

ORIGINALE



Deliberazione CDA n. 3 del 9/03/2023

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 2022.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PREMESSO 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. 5 del 13/04/2022 l'Assemblea di ATO-R ha approvato il Bilancio di previsione finanziario 2022-2024, 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 2022, 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 2022, 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 2022, inclusa l'indennità di risultato della P.O., per un importo complessivo pari a €25.687,60 (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 non risulta più esigibile nell'esercizio 2022, per un importo complessivo pari a € 3.135,40.

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 2023, coperti da FPV parte corrente.

RITENUTO, pertanto, necessario procedere con l'incremento nell'esercizio 2023, 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 31/12/2022 cancellati e reimputati	€28.823,00
Residui attivi al 31/12/2022 cancellati e reimputati	€0,00
Differenza = FPV Entrata 2023	€28.823,00

CONSIDERATO CHE:

- gli stanziamenti di spesa dell'esercizio 2022 e di entrata dell'esercizio 2023 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 2022-2024, esercizi finanziari 2022 e 2023;

- i movimenti cancellati sono stati re imputati esclusivamente nell'esercizio finanziario 2023 e che tali importi confluiscono direttamente nel Bilancio di previsione 2023-2025, in corso di predisposizione.

VISTA la variazione contenuta nell'allegato "All C) Variazione del bilancio di previsione 2022-2024, esercizi finanziari 2022 e 2023", 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 8/03/2023, trasmesso all'Ente in data 9/03/2023 (prot. n. 165 del 9/03/2023), 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.

ATTESO che il numero di voti richiesti per l'adozione della presente deliberazione è stabilito dall'art. 20 dello Statuto Consortile.

VISTO l'art. 134, comma 4, del citato Testo Unico e ritenuta l'urgenza.

Preso atto della seguente votazione:

	Presenti	Assenti
Rossi Maurizio	X	
Casotti Gianluigi	X	
Manuela Genovese		X
Angela Massaglia	X	

Presenti n.3

Assenti n. 1

Non partecipanti al voto n. 0

Astenuti n. 0

Votanti n. 3

Favorevoli n. 3

Contrari n. 0

Il Consiglio di Amministrazione, all'unanimità dei presenti

D E L I B E R A

1. DI APPROVARE le risultanze del riaccertamento ordinario per l'esercizio 2023, di cui all'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011, dei residui attivi e passivi ai fini della predisposizione del rendiconto 2022, 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 2023 e che non vi sono impegni da re imputare all'anno 2023 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 2023, 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 2023, il Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente, che risulta così costituito:

PARTE CORRENTE	
Residui passivi al 31/12/2022 cancellati e reimputati	€28.823,00
Residui attivi al 31/12/2022 cancellati e reimputati	€0,00
Differenza = FPV Entrata 2023	€28.823,00

3. DI APPROVARE la variazione contenuta nell'allegato "All C) Variazione del bilancio di previsione 2022-2024, esercizi finanziari 2022 e 2023, inclusi stanziamenti di cassa, che costituisce parte integrante del presente provvedimento.
4. DI DARE ATTO che il riaccertamento ordinario confluirà nel Bilancio di previsione 2023-2025, in corso di predisposizione e nel Rendiconto di Gestione 2022, essendo atto preliminare dello stesso.
5. DI DARE ATTO che la presente Delibera 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 Segretario
Dott. Gerlando Luigi RUSSO
(f.to in originale)

Il Presidente
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)

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
- Numero di impegno/accert.
- Residuo al 31 dicembre

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 01/01/2022 (A)	Variazioni Positive e nuovi accertamenti	Variazioni Negative (B2)	Riduzioni	di cui: saldo reimputazioni	Incasato (C)	Residuo al 31/12/2022 (E)=A+B1-B2-C
16/2007 (S)	Contributo su tariffa	30400.99.03100 Area Amministrativa	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	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	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	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	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	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	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	2010	9.203,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.203,26
200/2010 (S)	ACCERTAMENTO III TRIMESTRE 2010 CONTRIBUTO SU TARIFFA	30400.99.03100 Area Amministrativa	2010	7.568,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.568,64

Codice Accert.	Descrizione Accertamento	Capitolo Responsabile	Anno Comp.	Residuo e Comp. da Pluri al 01/01/2022 (A)	Variazioni Positive e nuovi accertamenti	Variazioni Negative (B2)	di cui: Riduzioni	di cui: saldo reimputazioni	Incassato (C)	Residuo al 31/12/2022 (E)=A+B1-B2-C
223/2010 (S)	ACCERTAMENTO IV TRIMESTRE 2010 CONTRIBUTO SU TARIFFA	30400.99.03100 Area Amministrativa	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	2011	16.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.050,00
7/2021 (A)	CONTRIBUTO SU NUMERO ABITANTI - ANNO 2021. CCA	30400.99.03200 Area Amministrativa	2021	9.218,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.218,15
84/2022 (A)	INTERESSI PROVVISORI DI T.U. - ANNO 2022	30300.03.03301 Area Amministrativa	2022	0,00	0,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,15
31/2022 (A)	Contributi su numero abitanti anno 2022 - Consorzio CCA	30400.99.03200 Area Amministrativa	2022	0,00	9.065,40	-3.626,16	0,00	0,00	0,00	5.439,24
TOTALI				130.686,55	9.065,55	-3.626,16	0,00	0,00	0,00	136.125,94

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
- Numero di impegno/accert.
- Residuo al 31 dicembre

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 01/01/2022 (A)	Variazioni Positive e nuovi impegni (B1)	Variazioni Negative (B2)	di cui: Economie	di cui: saldo reimpuntazioni	Speso (C)	Residuo al 31/12/2022 (E)=A+B1-B2-C
17/2021 (I)	ADESIONE AI SERVIZI INFORMATIVI INFORMATICI E CONTABILITÀ DEL PERSONALE	01081.03.14505 Area Amministrativa	2021	305,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	305,00
15/2022 (I)	ONERI CONNESSI AL REVISORE DEI CONTI. Anno 2022	01011.03.11400 Area Amministrativa	2022	0,00	8.640,00	0,00	0,00	0,00	4.320,00	4.320,00
98/2021 (I)	SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO - ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP GESTIONE INTEGRATA SICURE <i>Motivo: RIACCERTAMENTO RESIDUI 2022</i>	01021.03.12702 Area Amministrativa	2022	1.089,45	0,00	-98,61	-98,61	0,00	340,77	650,07
14/2022 (I)	CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI TORINO E ATO-R PER IL SUPPORTO NELLA GESTIONE DEL PERSONALE	01021.03.12702 Area Amministrativa	2022	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
17/3/2022 (I)	SERVIZIO DI RITIRO E SMALTIMENTO DI RIFIUTI PERICOLOSI E NON, DETERMINAZIONE A CONTRARRE, AFFIDAMENT <i>Motivo: RIACCERTAMENTO RESIDUI 2022</i>	01021.03.12702 Area Amministrativa	2022	0,00	550,00	-43,27	-43,27	0,00	0,00	506,73
5/2022 (S)	CIG: ZDD2E8E6B1 - SERVIZIO DI TESORERIA - ANNO 2022 <i>Motivo: RIACCERTAMENTO RESIDUI 2022</i>	01021.03.14702 Area Amministrativa	2022	0,00	3.150,00	-75,00	-75,00	0,00	3.072,00	3,00
166/2021 (I)	NOLEGGIO DI N. 1 STAMPANTE DI RETE MULTIFUNZIONE. ORDINE DIRETTO DI NOLEGGIO SU MEPA <i>Motivo: RIACCERTAMENTO RESIDUI 2022</i>	01031.03.14406 Area Amministrativa	2022	0,00	1.683,80	-448,63	-448,63	0,00	954,57	280,60
87/2022 (I)	ADESIONE AI SERVIZI IN MATERIA DI GESTIONE DELLA CONTABILITÀ DEL PERSONALE, INFORMATICI E INFORMATIV <i>Motivo: RIACCERTAMENTO RESIDUI 2022</i>	01081.03.14505 Area Amministrativa	2022	0,00	14.737,74	-195,00	-195,00	0,00	14.237,74	305,00

Codice Imp.	Descrizione Impegno	Capitolo Responsabile	Anno Comp.	Residuo e Comp. da Pluri al 01/01/2022 (A)	Variazioni Positive e nuovi impegni (B1)	Variazioni Negative (B2)	di cui: Economie	di cui: saldo reimpuntazioni	Speso (C)	Residuo al 31/12/2022 (E)=A+B1-B2-C
92/2021 (I)	SERVIZIO DI BUONI PASTO ESTENSIONE TERMINE DI SCADENZA CONTRATTUALE E RIDUZIONE DELLA Fornitura	01101.01.14302 Area Amministrativa	2022	3.816,25	147,01	-722,82	0,00	0,00	2.670,76	569,68
178/2022 (I)	RINNOVO ANNUALE ACCESSO MODULI master tutto ambiente	01101.03.12602 Area Amministrativa	2022	0,00	199,00	-35,89	-35,89	0,00	0,00	163,11
	Motivo: RIACCERTAMENTO RESIDUI 2022									
388/2020 (I)	Contributi in conto capitale ATO-R - CISA (Fornitura e posa contenitori ad accesso controllato	01112.03.30000 Area Amministrativa	2022	130.277,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.277,79
TOTALI				135.488,49	36.107,55	-1.619,22	-896,40	0,00	25.595,84	144.380,98

ELENCO IMPEGNI/ACCERTAMENTI REIMPUTATI

Filtri impostati:

- Reimputazione effettuate dal 31/12/2022 fino al 31/12/2022
- anno competenza di partenza fino al 2022
- anno competenza di arrivo dal 2023
- impegni e accertamenti

Tipo	Impegno/Accertamento	Dall'anno	Cop.FPV.	All'anno	Cop.FPV.	Voce PEG	Impegnato/Pren.	Accertato/Pren.
Impegno	108/2022 - Contributi stipendio tabellare dipendenti ATO-R mese da marzo a dicembre 2022	2022	<input type="checkbox"/>	2023	<input checked="" type="checkbox"/>	01101.01.12400 - CAP 124/0 - Contributi previdenziali e assistenziali a carico Ente	4.621,10	0,00
Impegno	109/2022 - IRAP - dipendenti e segretariato ATO-R - mese da marzo a dicembre 2022	2022	<input type="checkbox"/>	2023	<input checked="" type="checkbox"/>	01101.02.12300 - CAP 123/0 - IRAP su indennità, Segretario e retribuzioni	1.650,50	0,00
Impegno	124/2022 - Indennità di risultato P.O. anno 2022	2022	<input type="checkbox"/>	2023	<input checked="" type="checkbox"/>	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	125/2022 - FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2022: INDENNITÀ NUOVI SERVIZI ANNO 2022	2022	<input type="checkbox"/>	2023	<input checked="" type="checkbox"/>	01101.01.12204 - CAP 122/4 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	8.350,00	0,00
Impegno	152/2022 - FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2021: Art. 67 c.2, lett. a) CCNL 16/18 incremento € 83,20 unità	2022	<input type="checkbox"/>	2023	<input checked="" type="checkbox"/>	01101.01.12204 - CAP 122/4 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	416,00	0,00
Impegno	153/2022 - FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2021: ECONOMIE LAVORO STRAORDINARIO ANNO 2021	2022	<input type="checkbox"/>	2023	<input checked="" type="checkbox"/>	01101.01.12204 - CAP 122/4 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	7.650,00	0,00
Impegno	158/2022 - REALIZZAZIONE DI ANALISI MERCEOLOGICHE SUL RIFIUTO INDIFFERENZIATO PRODOTTO IN ALCUNI AMBITI DEL TER	2022	<input type="checkbox"/>	2023	<input checked="" type="checkbox"/>	01021.03.12702 - CAP 127/2 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a. c.	2.745,00	0,00
Impegno	64/2022 - ACQUISTO SIGILLO ELETTRONICO QUALIFICATO - spostato esercizio 2022	2022	<input type="checkbox"/>	2023	<input checked="" type="checkbox"/>	01081.03.14505 - CAP 145/5 - Servizi per i sistemi informatici e relativa manutenzione	390,40	0,00

Totali Generali:

28.823,00 **0,00**

di cui Coperto da Fpv	28.823,00
di cui Coperto da Entrate Correlate	0,00
Coperto da Fpv parte Corrente	28.823,00
Coperto da FPV parte Capitale	0,00

VARIAZIONE DI BILANCIO n. 20226 del 02/03/2023

USCITE ANNO: 2022

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione Programma 2 - Segreteria generale								
TITOLO 1 Spese correnti								
Macroaggr. 3	CP	20.000,00	0,00	0,00	-2.745,00	17.255,00	14.201,37	3.053,63
	CS	27.255,58	0,00	0,00	0,00	27.255,58		
Macroaggr. 10	CP	0,00	0,00	2.745,00	0,00	2.745,00	0,00	2.745,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		20.000,00	0,00	2.745,00	-2.745,00	20.000,00	14.201,37	5.798,63
		27.255,58	0,00	0,00	0,00	27.255,58	14.201,37	5.798,63
		20.000,00	0,00	2.745,00	-2.745,00	20.000,00	14.201,37	5.798,63
		27.255,58	0,00	0,00	0,00	27.255,58	14.201,37	5.798,63
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi								
TITOLO 1 Spese correnti								
Macroaggr. 3	CP	26.000,00	0,00	0,00	-390,40	25.609,60	23.376,76	2.232,84
	CS	26.848,66	0,00	0,00	0,00	26.848,66		
Macroaggr. 10	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		
		26.000,00	0,00	390,40	-390,40	26.000,00	23.376,76	2.623,24
		26.848,66	0,00	0,00	0,00	26.848,66	23.376,76	2.623,24
		26.000,00	0,00	390,40	-390,40	26.000,00	23.376,76	2.623,24
		26.848,66	0,00	0,00	0,00	26.848,66	23.376,76	2.623,24
Programma 10 - Risorse umane								
TITOLO 1 Spese correnti								
Macroaggr. 1	CP	93.773,61	9.870,70	0,00	-24.037,10	79.607,21	68.397,29	11.209,92
	CS	93.773,61	9.870,70	0,00	0,00	103.644,31		
Macroaggr. 2	CP	21.010,00	650,25	0,00	-1.650,50	20.009,75	16.859,14	3.150,61
	CS	21.010,00	650,25	0,00	0,00	21.660,25		
Macroaggr. 10	CP	0,00	0,00	25.687,60	0,00	25.687,60	0,00	25.687,60
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

USCITE ANNO: 2022

Classificazione	Anno competenza	Iniziale	Variazioni precedenti	Variazione positiva	Variazione negativa	Definitivo	Impegnato	Rimanenza
Totale Capitoli Variati su Titolo 1	CP	114.783,61	10.520,95	25.687,60	-25.687,60	125.304,56	85.256,43	40.048,13
	CS	114.783,61	10.520,95	0,00	0,00	125.304,56		
Totale Capitoli Variati su Programma 10	CP	114.783,61	10.520,95	25.687,60	-25.687,60	125.304,56	85.256,43	40.048,13
	CS	114.783,61	10.520,95	0,00	0,00	125.304,56		
Totale Capitoli Variati su Missione 1	CP	160.783,61	10.520,95	28.823,00	-28.823,00	171.304,56	122.834,56	48.470,00
	CS	168.887,85	10.520,95	0,00	0,00	179.408,80		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2022	CP	160.783,61	10.520,95	28.823,00	-28.823,00	171.304,56	122.834,56	48.470,00
		SALDO COMPETENZA		0,00				
	CS	168.887,85	10.520,95	0,00	0,00	179.408,80		
		SALDO CASSA		0,00				

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	0,00	0,00	28.823,00	0,00	28.823,00	0,00	28.823,00
Totale Capitoli Variati su ENTRATE ANNO: 2023	CP	0,00	0,00	28.823,00	0,00	28.823,00	0,00	28.823,00
			SALDO COMPETENZA	28.823,00				

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 2 - Segreteria generale TITOLO 1 Spese correnti								
Macroaggr. 3 Acquisto di beni e servizi	CP	16.048,20	0,00	2.745,00	0,00	18.793,20	8.415,28	10.377,92
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1	CP	16.048,20	0,00	2.745,00	0,00	18.793,20	8.415,28	10.377,92
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 2	CP	16.048,20	0,00	2.745,00	0,00	18.793,20	8.415,28	10.377,92
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Programma 8 - Statistica e sistemi informativi TITOLO 1 Spese correnti								
Macroaggr. 3 Acquisto di beni e servizi	CP	25.000,00	0,00	390,40	0,00	25.390,40	390,40	25.000,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1	CP	25.000,00	0,00	390,40	0,00	25.390,40	390,40	25.000,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Programma 8	CP	25.000,00	0,00	390,40	0,00	25.390,40	390,40	25.000,00
	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	65.966,00	0,00	24.037,10	0,00	90.003,10	24.037,10	65.966,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Macroaggr. 2 Imposte e tasse a carico dell'ente	CP	19.100,00	0,00	1.650,50	0,00	20.750,50	1.650,50	19.100,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Titolo 1	CP	85.066,00	0,00	25.687,60	0,00	110.753,60	25.687,60	85.066,00
	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
<i>Totale Capitoli Variati su Programma 10</i>	CP	85.066,00	0,00	25.687,60	0,00	110.753,60	25.687,60	85.066,00
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su Missione 1	CP	126.114,20	0,00	28.823,00	0,00	154.937,20	34.493,28	120.443,92
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Capitoli Variati su USCITE ANNO: 2023	CP	126.114,20	0,00	28.823,00	0,00	154.937,20	34.493,28	120.443,92
		SALDO COMPETENZA		28.823,00				
	CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		SALDO CASSA		0,00	0,00			

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 2 DELL'8.03.2023

Il giorno 8 del mese di marzo dell'anno 2023, alle ore 11,30 circa, il sottoscritto Dott. Davide DI RUSSO, Revisore Unico, procede alla verifica, iniziata già nei giorni precedenti, della proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione relativa 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 04.03.2023 è stata ricevuta la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione in materia di Riaccertamento ordinario dei residui e i relativi allegati, propedeutici all'espressione del presente Parere:
 - o elenco dei residui attivi al 31.12.2022;
 - o elenco dei residui passivi al 31.12.2022
 - o elenco dei residui attivi e passivi riaccertati;
 - o composizione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2022;
 - o 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 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 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2022

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

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati	Accertamenti mantenuti (residui comp. 2022)
Titolo 1					
Titolo 2					
Titolo 3	€ 539.122,52	€ 507.936,55	€ 25.746,58		€ 5.439,39
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	€ 100.030,56	€ 85.105,52	€ 14.925,04		€ 0,00
TOTALE	€ 639.153,08	€ 593.042,07	€ 40.671,62	€ 0,00	€ 5.439,39

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2022, sono tutte esigibili nell'esercizio considerato; pertanto, non sono state reimputate agli esercizi futuri.

2 - IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2022

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati	Impegni mantenuti (residui comp. 2022)
Titolo 1	€ 1.130.254,04	€ 408.926,12	€ 678.706,73	€ 28.823,00	€ 13.798,19
Titolo 2	€ 874.786,03	€ 715.946,40	€ 28.561,84		€ 130.277,79
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 7	€ 100.030,56	€ 85.105,52	€ 14.925,04	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 2.105.070,63	€ 1.209.978,04	€ 722.193,61	€ 28.823,00	€ 144.075,98

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 2022 sono state realizzate economie di spesa per un importo complessivo pari a euro 722.193,61, di cui euro 14.925,04 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 2022; 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;

- spese per prestazioni di servizi e acquisto beni (macroaggregato 03 - circa euro 40.000,00 euro): nel corso del 2022 non sono state effettuate spese per consulenze legali e amministrative, spese per patrocinio legale, ridotte spese per prestazioni professionali e specialistiche;
- spese per investimenti (titolo 2 – circa euro 7.000,00): nel corso del 2022 sono state effettuate spese sul titolo 2 per un importo a circa il 50% delle risorse stanziato;
- spese per Trasferimenti correnti (macroaggregato 04 – euro 500.000,00): con deliberazione di Assemblea n. 9 del 21/07/2022 era stato applicato al Bilancio esercizio finanziario 2022 l'avanzo vincolato pari a euro 500.000,00, finalizzato a coprire la quota del fondo di dotazione iniziale della Conferenza d'Ambito territoriale regionale; dal momento che la costituzione della Conferenza non si è realizzato entro il 31/12/2022, tale importo è rimasto inutilizzato;
- altre spese correnti (macroaggregato 10 – euro 96.823,00): nel corso del 2022 non sono state effettuate spese legate all'attuazione della Conferenza d'Ambito (importo stanziato euro 50.000,00); l'importo pari a euro 28.823,00 è confluito nel Fondo pluriennale vincolato di parte corrente; fondo di riserva: euro 8.000,00; FCDE: euro 10.000,00.

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	2023	2024	2025
Titolo 1	28.823,00	28.823,00		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	28.823,00	28.823,00	-	-

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 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2022 è pari a euro 28.823.

La composizione del FPV 2022 spesa finale è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'es. 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'es. 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'es. 2021 (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. 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputaz. all'es. 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputaz. all'es. 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'es. 2021 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. 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(C) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
TOTALE	927.446,60	905.928,43	21.518,17	-	-	28.823,00	-	-	28.823,00

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata del bilancio 2023.

FPV 2022 SPESA CORRENTE	28.823,00
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	
FPV 2020 SPESA PER ATT. FINANZIARIE	
TOTALE	28.823,00

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 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	25.687,60
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	3.135,40
Totale FPV 2022 spesa corrente	28.823,00

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 31/12/2021, accertati nel 2022 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 31.12.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.22
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3	152.469,11	21.782,56		130.686,55
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
TOTALE	152.469,11	21.782,56	-	130.686,55

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 2022, 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 31.12.2021, impegnato nel 2022 e non pagati risulta che:

	Residui passivi iniziali al 31.12.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.22
Titolo 1	45.001,61	44.696,61		305,00
Titolo 2	477639,09	477.639,09		-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
TOTALE	522.640,70	522.335,70	-	305,00

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2 nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

In particolare, si rileva che ATO-R non ha entrate a destinazione vincolata.

7- RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 136.125,94 di cui:

- euro 130.686,55 da gestione residui;
- euro 5.439,39 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 144.380,98 di cui:

- euro 305,00 da gestione residui;
- euro 144.075,98 da gestione competenza 2022.

8- VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	totale
1	121.468,40					9.218,15	5.439,39	136.125,94
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	9.218,15	5.439,39	136.125,94

9- VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	totale
1						305,00	144.075,98	144.380,98
2								0,00
3								0,00
4								0,00
5								0,00
7								0,00
totale	0	0	0	0	0	305,00	144.075,98	144.380,98

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

