ORIGINALE

ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI

ATTO n. 2 del 28/02/2025

OGGETTO: PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA - ANNO 2025. APPROVAZIONE.

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);
- la Delibera di Giunta Regionale 3 luglio 2023, n. 16-7151, ha fornito le indicazioni in merito ai principali adempimenti connessi alla costituzione formale della Conferenza regionale e alla prima operatività dell'ente dal 1-1-2024, ai fini della successione nei rapporti giuridici attivi e passivi, prevedendo la messa in liquidazione delle ATO provinciali dal 1-1-2024,
- L'ente ha operato nel corso del 2024 con il supporto degli uffici di ATO-R ai sensi dell'art. 12 della Convenzione istitutiva.
- L'approvazione dei documenti contabili e di organizzazione ha determinato il raggiungimento dell'autonomia amministrativo contabile di A. R. Piemonte.

DATO ATTO, inoltre, che, in esito al percorso che ha permesso ad A.R. Piemonte il raggiungimento dell'autonomia amministrativo contabile:

- con proprio atto n. 17/2024, è stato disposto il trasferimento del personale di ATO-R ad A.R. Piemonte con decorrenza dal 1/10/2024; personale che è stato autorizzato a supportare ATO-R nella fase di liquidazione e nella gestione dei rapporti giuridici relativi agli impianti, sino al loro trasferimento, senza oneri aggiuntivi per il principio di reciprocità dal momento che, ai sensi dell'art. 12 della Convenzione istitutiva, A.R. Piemonte si è avvalsa degli uffici di ATO-R "senza ulteriori oneri".
- con propri atti n. 18/2024 e 19/2024 sono stati disposti, rispettivamente, la cessione ad A.R. Piemonte di tutti i contratti/rapporti giuridici relativi all'ordinaria conduzione dell'ente ATO-R e il trasferimento tutti i beni contenuti nell'Inventario dei beni mobili di ATO-R, oltre i beni di consumo presenti presso gli uffici di ATO-R, con decorrenza 1° Ottobre 2024.

RICHIAMATE le Delibere n. 12 e n. 13 del 17/12/2024, con cui l'Assemblea di ATO-R ha approvato rispettivamente, il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025/2027 e il Bilancio di Previsione 2025/2027, predisposti per consentire l'espletamento delle ultime attività contabili e amministrative, ai fini della cessione dei rapporti giuridici ad A.R. Piemonte, il cui Piano dei trasferimenti è in corso di redazione, e dello scioglimento dell'ente.

CONSIDERATO CHE, al fine di ridurre i tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni nelle operazioni commerciali, ai sensi del milestone M1C1-72 bis del PNRR, l'art. 6, commi 1 e 2, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito con modificazioni dalla Legge n. 189/2024, prevede quanto segue:

> *"1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.*

2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.";

CONSIDERATO che sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, sono stati resi disponibili i modelli da utilizzare per la redazione del piano annuale dei flussi di cassa sopra indicato.

RILEVATO che le indicazioni operative recate dai modelli suddetti precisano che:

- per gli enti locali il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato dalla giunta comunale;
- il Piano deve essere adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del Piano annuale dei flussi di cassa;
- le previsioni sono elaborate dal Responsabile del servizio finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti;
- la classificazione delle entrate e delle spese del piano prevista nel modello è definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, e può essere ulteriormente articolata, seguendo comunque la codifica SIOPE;
- a seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del sopra citato d.l. n. 155/2024;
- il Piano è successivamente aggiornato con atto del Responsabile del servizio finanziario, che vi provvede con periodicità trimestrale;
- degli avvenuti aggiornamenti il Responsabile del servizio finanziario dovrà dare formale comunicazione alla Giunta;
- l'importo delle carte contabili previsto nel modello è inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed è ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti;

RITENUTO che il Piano annuale dei flussi di cassa deve essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio di previsione e deve essere elaborato basandosi sui seguenti elementi:

- Dati SIOPE relativi all'esercizio 2023;
- Previsioni di cassa per l'esercizio 2025;
- Andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti.

DATO ATTO, tuttavia, che ATO-R è un Ente in liquidazione, ormai privo di personale, e che il Bilancio di Previsione 2025/2027 è stato predisposto per consentire nel corso del corrente anno le ultime attività contabili e amministrative ai fini dello scioglimento dell'ente, e che pertanto i dati relativi ai flussi di cassa dell'esercizio 2025 non sono confrontabili con i dati SIOPE relativi all'esercizio 2023 né con l'andamento storico delle riscossioni e dei pagamenti.

VISTO il Piano annuale dei flussi di cassa per l'anno 2025, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, predisposto dagli uffici competenti utilizzando l'applicativo messo a disposizione da parte della software house fornitrice del sistema di contabilità adottato dall'Ente, conforme al modello pubblicato dalla Ragioneria Generale dello Stato, e ritenuto di approvarlo.

VISTI:

- Il Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189;
- Il modello di Piano dei flussi di cassa reso disponibile dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pubblicato sul sito istituzionale in data 13/01/2025;
- Il D.Lgs. 267/2000 (Testo Unico degli Enti Locali – TUEL) e successive modifiche e integrazioni;
- Il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente;

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, per le motivazioni espresse in premessa, il Piano Annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025, allegato alla presente deliberazione come parte integrante e sostanziale (Allegato A).

2. Di trasmettere copia della presente deliberazione all'Organo di revisione dell'Ente per la verifica prevista dal comma 2 dell'articolo 6 del d.l. n. 155/2024 riportato in premessa.

3. Di dare atto che il Piano Annuale dei Flussi di Cassa costituisce strumento di programmazione finanziaria, e dovrà essere trimestralmente aggiornato con determinazione del Responsabile finanziario.

4. 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
(f.to in originale)

Allegato _A

Stampa esportazione FLUSSI DI CASSA 2025 ENTRATA

Codice SIOPE	Descrizione	Dati SIOPE al 31/03/2023	Prev. cassa al 31/03/2025	Dati SIOPE al 30/06/2023	Prev. cassa al 30/06/2025	Dati SIOPE al 30/09/2023	Prev. cassa al 30/09/2025	Dati SIOPE al 31/12/2023	Prev. cassa al 31/12/2025
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	1.973.493,50	1.295.963,09						
	di cui con vincolo di cassa	0,00	0,00						
E.1.01.00.00.000	Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanitÃ (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trasferimenti correnti da altri	0,00	0,00	0,00	0,00	940.487,90	0,00	940.487,90	0,00
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	940.487,90	0,00	940.487,90	0,00
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attivitÃ di controllo e repressione delle irregolaritÃ e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,15	0,29	0,15	0,58	0,15	0,87	0,15	1,16
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	72.542,26	0,00	236.231,78	0,00	347.571,28	0,00	516.681,98	0,00
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	3,56	0,00	41,06	0,00	41,06	0,00	41,06	0,00
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	72.545,97	0,29	236.272,99	0,58	347.612,49	0,87	516.723,19	1,16
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Codice SIOPE	Descrizione	Dati SIOPE al 31/03/2023	Prev. cassa al 31/03/2025	Dati SIOPE al 30/06/2023	Prev. cassa al 30/06/2025	Dati SIOPE al 30/09/2023	Prev. cassa al 30/09/2025	Dati SIOPE al 31/12/2023	Prev. cassa al 31/12/2025
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attivitÃ finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attivitÃ finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivitÃ finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	16.654,35	4.250,00	26.097,08	8.500,00	51.921,92	12.750,00	77.350,07	17.000,00
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	16.654,35	4.250,00	26.097,08	8.500,00	51.921,92	12.750,00	77.350,07	17.000,00
E.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	89.200,32	4.250,29	262.370,07	8.500,58	1.340.022,31	12.750,87	1.534.561,16	17.001,16
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	89.200,32	4.250,29	262.370,07	8.500,58	1.340.022,31	12.750,87	1.534.561,16	17.001,16
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Stampa esportazione FLUSSI DI CASSA 2025 SPESA

Codice SIOPE	Descrizione	Dati SIOPE al 31/03/2023	Prev. cassa al 31/03/2025	Dati SIOPE al 30/06/2023	Prev. cassa al 30/06/2025	Dati SIOPE al 30/09/2023	Prev. cassa al 30/09/2025	Dati SIOPE al 31/12/2023	Prev. cassa al 31/12/2025
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	52.055,63	7.867,69	92.952,27	15.735,38	171.381,62	23.603,07	271.022,53	31.470,76
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.432,81	832,72	6.483,48	1.665,45	11.803,86	2.498,17	18.567,84	3.330,89
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	25.894,36	13.019,89	45.165,16	26.039,79	73.310,09	39.059,68	98.721,57	52.079,57
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	9.528,50	2.500,00	9.528,50	5.000,00	498.043,78	7.500,00	498.043,78	10.000,00
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	89.911,30	24.220,31	154.129,41	48.440,61	754.539,35	72.660,92	886.355,72	96.881,22
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	130.277,79	0,00	130.277,79	0,00	130.277,79	0,00	130.277,79	0,00
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	130.277,79	0,00	130.277,79	0,00	130.277,79	0,00	130.277,79	0,00
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attivitÃ finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attivitÃ finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attivitÃ finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Codice SIOPE	Descrizione	Dati SIOPE al 31/03/2023	Prev. cassa al 31/03/2025	Dati SIOPE al 30/06/2023	Prev. cassa al 30/06/2025	Dati SIOPE al 30/09/2023	Prev. cassa al 30/09/2025	Dati SIOPE al 31/12/2023	Prev. cassa al 31/12/2025
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	11.505,92	4.250,00	26.019,94	8.500,00	51.803,48	12.750,00	76.794,32	17.000,00
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	11.505,92	4.250,00	26.019,94	8.500,00	51.803,48	12.750,00	76.794,32	17.000,00
U.0.00.00.99.999	Carte contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PAGAMENTI	231.695,01	28.470,31	310.427,14	56.940,61	936.620,62	85.410,92	1.093.427,83	113.881,22
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	231.695,01	28.470,31	310.427,14	56.940,61	936.620,62	85.410,92	1.093.427,83	113.881,22
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00