Gestione dell'esercizio 2023, gli uffici competenti hanno provveduto all'analisi puntuale di tutti gli impegni ed accertamenti iscritti nella gestione Competenza e nella Gestione Residui del Bilancio dell'Ente, volta alla ridefinizione dei medesimi secondo il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata e secondo lo specifico disposto dei principi contabili;
- da tale verifica è emersa anche l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di spese già impegnate ma non esigibili alla data del 31 Dicembre 2023, mediante la copertura del FPV;
- in particolare, ai fini di una corretta imputazione del fondo per le risorse decentrate del personale in base al principio di esigibilità, si ritiene di effettuare le variazioni correlate al fondo pluriennale vincolato per le spese del personale relativamente al salario accessorio dell'anno 2023, inclusa l'indennità di risultato della P.O., per un importo complessivo pari a €31.428,88 (contributi e IRAP inclusi);
- inoltre, in applicazione del principio contabile allegato 4/2 al D.lgs. 118/2021, al punto 5.4.2, si ritiene di effettuare le variazioni correlate al fondo pluriennale vincolato per le spese relative a prestazioni di servizi, la cui esecuzione per motivazioni di natura tecnica ha subito un ritardo e il cui importo, già coperto da FPV, non risulta più esigibile nell'esercizio 2023, per un importo complessivo pari a € 390,40.

VISTE le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi contenute nei seguenti allegati, che costituiscono parte integrante del presente provvedimento:

- All A1) Elenco residui attivi da mantenere;
- All A2) Elenco residui passivi da mantenere;
- All B) Elenco residui passivi re imputati nell'anno 2024, coperti da FPV parte corrente.

RITENUTO, pertanto, necessario procedere con l'incremento nell'esercizio 2024, ai sensi del comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. 118/2011, del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata, al fine di consentire la reimputazione dei residui passivi nell'esercizio di esigibilità degli stessi.

DATO ATTO CHE il fondo pluriennale vincolato, parte corrente, essendo pari alla differenza tra l'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati e reimputati e l'ammontare dei residui attivi cancellati e reimputati, se positiva, risulta così costituito:

PARTE CORRENTE	
Residui passivi al 31/12/2023 cancellati e re imputati	€31.829,28
Residui attivi al 31/12/2023 cancellati e re imputati	€0,00
Differenza = FPV Entrata 2024	**€31.829,28**

CONSIDERATO CHE:

- gli stanziamenti di spesa dell'esercizio 2023 e di entrata dell'esercizio 2024 devono essere adeguati al fine di consentire la reimputazione dei residui cancellati e l'aggiornamento degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato;
- è, pertanto, necessario predisporre una variazione del bilancio di previsione 2023-2025, esercizi finanziari 2023 e 2024;
- i movimenti cancellati sono stati re imputati esclusivamente nell'esercizio finanziario 2024 e che tali importi confluiscono direttamente nel bilancio di previsione 2024-2026, in corso di approvazione.

VISTA la variazione contenuta nell'allegato "All C) Variazione del bilancio di previsione 2023-2025, esercizi finanziari 2023 e 2024", che costituisce parte integrante del presente provvedimento.

RICHIAMATO il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, in base al quale la deliberazione di Giunta che dispone la variazione degli stanziamenti necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni cancellati può disporre anche l'accertamento e l'impegno delle entrate e delle spese agli esercizi in cui sono esigibili.

VISTA la necessità di procedere con la reimputazione delle spese cancellate a ciascuno degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, dando atto che la copertura finanziaria delle spese reimpegnate cui non corrispondono entrate riaccertate nel medesimo esercizio è costituita dal fondo pluriennale vincolato.

Visto il parere positivo espresso dal Revisore dei Conti, verbale n. 2 del 12/02/2024, trasmesso all'Ente in data 14/02/2024 prot. n. 112 del 14/02/2024, ai sensi dell'art. 239 del D.lgs. 267/2000, allegato al presente atto sotto la lettera D).

ACQUISITI i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49, comma 2 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

VISTA la Delibera n.15 del 27/12/2023, con cui l'Assemblea di ATO-R ha
- deliberato che ATO-R entrasse in liquidazione a decorrere dal 1° gennaio 2024, e che a decorrere dalla medesima data venisse sciolto il Consiglio di amministrazione dell'Ente, e che lo stesso venisse sostituito da un Commissario liquidatore;
- ha proceduto alla nomina del Commissario Liquidatore dell'Ente nella persona dell'Avv. Maurizio Rossi

Il Commissario Liquidatore

DISPONE

1. DI APPROVARE le risultanze del riaccertamento ordinario per l'esercizio 2024, di cui all'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011, dei residui attivi e passivi ai fini della predisposizione del rendiconto 2023, come risulta dai seguenti allegati, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, dando atto che non ci sono residui attivi da re imputare all'anno 2024 e che non vi sono impegni da re imputare all'anno 2024 coperti da FPV in conto capitale:
   - All A1) Elenco residui attivi da mantenere;
   - All A2) Elenco residui passivi da mantenere;
   - All B) Elenco residui passivi re imputati nell'anno 2024, coperti da FPV parte corrente.

2. DI INCREMENTARE, al fine di consentire la reimputazione dei residui passivi coperti da Fondo nell'esercizio di esigibilità degli stessi, nella parte entrata nell'esercizio 2024, il Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente, che risulta così costituito:

PARTE CORRENTE	
Residui passivi al 31/12/2023 cancellati e re imputati	€31.829,28
Residui attivi al 31/12/2023 cancellati e reimputati	€0,00

Differenza = FPV Entrata 2024	**€31.829,28**

3. DI APPROVARE la variazione contenuta nell'allegato "All C) Variazione del bilancio di previsione 2023-2025, esercizi finanziari 2023 e 2024, inclusi stanziamenti di cassa, che costituisce parte integrante del presente provvedimento.

4. DI DARE ATTO che il riaccertamento ordinario confluirà nel Bilancio di previsione 2024-2026, in corso di approvazione e nel Rendiconto di Gestione 2023, essendo atto preliminare dello stesso.

5. DI DARE ATTO che il presente Atto e i suoi allegati non devono essere trasmessi al Tesoriere, alla luce delle novità introdotte dalla legge n. 157 del 19 dicembre 2019 in sede di conversione del D.L. 124/2019 (c.d. "Decreto Fiscale").

6. DI DICHIARARE il presente provvedimento immediatamente eseguibile con successiva votazione separata, espressa e favorevole di tutti gli intervenuti.

Il Commissario Liquidatore
Avv. Maurizio ROSSI
(f.to in originale)

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Il Segretario
Dott. Gerlando Luigi RUSSO
(f.to in originale)

Allegato A1

Elenco dei residui riaccertati - Accertamenti

Elenco dei filtri utilizzati
- RESIDUI APERTI AL 31 DICEMBRE
- TIPOLOGIA RESIDUI: TUTTI
- RESIDUI GENERATI SIA DA COMPETENZA CHE DA RESIDUO

Ordinamento
- Anno di competenza
- Capitolo

ATO-R-ASSOCIAZIONE D'AMBITO

Elenco residui attivi e passivi (allegato M)

Codice Accert.	Descrizione Accertamento	Capitolo Responsabile	Anno Comp.	Residuo e Comp.da Pluri al 01/01/2023 (A)	Variazioni Positive e nuovi accertamenti	Variazioni Negative (B2)	di cui: Riduzioni	di cui: saldo reimputazioni	Incassato (C)	Residuo al 31/12/2023 (E)=A+B1-B2-C
16/2007 (S)	Contributo su tariffa	30400.99.03100 Area Amministrativa - Area Tecnica	2007	8.767,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.767,03
181/2008 (S)	INCASSO CONTRIBUTO PER tonnellate di rifiuto IV TRIMESTRE 2008	30400.99.03100 Area Amministrativa - Area Tecnica	2008	27.810,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.810,00
246/2009 (S)	CONTRIBUTO SU TARIFFA A CARICO DEI GESTORI DELLE DISCARICHE PER IL FUNZIONAMENTO DI ATO-R. ACCERTAME	30400.99.03100 Area Amministrativa - Area Tecnica	2009	9.118,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.118,59
297/2009 (S)	CONTRIBUTO SU TARIFFA II TRIMESTRE 2009 - ASA	30400.99.03100 Area Amministrativa - Area Tecnica	2009	10.128,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.128,50
362/2009 (S)	CONTRIBUTO SU TARIFFA A CARICO DEI GESTORI DELLE DISCARICHE PER IL FUNZIONAMENTO DI ATO-R. ACCERTAME	30400.99.03100 Area Amministrativa - Area Tecnica	2009	10.555,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.555,64
408/2009 (S)	CONTRIBUTO SU TARIFFA A CARICO DEI GESTORI DELLE DISCARICHE PER IL FUNZIONAMENTO DI ATO-R. ACCERTAME	30400.99.03100 Area Amministrativa - Area Tecnica	2009	10.555,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.555,64
154/2010 (S)	ASA - contributo su tonnellate rifiuti I trimestre 2010	30400.99.03100 Area Amministrativa - Area Tecnica	2010	10.494,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.494,74
184/2010 (S)	CONTRIBUTO SU TARIFFA A CARICO DEI GESTORI DELLE DISCARICHE PER IL FUNZIONAMENTO DI ATO-R. ACCERTAME	30400.99.03100 Area Amministrativa - Area Tecnica	2010	9.203,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.203,26

Codice Accert.	Descrizione Accertamento	Capitolo Responsabile	Anno Comp.	Residuo e Comp.da Pluri al 01/01/2023 (A)	Variazioni Positive e nuovi accertamenti	Variazioni Negative (B2)	di cui: Riduzioni	di cui: saldo reimputazioni	Incassato (C)	Residuo al 31/12/2023 (E)=A+B1-B2-C
200/2010 (S)	ACCERTAMENTO III TRIMESTRE 2010 CONTRIBUTO SU TARIFFA	30400.99.03100 Area Amministrativa - Area Tecnica	2010	7.568,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.568,64
223/2010 (S)	ACCERTAMENTO IV TRIMESTRE 2010 CONTRIBUTO SU TARIFFA	30400.99.03100 Area Amministrativa - Area Tecnica	2010	1.216,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.216,36
186/2011 (S)	contributo su tonnellate rifiuti - anno 2011. ASA	30400.99.03100 Area Amministrativa - Area Tecnica	2011	16.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.050,00
71/2023 (A)	INTERESSI PROVVISORI DI T.U. - ANNO 2023	30300.03.03301 Area Amministrativa - Area Tecnica	2023	0,00	1,11	0,00	0,00	0,00	0,00	1,11
34/2023 (A)	Contributi su numero abitanti - anno 2023. CONSORZIO CADOS	30400.99.03200 Area Amministrativa - Area Tecnica	2023	0,00	10.070,70	0,00	0,00	0,00	5.035,35	5.035,35
		TOTALI		**121.468,40**	**10.071,81**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.035,35**	**126.504,86**

Allegato A2

Elenco dei residui riaccertati - Impegni

Elenco dei filtri utilizzati
- RESIDUI APERTI AL 31 DICEMBRE
- TIPOLOGIA RESIDUI: TUTTI
- RESIDUI GENERATI SIA DA COMPETENZA CHE DA RESIDUO

Ordinamento
- Anno di competenza
- Capitolo

ATO-R-ASSOCIAZIONE D'AMBITO

Elenco residui attivi e passivi (allegato M)

Codice Imp.	Descrizione Impegno	Capitolo Responsabile	Anno Comp.	Residuo e Comp.da Pluri al 01/01/2023 (A)	Variazioni Positive e nuovi impegni (B1)	Variazioni Negative (B2)	di cui: Economie	di cui: saldo reimputazioni	Speso (C)	Residuo al 31/12/2023 (E)=A+B1-B2-C
18/2023 (I)	ONERI CONNESSI AL REVISORE DEI CONTI. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2023. (U.I. € 8.640,00=).	01011.03.11400 Area Amministrativa - Area Tecnica	2023	0,00	8.640,00	0,00	0,00	0,00	4.320,00	4.320,00
191/2023 (I)	RIMBORSO SPESE PRESIDENTE ATO-R ANNI 2022-2023	01011.03.11601 Area Amministrativa - Area Tecnica	2023	0,00	226,30	0,00	0,00	0,00	0,00	226,30
99/2021 (I)	SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO - ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP GESTIONE INTEGRATA SICURE *Motivo: RIACCERTAMENTO RESIDUI 2023*	01021.03.12702 Area Amministrativa - Area Tecnica	2023	1.089,45	119,43	-112,16	-112,16	0,00	542,83	553,89
158/2022 (I)	REALIZZAZIONE DI ANALISI MERCEOLOGICHE SUL RIFIUTO INDIFFERENZIATO PRODOTTO IN ALCUNI AMBITI DEL TER	01021.03.12702 Area Amministrativa - Area Tecnica	2023	2.745,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.745,00
9/2023 (I)	GESTIONE DEGLI STIPENDI ED ADEMPIMENTI CONNESSI anno 2023	01021.03.12702 Area Amministrativa - Area Tecnica	2023	2.080,83	0,00	0,00	0,00	0,00	1.332,18	748,65
123/2023 (I)	prestazione professionale e specialistica una tantum anno 2023	01021.03.12702 Area Amministrativa - Area Tecnica	2023	0,00	2.552,32	0,00	0,00	0,00	0,00	2.552,32
156/2023 (I)	A.R.PIEMONTE - FORNITURA DEL SOFTWARE JIRIDE, JSERFIN E CONSERVAZIONE	01021.03.12702 Area Amministrativa - Area Tecnica	2023	0,00	3.660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.660,00

Codice Imp.	Descrizione Impegno	Capitolo Responsabile	Anno Comp.	Residuo e Comp.da Pluri al 01/01/2023 (A)	Variazioni Positive e nuovi impegni (B1)	Variazioni Negative (B2)	di cui: Economie	di cui: saldo reimputazioni	Speso (C)	Residuo al 31/12/2023 (E)=A+B1-B2-C
188/2023 (I)	ELIMINAZIONE UNIEMENS PERIODO 03/2023	01021.03.12702 Area Amministrativa - Area Tecnica	2023	0,00	88,82	0,00	0,00	0,00	0,00	88,82
154/2023 (I)	A.R.PIEMONTE - FORNITURA DEL SOFTWARE JIRIDE, JSERFIN E CONSERVAZIONE	01031.03.12901 Area Amministrativa - Area Tecnica	2023	0,00	1.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.220,00
167/2021 (I)	NOLEGGIO DI N. 1 STAMPANTE DI RETE MULTIFUNZIONE. ORDINE DIRETTO DI NOLEGGIO SU MEPA	01031.03.14406 Area Amministrativa - Area Tecnica	2023	1.683,80	0,00	0,00	0,00	0,00	1.403,00	280,80
122/2023 (I)	servizi in continuità per l'anno 2023 e il canone VM del II semestre 2023	01081.03.14505 Area Amministrativa - Area Tecnica	2023	0,00	15.785,07	0,00	0,00	0,00	14.347,81	1.437,26
1/2023 (I)	SERVIZIO DI BUONI PASTO.ESTENSIONE TERMINE DI SCADENZA CONTRATTUALE E RIDUZIONE DELLA Forni	01101.01.14302 Area Amministrativa - Area Tecnica	2023	2.946,42	434,95	0,00	0,00	0,00	2.719,76	661,61
144/2023 (I)	Importo Fondo dotazione Conferenza regionale	01111.04.14002	2023	0,00	940.487,90	0,00	0,00	0,00	0,00	940.487,90
35/2023 (I)	SPLIT PAYMENT 2023	99017.01.40700 Area Amministrativa - Area Tecnica	2023	0,00	6.426,82	0,00	0,00	0,00	5.871,07	555,75
		TOTALI		**10.545,50**	**979.641,61**	**-112,16**	**-112,16**	**0,00**	**30.536,65**	**959.538,30**

Allegato B

ELENCO IMPEGNI/ACCERTAMENTI REIMPUTATI

Filtri impostati:
- Reimputazione effettuate dal 31/12/2023 fino al 31/12/2023
- anno competenza di partenza fino al 2023
- anno competenza di arrivo dal 2024
- impegni e accertamenti

Tipo	Impegno/Accertamento	Dall'anno	Cop.FPV.	All'anno	Cop.FPV.	Voce PEG	Impegnato/Pren.	Accertato/Pren.
Impegno	64/2022 - ACQUISTO SIGILLO ELETTRONICO QUALIFICATO - spostato esercizio 2022	2023	☑	2024	☑	01081.03.14505 - CAP 145/5 - Servizi per i sistemi informatici e relativa manutenzione	390,40	0,00
Impegno	112/2023 - Contributi stipendio tabellare dipendenti ATO-R mese da aprile a dicembre 2023	2023	☐	2024	☑	01101.01.12400 - CAP 124/0 - Contributi previdenziali e assistenziali a carico Ente	5.656,00	0,00
Impegno	113/2023 - IRAP - dipendenti e segetretario ATO-R - mese da aprile a dicembre 2023	2023	☐	2024	☑	01101.02.12300 - CAP 123/0 - IRAP su indennit¿ Segretario e retribuzioni	2.020,00	0,00
Impegno	162/2023 - FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2023: performance organizzativa	2023	☐	2024	☑	01101.01.12204 - CAP 122/4 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	11.862,88	0,00
Impegno	163/2023 - FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2023: performance individuale	2023	☐	2024	☑	01101.01.12204 - CAP 122/4 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	5.700,00	0,00
Impegno	164/2023 - FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2023: indennità specifiche responsabilità	2023	☐	2024	☑	01101.01.12204 - CAP 122/4 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	3.000,00	0,00
Impegno	175/2023 - Indennità di risultato P.O.2023	2023	☐	2024	☑	01101.01.12202 - CAP 122/2 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	3.200,00	0,00
Totali Generali:							**31.829,28**	**0,00**

di cui Coperto da Fpv	31.829,28
di cui Coperto da Entrate Correlate	0,00
Coperto da Fpv parte Corrente	31.829,28
Coperto da FPV parte Capitale	0,00

VARIAZIONE DI BILANCIO n. 6 del 22/01/2024

ENTRATE ANNO: 2023

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti Note var.: da reimputazione	2023	CP	28.823,00	0,00	390,40	-390,40	28.823,00	0,00	28.823,00
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2023		CP	28.823,00	0,00	**390,40**	**-390,40**	28.823,00	0,00	28.823,00
				SALDO COMPETENZA	**0,00**				

USCITE ANNO: 2023

Classificazione		Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1 **Servizi istituzionali, generali e di gestione** ***Programma 8 - Statistica e sistemi informativi*** **TITOLO 1** **Spese correnti**										
Macroaggr. 3	Acquisto di beni e servizi		CP	28.390,40	0,00	0,00	-390,40	28.000,00	26.790,69	1.209,31
			CS	28.390,40	610,00	0,00	0,00	29.000,40		
Macroaggr. 10	Altre spese correnti		CP	0,00	0,00	390,40	0,00	390,40	0,00	390,40
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale Capitoli Variati su Titolo 1		***CP***	***28.390,40***	***0,00***	***390,40***	***-390,40***	***28.390,40***	***26.790,69***	***1.599,71***
			CS	***28.390,40***	***610,00***	***0,00***	***0,00***	***29.000,40***		
	Totale Capitoli Variati su Programma 8		***CP***	***28.390,40***	***0,00***	***390,40***	***-390,40***	***28.390,40***	***26.790,69***	***1.599,71***
			CS	***28.390,40***	***610,00***	***0,00***	***0,00***	***29.000,40***		
Programma 10 - Risorse umane **TITOLO 1** **Spese correnti**										
Macroaggr. 1	Redditi da lavoro dipendente		CP	250.870,10	22.193,70	0,00	-29.418,88	243.644,92	238.723,13	4.921,79
			CS	250.870,10	12.723,00	0,00	0,00	263.593,10		
Macroaggr. 2	Imposte e tasse a carico dell'ente		CP	20.900,50	650,25	0,00	-2.020,00	19.530,75	18.094,68	1.436,07
			CS	20.900,50	0,00	0,00	0,00	20.900,50		
Macroaggr. 10	Altre spese correnti		CP	0,00	0,00	31.438,88	0,00	31.438,88	0,00	31.438,88
			CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

USCITE ANNO: 2023

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		***CP***	***271.770,60***	***22.843,95***	***31.438,88***	***-31.438,88***	***294.614,55***	***256.817,81***	***37.796,74***
		CS	***271.770,60***	***12.723,00***	***0,00***	***0,00***	***284.493,60***		
Totale Capitoli Variati su Programma 10		***CP***	***271.770,60***	***22.843,95***	***31.438,88***	***-31.438,88***	***294.614,55***	***256.817,81***	***37.796,74***
		CS	***271.770,60***	***12.723,00***	***0,00***	***0,00***	***284.493,60***		
Totale Capitoli Variati su Missione 1		**CP**	**300.161,00**	**22.843,95**	**31.829,28**	**-31.829,28**	**323.004,95**	**283.608,50**	**39.396,45**
		CS	**300.161,00**	**13.333,00**	**0,00**	**0,00**	**313.494,00**		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2023		CP	300.161,00	22.843,95	**31.829,28**	**-31.829,28**	323.004,95	283.608,50	39.396,45
				SALDO COMPETENZA	**0,00**				
		CS	300.161,00	13.333,00	**0,00**	**0,00**	313.494,00		
				SALDO CASSA	**0,00**				

ENTRATE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Accertato	Rimanenza
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti Note var.: da reimputazione	2024	CP	0,00	0,00	31.829,28	0,00	31.829,28	0,00	31.829,28
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2024		CP	0,00	0,00	**31.829,28**	**0,00**	31.829,28	0,00	31.829,28
				SALDO COMPETENZA	**31.829,28**				

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1 **Servizi istituzionali, generali e di gestione** ***Programma 8 - Statistica e sistemi informativi*** **TITOLO 1** **Spese correnti**									
Macroaggr. 3 Acquisto di beni e servizi		CP	28.000,00	0,00	390,40	0,00	28.390,40	390,40	28.000,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		***CP***	***28.000,00***	***0,00***	***390,40***	***0,00***	***28.390,40***	***390,40***	***28.000,00***
		CS	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***		
Totale Capitoli Variati su Programma 8		***CP***	***28.000,00***	***0,00***	***390,40***	***0,00***	***28.390,40***	***390,40***	***28.000,00***
		CS	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***		
Programma 10 - Risorse umane **TITOLO 1** **Spese correnti**									
Macroaggr. 1 Redditi da lavoro dipendente		CP	226.833,00	0,00	29.418,88	0,00	256.251,88	29.418,88	226.833,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Macroaggr. 2 Imposte e tasse a carico dell'ente		CP	19.250,00	0,00	2.020,00	0,00	21.270,00	2.020,00	19.250,00
		CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1		***CP***	***246.083,00***	***0,00***	***31.438,88***	***0,00***	***277.521,88***	***31.438,88***	***246.083,00***
		CS	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***		
Totale Capitoli Variati su Programma 10		***CP***	***246.083,00***	***0,00***	***31.438,88***	***0,00***	***277.521,88***	***31.438,88***	***246.083,00***
		CS	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***		
Totale Capitoli Variati su Missione 1		**CP**	**274.083,00**	**0,00**	**31.829,28**	**0,00**	**305.912,28**	**31.829,28**	**274.083,00**
		CS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		

USCITE ANNO: 2024

Classificazione	Anno competenza		Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2024		CP	274.083,00	0,00	**31.829,28**	**0,00**	305.912,28	31.829,28	274.083,00
				SALDO COMPETENZA	**31.829,28**				
		CS	0,00	0,00	**0,00**	**0,00**	0,00		
				SALDO CASSA	**0,00**				

Allegato D

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 2 DEL 12.02.2024

Il giorno 12 del mese di febbraio dell'anno 2024, alle ore 10,00 circa, il sottoscritto Dott. Davide DI RUSSO, Revisore Unico, procede alla verifica, iniziata già nei giorni precedenti, della proposta dell'Atto del Commissario Liquidatore di ATO-R, nominato con Delibera di Assemblea n. 15 del 27.12.2023, relativo al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in ossequio all'art. 3 comma 4 del D.Lgs.n. 118/2011 e al punto 9.1 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il Revisore è assistito dalla Dott.ssa Federica CANUTO, Funzionario Amministrativo - cat. D, e dalla Dott.ssa Simona MICELI, Funzionario Amministrativo - cat. D, collegate in videoconferenza.

Premesso che:

- in data 07.02.2024 è stata ricevuta la proposta dell'Atto del Commissario Liquidatore di ATO-R, in materia di Riaccertamento ordinario dei residui e i relativi allegati, propedeutici all'espressione del presente Parere:
  - elenco dei residui attivi al 31.12.2023;
  - elenco dei residui passivi al 31.12.2023
  - elenco dei residui attivi e passivi riaccertati;
  - composizione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2023;
  - dettaglio residui attivi e passivi eliminati.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011);

Viste:

- le variazioni di bilancio successive al riaccertamento dei residui;

Tenuto conto:

- che in data 20.07.2023, l'iter di attuazione della Legge Regionale n. 1/2018, avente a oggetto "*Norme in materia di gestione dei rifiuti e servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani [...]*", risultava completato con riferimento al percorso di trasformazione dei Consorzi di Bacino in CAV e che in data 04.09.2023 è stata sottoscritta la Convenzione istitutiva della Conferenza d'Ambito Regionale (A.R. Piemonte) presso il Notaio Ganelli di Torino e repertoriata al numero 56740 e che l'Assemblea d'Ambito di A.R. Piemonte il 20.12.2023 ha nominato il primo Consiglio d'Ambito e il primo Collegio dei revisori dell'ente;

ATO-R-ASSOCIAZIONE D'AMBITO
Associazione d'Ambito Torinese Governo Rifiuti
E
Protocollo N.0000112/2024 del 14/02/2024

- che, ai sensi della Deliberazione della Giunta Regionale 03.07.2023, n. 16-7151, ATO-R è entrato in liquidazione dall'1.01.2024;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione inviata dall'Ente;

il Revisore ha proceduto alla verifica, con il metodo del campionamento, dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2023

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

	Previsioni definitive 2023	Riscossioni c/compenteza	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati	Accertamenti mantenuti (residui comp. 2023)
Titolo 1					
Titolo 2	€ 940.487,90	€ 940.487,90	€ 0,00		€ 0,00
Titolo 3	€ 536.297,60	€ 502.065,65	€ 29.195,49		€ 5.036,46
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	€ 88.000,00	€ 77.350,07	€ 10.649,93		€ 0,00
TOTALE	€ 1.564.785,50	€ 1.519.903,62	€ 39.845,42	€ 0,00	€ 5.036,46

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, al netto degli importi eliminati, sono tutte esigibili nell'esercizio considerato; pertanto, non sono state reimputate agli esercizi futuri.

2 - IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2023

	Previsioni definitive 2023	Pagamenti in c/compentenza	impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati	Impegni mantenuti (residui comp. 2023)
Titolo 1	€ 1.994.147,93	€ 872.252,53	€ 131.083,57	€ 31.829,28	€ 958.982,55
Titolo 2	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 10.000,00		€ 0,00
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 7	€ 88.000,00	€ 76.794,32	€ 10.649,93	€ 0,00	€ 555,75
TOTALE	€ 2.092.147,93	€ 949.046,85	€ 151.733,50	€ 31.829,28	€ 959.538,30

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Nel corso del 2023 sono state realizzate economie di spesa per un importo complessivo pari a euro 151.733,50, di cui euro 10.649,93 per partite di giro. Tali economie sono da ricondurre principalmente alle seguenti tipologie di spese:

- spese personale (macroaggregato 01 - circa euro 30.000,00 euro): le economie derivano principalmente dalla spesa per il personale a tempo determinato, oltre contributi, stanziata annualmente per ogni esercizio di bilancio, ma non impegnata nel 2023; economie di spesa sono state registrate anche con riferimento alle voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato per mancato utilizzo dell'indennità del lavoro straordinario, confluite in avanzo vincolato, e con riferimento alla voce buoni pasto;
- spese per prestazioni di servizi e acquisto beni (macroaggregato 03 - circa euro 45.000,00 euro): nel corso del 2023 sono state effettuate spese per consulenze legali e amministrative, spese per patrocinio legale, spese per prestazioni professionali e specialistiche e per formazione personale inferiori alle previsioni iniziali;
- spese per investimenti (titolo 2 – circa euro 10.000,00): nel corso del 2023 non sono state effettuate spese sul titolo 2;
- altre spese correnti (macroaggregato 10 – euro 56.000,00): nel corso del 2023 non sono state effettuate spese legate all'attuazione della Conferenza d'Ambito (importo stanziato euro 35.000,00); fondo di riserva: euro 8.000,00; FCDE: euro 10.000,00; fondo rinnovi contrattuali: euro 3.000,00.

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

3–REIMPUTAZIONE DEGLI IMPEGNI

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente re-imputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	31.829,28	31.829,28		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	**31.829,28**	**31.829,28**	-	-

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

4–FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2023 è pari a euro 31.829,28.

La composizione del FPV 2023 spesa finale è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'es. 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'es. 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'es. 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'es. 2022 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputaz. all'es. 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputaz. all'es. 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'es. 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'es. 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(C) = (a) - (b) - (x) -(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) +(d) + (e) +(f)
TITOLO I	28823	28432,35	0,25		390,4	31438,88			31.829,28
TITOLO II	0	0	0		0				0,00
TITOLO III									
TOTALE	28.823,00	28.432,35	0,25	-	390,40	31.438,88	-	-	31.829,28

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata del bilancio 2024.

FPV 2022 SPESA CORRENTE	31.829,28
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	
FPV 2020 SPESA PER ATT. FINANZIARIE	
TOTALE	31.829,28

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	31.438,88
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	390,40
Totale FPV 2023 spesa corrente	31.829,28

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2022, accertati nel 2023 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 31.12.2022	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.23
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3	136.125,94	14.657,54		121.468,40
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
TOTALE	136.125,94	14.657,54	-	121.468,40

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi a entrate accertate esigibili nell'esercizio 2023, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 31.12.2022, impegnato nel 2023 e non pagati risulta che:

	Residui passivi iniziali al 31.12.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.23
Titolo 1	14.103,19	14.103,19		-
Titolo 2	130277,79	130.277,79		-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
TOTALE	144.380,98	144.380,98	-	-

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

6–ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Si rileva che ATO-R nel corso del 2023 ha incassato, da parte dei Consorzi/CAV facenti parte della Conferenza d'Ambito Regionale "Autorità Rifiuti Piemonte", l'importo pari a euro 940.487,90 del fondo di dotazione iniziale dell'A.R. Il medesimo importo è stato impegnato nell'esercizio finanziario 2023, e mantenuto a residuo, al fine di trasferirlo alla Autorità Rifiuti Piemonte, non appena verrà aperto il conto corrente dell'Ente.

7– RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 126.504,86 di cui:

- euro 121.468,40 da gestione residui;
- euro 5.036,46 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 959.538,30 di cui:

- euro zero da gestione residui;

▪ euro 959.538,30 da gestione competenza 2023.

8– VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	totale
1	121.468,40						5.036,46	126.504,86
2								0,00
3								0,00
4								0,00
5								0,00
6								0,00
7								0,00
9								0,00
totale	121.468,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.036,46	126.504,86

La Dott.ssa Federica Canuto e la Dott.ssa Simona Miceli comunicano che l'Ente, con riferimento ai residui attivi di euro 121.468,40, sta effettuando le relative valutazioni, al fine di decidere come procedere con riferimento agli stessi.

9– VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	totale
1							958.982,55	958.982,55
2								0,00
3								0,00
4								0,00
5								0,00
7							555,75	555,75
totale	0	0	0	0	0	0,00	959.538,30	959.538,30

10– ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato il responsabile del servizio finanziario ha dato adeguata motivazione.

11 - CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Davide Di Russo