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;

- 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