

DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA N. 16 del 25.07 2019

OGGETTO: Verifica salvaguardia degli equilibri ed assestamento generale di bilancio esercizio 2019: approvazione

L'anno duemiladiciannove addì 25 del mese luglio alle ore 14.30 presso l'Auditorium della "CONFESERCENTI", S.S. 73 Levante n. 10, in Siena si è riunita in seconda convocazione l'Assemblea dell'Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani ATO Toscana Sud così come da convocazione del Presidente dell'Assemblea con Nota Prot. n. 3496 del 15.07.2019.

Il Presidente dell'Assemblea Alessandro Ghinelli, nominato con Deliberazione dell'Assemblea n. 15 del 27.05.2016, assume la presidenza.

Sono inoltre presenti

- il Presidente del Consiglio Direttivo Dott.ssa Alessandra Biondi.
- il Direttore Generale Dott. Paolo Diprima
- la Dott.ssa Elisa Billi che svolge anche funzioni di Segretario verbalizzante.
- il Revisore Unico Rag. Lorenzo Sampieri.

- Omissis -

Si passa quindi all'esame del terzo punto all'ordine del giorno avente ad oggetto **"Verifica salvaguardia degli equilibri ed assestamento generale di bilancio esercizio 2019: approvazione"**.

Risultano presenti all'argomento:

N.	PRESENZE COMUNI	QUOTE	Presente	Assente
1.	ABBADIA S. SALVATORE	4,76%		X
2.	ANGHIARI	0,29%		X
3.	ARCIDOSO	0,13%		X
4.	AREZZO	14,32%	X	
5.	ASCIANO	4,86%	X	
6.	BADIA TEDALDA	0,03%		X
7.	BIBBIENA	0,39%	X	
8.	BUCINE	0,52%		X
9.	BUONCONVENTO	0,24%	X	
10.	CAMPAGNATICO	0,05%		X
11.	CAMPIGLIA MARITTIMA	0,75%	X	
12.	CAPALBIO	0,24%	X	
13.	CAPOLONA	0,28%		X
14.	CAPRESE MICHELANGELO	0,05%		X
15.	CASOLE D'ELSA	0,29%	X	
16.	CASTAGNETO CARDUCCI	0,73%		X
17.	CASTEL DEL PIANO	0,15%	X	
18.	CASTEL FOCOIGNANO	0,07%		X
19.	CASTEL SAN NICCOLO'	0,10%		X

20.	CASTELFRANCOPIANDISCO	0,56%	X	
21.	CASTELL'AZZARA	0,07%		X
22.	CASTELLINA IN CHIANTI	0,16%	X	
23.	CASTELNUOVO BERARDENGA	0,38%	X	
24.	CASTIGLION FIBOCCHI	0,15%	X	
25.	CASTIGLION FIORENTINO	0,62%	X	
26.	CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	0,81%	X	
27.	CASTIGLIONE D'ORCIA	0,07%	X	
28.	CAVRIGLIA	0,45%	X	
29.	CETONA	0,14%		X
30.	CHIANCIANO TERME	0,56%		X
31.	CHITIGNANO	0,03%		X
32.	CHIUSDINO	0,06%	X	
33.	CHIUSI	0,71%	X	
34.	CHIUSI DELLA VERNA	0,11%		X
35.	CINIGIANO	0,08%	X	
36.	CIVITELLA IN VAL DI CHIANA	0,79%	X	
37.	CIVITELLA PAGANICO	2,09%	X	
38.	COLLE DI VAL D'ELSA	1,13%		X
39.	CORTONA	1,03%	X	
40.	FOIANO DELLA CHIANA	0,39%	X	
41.	FOLLONICA	1,75%	X	
42.	GAIOLE IN CHIANTI	0,15%		X
43.	GAVORRANO	0,41%	X	
44.	GROSSETO	12,99%	X	
45.	ISOLA DEL GIGLIO	0,09%		X
46.	LATERINA PERGINE VALDARNO	0,31%		X
47.	LORO CIUFFENNA	0,34%		X
48.	LUCIGNANO	0,22%	X	
49.	MAGLIANO IN TOSCANA	0,18%		X
50.	MANCIANO	0,27%	X	
51.	MARCIANO DELLA CHIANA	0,18%		X
52.	MASSA MARITTIMA	0,48%	X	
53.	MONTALCINO	0,39%		X
54.	MONTE ARGENTARIO	0,59%	X	
55.	MONTE SAN SAVINO	0,55%	X	
56.	MONTEMIGNAIO	0,03%		X
57.	MONTEPULCIANO	0,87%	X	
58.	MONTERCHI	0,10%		X
59.	MONTERIGGIONI	0,73%	X	
60.	MONTERONI D'ARBIA	0,46%	X	
61.	MONTEROTONDO M.MO	0,06%	X	
62.	MONTEVARCHI	1,29%		X
63.	MONTICIANO	0,06%		X
64.	MONTIERI	0,06%	X	
65.	MURLO	0,13%	X	

66.	ORBETELLO	0,52%	X	
67.	ORTIGNANO RAGGIOLO	0,05%		X
68.	PIANCASTAGNAIO	0,25%		X
69.	PIENZA	0,19%		X
70.	PIEVE SANTO STEFANO	0,14%		X
71.	PIOMBINO	1,69%	X	
72.	PITIGLIANO	0,16%	X	
73.	POGGIBONSI	6,29%	X	
74.	POPPI	0,32%		X
75.	PRATOVECCHIOSTIA	0,22%		X
76.	RADDA IN CHIANTI	0,11%		X
77.	RADICOFANI	0,11%		X
78.	RADICONOLI	0,04%		X
79.	RAPOLANO TERME	0,34%	X	
80.	ROCCALBEGNA	0,02%		X
81.	ROCCASTRADA	0,58%		X
82.	SAN CASCIANO DEI BAGNI	0,09%		X
83.	SAN GIMIGNANO	0,56%	X	
84.	SAN GIOVANNI VALDARNO	0,83%	X	
85.	SAN QUIRICO D'ORCIA	0,20%	X	
86.	SAN VINCENZO	0,66%		X
87.	SANSEPOLCRO	0,77%	X	
88.	SANTA FIORA	0,09%	X	
89.	SARTEANO	0,26%	X	
90.	SASSETTA	0,02%		X
91.	SCANSANO	0,20%		X
92.	SCARLINO	0,42%		X
93.	SEGGIANO	0,02%	X	
94.	SEMPRONIANO	0,03%		X
95.	SIENA	3,31%	X	
96.	SINALUNGA	0,71%	X	
97.	SORANO	0,14%	X	
98.	SOVICILLE	0,47%	X	
99.	SUBBIANO	0,35%		X
100.	SUVERETO	0,13%	X	
101.	TALLA	0,03%		X
102.	TERRANUOVA BRACCIOLINI	17,86%	X	
103.	TORRITA DI SIENA	0,44%		X
104.	TREQUANDA	0,05%	X	
	TOTALE	100,00%		

Il Presidente dell'Assemblea Alessandro Ghinelli, constatato che i Comuni presenti (56/104) sono in numero superiore alla metà più uno dei Comuni facenti parte dell'Autorità, e rappresentano il 83,56% delle quote di partecipazione, dichiara l'Assemblea valida ed idonea a deliberare, ai sensi di quanto disposto all'art. 6 c. 8 dello Statuto.

L'ASSEMBLEA

VISTA la legge regionale della Toscana n. 69 del 28.12.2011 di istituzione della presente Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani ATO Toscana Sud;

VISTO

- l'art. 33 della succitata legge regionale che dispone che: *«Fatto salvo quanto previsto dalla presente legge, alle autorità servizio rifiuti si applicano le disposizioni di cui al titolo IV della parte I e quelle di cui ai titoli I, II, III, IV, V, VI e VII della parte II del d.lgs. 267/2000»;*
- l'art. 36 comma 1 della citata Legge in cui si definiscono i compiti dell'Assemblea ed in particolare la lett. i in cui si stabilisce che provvede *“all’approvazione del programma annuale delle attività e dei bilanci dell’Ente predisposti dal Direttore Generale”* così come previsto dallo Statuto dell'Ente all'art. 8;

DATO ATTO CHE la citata legge regionale n. 69/2011 all'art. 38, comma 2, lett. b), ripresa interamente dallo Statuto dell'Ente all'art. 10, comma 2, lett. b), stabilisce che compete al Direttore Generale *«l’adozione dei bilanci dell’Ente.»*;

RICHIAMATO lo Statuto dell'Autorità che all'art. 8 comma 1 lett. I) attribuisce all'Assemblea la competenza in ordine all'approvazione dei bilanci dell'Ente predisposti dal Direttore Generale, mentre all'art. 10 comma 2 lett. B riserva al Direttore Generale la competenza di adozione dei bilanci dell'Ente,

RICHIAMATA la deliberazione di questa Assemblea n.37 del 20.12.2018 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2019-2021;

DATO ATTO CHE le variazioni di bilancio di previsione finanziario 2019-2021 sin d'ora intervenute nel corso del corrente esercizio non hanno alterato gli equilibri di bilancio;

VISTO l'articolo 193 *“Salvaguardia degli equilibri di bilancio”*, comma 2, il quale dispone che *«Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*
a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.»

VISTO, altresì, il comma 4 dello stesso art. 193 del DLgs 267/00 in base al quale *«La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.»*

VISTO il comma 8 dell'art. 175 del DLgs 267/00 che così recita: *«Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.»*

VISTA la Relazione del Direttore Generale sulla verifica della salvaguarda di bilancio 2019 allegata alla presente deliberazione (**"Allegato n. 1"**), con la quale sono rappresentate:

- L'analisi della gestione 2019 in conto competenza formatasi sulla base del bilancio di previsione iniziale e della sua gestione fino al 10 luglio 2019;
- L'analisi della gestione 2019 in c/residui formatasi sulla base del riaccertamento ordinario dei residui ed a partire dal loro valore definitivamente iscritto nel conto del bilancio 2018;
- La situazione al 10 luglio 2019 del fondo di riserva, del fondo di cassa e dei debiti fuori bilancio;
- Le esigenze subentrate nel corso dell'esercizio di aggiornamento delle previsioni...
- L'attestazione del rispetto degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2 del TUEL;

ACCERTATO CHE:

- non sussiste la presenza di debiti fuori bilancio da sottoporre a riconoscimento;
- non risultano debiti fuori bilancio riconosciuti e non finanziati;
- non vi è alcun disavanzo da coprire, come risulta dal Rendiconto della Gestione 2018, approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 12 del 18.04.2019;
- dalla gestione residui non emergono squilibri e pertanto non vi è alcuna necessità di adottare iniziative volte ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- non vi sono aspettative di disavanzo per l'esercizio 2019;

PRESO ATTO CHE per l'esercizio 2019 sono salvaguardati gli equilibri di bilancio e che pertanto non si rende necessario adottare alcuna misura, provvedimento o iniziativa ex art. 192 del D. Lgs 267/2000;

PRESO ATTO invece che in esito alla *«verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa.»* si ritiene opportuno procedere alla variazione di assestamento generale di bilancio secondo il dettaglio contenuto nel prospetto allegato alla presente deliberazione (**"Allegato 2"**);

RICHIAMATA la delibera dell'Assemblea d'Ambito N. 09 del 18.04.2019 con la quale è stato approvato, dopo la condivisione con il Gestore SEI Toscana, il documento *"Regolamento per il Controllo della Gestione– Testo base"*, che impenna il sistema di controllo sull'esecuzione del servizio sulla cosiddetta *"Piattaforma Gestionale on line"*, ossia il sistema di accesso da remoto dell'Autorità e delle Amministrazioni comunali ad un Geodatabase dei servizi di raccolta e di igiene urbana alimentato dal Gestore, con la rendicontazione quotidiana georeferenziata dei servizi svolti rispetto a quelli programmati, nonché delle variazioni dalla programmazione

VALUTATO, al fine di garantire all'Autorità ed alle Amministrazioni comunali un accesso agevole, affidabile e duraturo alla "*Piattaforma Gestionale on line*", che il nuovo Geodatabase sia reso accessibile su un'Ambiente applicativo di proprietà dell'Autorità (SIT "*Sistema Informativo territoriale*"), già utilizzato dai Comuni per funzioni base quali la programmazione annuale georeferenziata dei servizi, previ i necessari interventi di massiccia implementazione tecnico-informatica finalizzati ad accogliere il corposo flusso di dati alimentato quotidianamente dal Gestore con oneri a suo carico, nonché in prospettiva anche un sistema tracciato e condiviso di gestione delle contestazioni di disservizi

RITENUTO altresì necessario programmare una capillare campagna di formazione in loco delle strutture tecniche delle amministrazioni comunali, per consentire loro un adeguato apprendimento delle funzionalità di accesso alla Piattaforma Gestionale on line mediante il SIT, condizione indispensabile per esercitare un efficace controllo sui servizi resi in loco dal Gestore anche da parte di Comuni meno strutturati

RILEVATA la conseguente esigenze di stanziare nel bilancio dell'Autorità una spesa di investimento, stimabile in complessivi € 40.000.000, per il complesso di iniziative funzionali all'attivazione della nuova Piattaforma Gestionale on line per il sistema di Controllo della Gestione del servizio, destinata a coprire:

- gli interventi di implementazione tecnico-informatica dell'Ambiente applicativo di proprietà dell'Autorità (SIT "*Sistema Informativo territoriale*") funzionali ad accogliere la corposa massa di dati di rendicontazione georeferenziata dei servizi che quotidianamente saranno caricati dal Gestore per ciascun Comune dell'Ambito nella Piattaforma Gestionale on line
- gli oneri una-tantum di una capillare campagna di formazione in loco delle strutture tecniche delle amministrazioni comunali

CONSIDERATO CHE tale spesa di investimento può essere interamente finanziata con l'applicazione di una parte dell'avanzo libero risultante dal Rendiconto dell'esercizio 2018 approvato con delibera dell'Assemblea N. 12 del 18.04.2019

DATO ATTO CHE nella variazione di assestamento generale di bilancio riportata in dettaglio nell'Allegato 2 è prevista anche una riallocazione degli stanziamenti in alcuni capitoli di spesa corrente per coprire il fabbisogno di maggiori spese ricorrenti, con particolare riferimento a spese di patrocinio legale, da finanziare con corrispondenti riduzioni degli impegni di spesa in altri capitoli di spesa corrente,

PRESO ATTO CHE anche a seguito della variazione di assestamento generale di bilancio proposta con il presente atto continuano a permanere gli equilibri di bilancio di cui all'art. 162 e 193 del TUEL, senza alcuna esigenza di richiedere contribuzioni integrative a carico dei Comuni;

ACQUISITO

- il parere favorevole, all'adozione del presente atto, del Consiglio Direttivo nella seduta del 17 luglio 2019;

- il parere favorevole del Revisore Unico dei Conti con propria Relazione allegata alla presente Deliberazione (**"Allegato 3"**);

VISTO il parere positivo del Consiglio Direttivo rilasciato nella seduta del 17.07.2019

DELIBERA

1. Di ritenere le premesse e gli allegati parti integranti e sostanziali del presente Deliberazione;
2. Di recepire i contenuti della Relazione del Direttore Generale allegata alla presente Deliberazione (**"Allegato 1"**);
3. Di approvare la variazione di assestamento generale di bilancio 2019 nei movimenti contenuti nel prospetto allegato alla presente Deliberazione (**"Allegato 2"**) che si caratterizzano:
 - In un'ulteriore applicazione della parte disponibile dell'avanzo 2018 per Euro 40.000,00 per il finanziamento di € 40.000,00 di spese di investimento connesse con l'attivazione del nuovo sistema di controllo della Gestione del servizio in concessione basato sulla Piattaforma on-line accessibile sul sistema SIT, come descritte in premessa;
 - Nella riallocazione degli stanziamenti in alcuni capitoli di spesa corrente per coprire il fabbisogno di maggiori spese correnti, con particolare riferimento a spese di patrocinio legale, da finanziare con corrispondenti riduzioni degli stanziamenti in altri capitoli di spesa corrente
 - Nell'adeguamento delle corrispondenti previsioni di cassa;
4. Di dare atto, in ottemperanza all'art. 193, comma 2 del TUEL e sulla base degli Allegati 1 e 2, permangono gli equilibri generali di bilancio per l'esercizio 2019 senza alcuna esigenza di richiedere contribuzioni integrative a carico dei Comuni;

Eseguita la votazione in relazione ai sopraindicati punti si hanno i seguenti risultati, accertati e proclamati dal Presidente:

Presenti	56 (quote 83,56%)
Votanti	56 (quote 83,56%)
Astenuti	--

Contrario	--
-----------	----

Voti favorevoli	56 pari al 100,00% delle quote dei partecipanti all'Assemblea
-----------------	---

Essendosi raggiunto il quorum deliberativo previsto dall'art. 6 comma 9 dello Statuto, il Presidente dichiara approvata la proposta di deliberazione assembleare avente ad oggetto: "Verifica salvaguardia degli equilibri ed assestamento generale di bilancio esercizio 2019: approvazione";

Su richiesta del Presidente dell'Assemblea si passa alla votazione in ordine alla immediata eseguibilità della deliberazione assembleare avente ad oggetto "Verifica salvaguardia degli equilibri ed assestamento generale di bilancio esercizio 2019: approvazione";

Presenti	56 (quote 83,56%)
Votanti	56 (quote 83,56%)
Astenuti	--

Contrario	--
-----------	----

Voti favorevoli	56 pari al 100,00% delle quote dei partecipanti all'Assemblea
-----------------	---

Essendosi raggiunto il quorum deliberativo previsto dall'art. 6 comma 9 dello Statuto, il Presidente dichiara immediatamente eseguibile la proposta di deliberazione assembleare avente ad oggetto "Verifica salvaguardia degli equilibri ed assestamento generale di bilancio esercizio 2019: approvazione".

Allegati: si

immediata eseguibilità: si

DELIBERAZIONE ASSEMBLEARE N. 16 del 25.07.2019

Letto approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
Alessandro Ghinelli

IL SEGRETARIO
Elisa Billi

ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITA'

Il presente atto è divenuto esecutivo il:

- ☐ giorno successivo al decimo di pubblicazione, ai sensi dell'art. 134, c.3 del D.Lgs 267/2000;
- ☒ per dichiarazione di immeditata esecutività, ai sensi dell'art. 134, c. 4 del D.Lgs 267/2000.

Il Segretario
Elisa Billi

ORIGINALE IN FORMATO ELETTRONICO CON FIRME DIGITALI Le firme, in formato digitale, sono state apposte sull'originale elettronico del presente atto ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 7/3/2005 n. 82 e s.m.i. L'originale elettronico del presente atto è conservato negli archivi informatici dell'ATO Toscana Sud ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs. 7/3/2005 n. 82.

AUTORITA' PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI ATO TOSCANA SUD

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE ASSEMBLEARE

**ARGOMENTO ISCRITTO ALL'O.D.G. N. 3 DELLA SEDUTA DELL' ASSEMBLEA CONVOCATA IN
SECONDA CONVOCAZIONE PER IL GIORNO 25.07.2019**

OGGETTO: Verifica salvaguardia degli equilibri ed assestamento generale di bilancio esercizio 2019: approvazione

Parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Il Direttore Generale
Dott. Paolo Diprima

Data, _____25.07.2019_____

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria a norma dell'art. 151, c. 4, D.Lgs. n. 267/2000

Data, _____25.07.2019_____

Il Responsabile finanziario
Dott. Michele Pinotti

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO (art. 193 D.Lgs. 267/2000)

Relazione del Direttore Generale

Luglio 2019

1. PREMESSA

L'art. 33 della Legge Regione Toscana n. 69/2011, istitutiva di questa Autorità, dispone che: «*Fatto salvo quanto previsto dalla presente legge, alle autorità servizio rifiuti si applicano le disposizioni di cui al titolo IV della parte I e quelle di cui ai titoli I, II, III, IV, V, VI e VII della parte II del d.lgs. 267/2000*».

Con delibera dell'Assemblea n.37 del 20.12.2018 è stato approvato il Bilancio di previsione 2019-2021.

Con determina del Direttore Generale n° 46 del 01.04.2018 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, con conseguente costituzione del fondo pluriennale vincolato.

Con delibera dell'Assemblea n° 12 del 18.04.2019 è stato approvato il rendiconto della gestione 2019 rilevando un avanzo di amministrazione di € 3.308.733,88, di cui disponibile per € 1.189.660,51

Con la richiamata delibera dell'Assemblea N. 37/2018 e con la successiva delibera N. 13 del 18.04.2019 si è provveduto all'applicazione di avanzo disponibile per un importo totale di € 621.942,44, con conseguente riduzione dell'avanzo medesimo a € 567.718,07.

Ai sensi dell'art. 175, comma 8 del TUEL *“mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di cassa.”*

Ai sensi dell'art. 193, comma 2 del TUEL almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri di bilancio e, in caso di accertamento negativo, ad adottare contestualmente le misure necessarie a ripristinare il pareggio

L'Assemblea dell'Autorità esercita le funzioni dell'organo consiliare dei Comuni ed è pertanto competente per l'approvazione della verifica generale e dell'attestazione del permanere degli equilibri di bilancio di cui ai predetti art. 175 e 193 del TUEL.

In occasione della verifica generale degli equilibri possono pertanto emergere esigenze di aggiornamento delle previsioni di entrata o di spesa, con conseguente Variazione di bilancio, da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea dell'Autorità.

Si rappresenta pertanto:

- L'analisi della gestione 2018 in conto competenza formatasi sulla base del bilancio approvato e della gestione fino al 10 luglio 2019
- L'analisi della gestione 2019 in conto residui formatasi sulla base delle determine di riaccertamento ordinario dei residui e della gestione fino al 10 luglio 2019
- La situazione al 10 luglio 2018 del fondo di riserva, del fondo cassa e dei debiti fuori bilancio
- Le esigenze subentrate in corso d'anno di aggiornamento delle previsioni di entrata o di spesa, con conseguente proposta di Variazione del bilancio
- L'attestazione del rispetto degli equilibri di bilancio

2. ANALISI DELLA GESTIONE 2019 IN C/COMPETENZA

2.1 - Quadro generale delle entrate

La tabella che segue riporta la situazione generale della gestione in c/competenza delle entrate quale risultante:

- Per gli stanziamenti: dal bilancio di previsione approvato con la delibera dell'Assemblea N. 34 del 20.12.2018, come integrata con la Determina del Direttore Generale N. 46 del 01.04.2019 per la costituzione del FPV e dalle richiamate delibere di applicazione dell'avanzo di amministrazione:
- Per gli accertamenti, le riscossioni e i residui attivi: dalla contabilità aggiornata alla data del 10 luglio 2019

Tabella - ENTRATE CP 2019 TOTALI						
Riferimenti bilancio	oggetto	Stanziamento attuale	Accertamenti (a)	da accertare	Riscossioni competenza (b)	Residui attivi attuali (a-b)
	Utilizzo Avanzo 2018	2.741.015,81				
	FPV vincolato spese correnti	227.739,82				
	FPV vincolato spese in conto capitale	28.409,27				
Titolo 2	Entrate da trasferimenti correnti	1.078.802,52	1.078.556,76	245,76	15.642,52	1.062.914,24
Titolo 4	Entrate in c/capitale	1.637.548,56	0,00	1.637.548,56	0,00	0,00
Tot. al netto dei servizi c/terzi		5.713.515,98	1.078.556,76	1.637.794,32	15.642,52	1.062.914,24
Titolo 9 - Servizi per c/terzi e partite di giro		337.988,00	169.476,90	168.511,10	67.374,24	102.102,66
TOTALE		6.051.503,98	1.248.033,66	1.806.305,42	83.016,76	1.165.016,90

La tabella che segue riporta la situazione della gestione in c/competenza delle sole entrate senza vincolo di destinazione:

Tabella - ENTRATE CP 2019 senza vincolo di destinazione						
Riferimenti bilancio	oggetto	Stanziamiento attuale	Accertamenti (a)	da accertare	Riscossioni competenza (b)	Residui attivi attuali (a-b)
Titolo II	Entrate da trasferimenti correnti	1.078.802,52	1.078.556,76	245,76	15.642,52	1.062.914,24
TOTALE		1.078.802,52	1.078.556,76	245,76	15.642,52	1.062.914,24

La tabella che segue riporta la situazione della gestione in c/competenza delle sole entrate con vincolo di destinazione:

Tabella - ENTRATE CP 2019 con vincolo di destinazione						
Riferimenti bilancio	oggetto	Stanziamiento attuale	Accertamenti (a)	da accertare	Riscossioni competenza (b)	Residui attivi attuali (a-b)
	Utilizzo Avanzo 2018	2.741.015,81				
	FPV vincolato spese correnti	227.739,82				
	FPV vincolato spese in conto capitale	28.409,27				
Titolo 4	Entrate in c/capitale	1.637.548,56	0,00	1.637.548,56	0,00	0,00
TOTALE		4.634.713,46	0,00	1.637.548,56	0,00	0,00

2.2 - Quadro generale della spesa

La tabella che segue riporta la situazione generale della gestione in c/competenza della spesa quale risultante:

- Per gli stanziamenti: dal bilancio di previsione approvato con la delibera dell'Assemblea N. 37 del 20.12.2018, come integrata con la Determina del Direttore Generale N. 46 del 01.04.2019 per la costituzione del FPV e dalle richiamate delibere di Variazione di bilancio
- Per gli impegni, i pagamenti e i residui passivi: dalla contabilità aggiornata alla data del 10 luglio 2019

Tabella - SPESA CP 2019						
Riferimenti bilancio	oggetto	Stanziamiento attuale	Impegni (a)	da impegnare	Pagamenti competenza (b)	Residui passivi attuali (a-b)
Titolo I	Spese correnti	1.365.310,78	994.500,45	370.810,33	280.026,92	714.473,53
Titolo II	Spese in c/capitale	4.348.205,20	3.791.631,09	556.574,11	757.923,89	3.033.707,20
Totale al netto dei servizi per conto di terzi		5.713.515,98	4.786.131,54	927.384,44	1.037.950,81	3.748.180,73
Servizi per conto di terzi e partite di giro		337.988,00	307.488,00	30.500,00	58.037,73	249.450,27
TOTALE		6.051.503,98	5.093.619,54	957.884,44	1.095.988,54	3.997.631,00

2.3 – Analisi della gestione delle entrate per categorie.

Le tabelle che seguiranno mostrano l'andamento della gestione delle entrate per categorie all'interno dei singoli "Titoli":

2.3.1 - Analisi della gestione delle entrate da trasferimenti correnti dei Comuni (titolo II).

Tabella - ENTRATE TITOLO II - CP 2019						
Riferimenti bilancio	oggetto	Stanziamento attuale	Accertamenti (a)	da accertare	Riscossioni competenza (b)	Residui attivi attuali (a-b)
Titolo II	Quote di contribuzione dei Comuni alle spese di funzionamento.	1.078.802,52	1.078.556,76	245,76	15.642,52	1.062.914,24
Titolo II	Entrate da trasferimenti correnti	1.078.802,52	1.078.556,76	245,76	15.642,52	1.062.914,24

2.4 – Analisi della gestione della spesa per Macro - aggregati.

Le tabelle che seguiranno mostrano l'andamento per macro-aggregati della gestione della spesa all'interno dei singoli "Titoli":

2.4.1 - Analisi per Macro aggregati della gestione delle spese correnti (titolo I).

Tabella - SPESA CP 2019					
oggetto	Stanziamento attuale	Impegni (a)	da impegnare	Pagamenti competenza (b)	Residui passivi attuali (a-b)
Personale	677.437,91	582.783,13	94.654,78	151.457,02	431.326,11
Acquisto beni e prestazioni di servizi	563.540,79	372.078,93	191.461,86	117.599,73	254.479,20
Imposte e tasse	42.224,97	35.000,00	7.224,97	7.332,34	27.667,66
Rimborsi e spese correttive delle entrate	23.000,00	3.882,06	19.117,94	3.637,83	244,23
Altre spese correnti	58.350,78	0	58.350,78	0	0
Trasferimenti correnti	756,33	756,33	0,00	0	756,33
TOTALE	1.365.310,78	994.500,45	370.810,33	276.389,09	714.473,53

Gli impegni relativi al costo del personale, comprensive dell'IRAP che confluisce tra le imposte e tasse, sono assunti ad inizio anno per l'intero esercizio nell'ipotesi assunte sull'evoluzione dell'organico fino a fine anno.

3 - ANALISI DELLA GESTIONE 2019 IN C/RESIDUI.

Le tabelle che seguono riporta la situazione generale della gestione delle entrate e delle spese in c/residui quale risultante:

- Per i residui attivi e passivi all'1/1/2019: dalla Determina del Direttore Generale N. 46 del 01.04.2019, di riaccertamento ordinario dei residui
- Per le riscossioni e i pagamenti: dalla contabilità aggiornata alla data del 10 luglio 2019

3.1 – Analisi delle entrate in c/residui.

Tabella– ENTRATE C/RESIDUI				
Riferimenti bilancio	oggetto	Residui attivi 01/01/2019 (a)	Riscossioni (b)	Residui attivi attuali (a-b)
Titolo II	Entrate da trasferimenti correnti	926.184,29	237.608,98	688.575,31
Titolo IV	Entrate da trasferimenti di capitale	1.111.728,82	0,00	1.111.728,82
TOTALE		2.037.913,11	237.608,98	1.800.304,13

3.2 – Analisi delle spese in c/residui.

Tabella– SPESE C/RESIDUI				
Riferimenti bilancio	oggetto	Residui passivi 01/01/2019 (a)	Pagamenti (b)	Residui passivi attuali (a-b)
Titolo 1	Spese correnti	446.045,16	145.762,67	300.282,49
Titolo 2	Spese in c/capitale	3.064.910,82	339.973,40	2.724.937,42
Titolo 7	Servizi per conto di terzi	19.016,35	0,00	19.016,35
TOTALE		3.529.972,33	485.736,07	3.044.236,26

5. LA SITUAZIONE AL 10 LUGLIO 2019 DEL FONDO DI RISERVA, DEL FONDO CASSA E DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Fino al 10 luglio 2019, il fondo di riserva costituito nel bilancio 2019 per l'importo di € 5.000 non è mai stato utilizzato.

Alla data del 10 luglio 2019 il fondo cassa presso il tesoriere ammonta a € 3.740.148,80.

Dalla ricognizione effettuata si può inoltre attestare che:

- non sussiste la presenza di debiti fuori bilancio da sottoporre a riconoscimento né la presenza di eventi che possano ritenersi in qualche modo pregiudizievoli degli equilibri di bilancio
- non risultano debiti fuori bilancio riconosciuti e non finanziati;
- non vi è alcun disavanzo da coprire, come risulta dal Rendiconto della Gestione 2018, approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 12 del 18.04.2019
- il 100%, dei residui attivi, pari a € 1.800.304,13, hanno come debitore una P.A., e non si pone pertanto l'esigenza di stanziare un fondo svalutazione crediti
-

6. PROPOSTA DI VARIAZIONE DI BILANCIO

Si premette che per l'esercizio 2019 sono salvaguardati gli equilibri di bilancio e che pertanto non si rende necessario adottare alcuna misura, provvedimento o iniziativa ex art. 192 del D. Lgs 267/2000.

Ad esito invece della «verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa», di cui all'art. 175 c. 8 del D. Lgs 267/2000, si ritiene opportuno procedere alla variazione di assestamento generale di bilancio secondo le linee di seguito proposte.

6.1. Gestione competenza - Spese

Con la delibera dell'Assemblea d'Ambito N. 09 del 18.04.2019 è stato approvato, dopo la condivisione con il Gestore SEI Toscana, il documento "Regolamento per il Controllo della Gestione– Testo base", che impregna il sistema di controllo sull'esecuzione del servizio sulla cosiddetta "Piattaforma Gestionale on line", ossia il sistema di accesso da remoto dell'Autorità e delle Amministrazioni comunali ad un Geodatabase dei servizi di raccolta e di igiene urbana alimentato dal Gestore, con la rendicontazione quotidiana georeferenziata dei servizi svolti rispetto a quelli programmati, nonché delle variazioni dalla programmazione

Al fine di garantire all'Autorità ed alle Amministrazioni comunali un accesso agevole, affidabile e duraturo alla "Piattaforma Gestionale on line", è stato valutato che il nuovo Geodatabase sia reso accessibile su un'Ambiente applicativo di proprietà dell'Autorità (SIT "Sistema Informativo territoriale"), già utilizzato dai Comuni per funzioni base quali la programmazione annuale georeferenziata dei servizi, previ i necessari interventi di massiccia implementazione tecnico-informatica finalizzati ad accogliere il corposo flusso di dati alimentato quotidianamente dal Gestore con oneri a suo carico, nonché in prospettiva anche un sistema tracciato e condiviso di gestione delle contestazioni di disservizi

Si ritiene altresì necessario programmare una capillare campagna di formazione in loco delle strutture tecniche delle amministrazioni comunali, per consentire loro un adeguato apprendimento delle funzionalità di accesso alla Piattaforma Gestionale on line mediante il SIT, condizione indispensabile per esercitare un efficace controllo sui servizi resi in loco dal Gestore anche da parte di Comuni meno strutturati

Da tali interventi deriva la conseguente esigenza di stanziare nel bilancio dell'Autorità una spesa di investimento, stimabile in complessivi € 40.000.000, per il complesso di iniziative funzionali all'attivazione della nuova Piattaforma Gestionale on line per il sistema di Controllo della Gestione del servizio, destinata a coprire:

- gli interventi di implementazione tecnico-informatica dell'Ambiente applicativo di proprietà dell'Autorità (SIT "Sistema Informativo territoriale") funzionali ad accogliere la corposa massa di dati di rendicontazione georeferenziata dei servizi che quotidianamente saranno caricati dal Gestore per ciascun Comune dell'Ambito nella Piattaforma Gestionale on line
- gli oneri una-tantum di una capillare campagna di formazione in loco delle strutture tecniche delle amministrazioni comunali

Tale spesa di investimento può essere interamente finanziata, per il predetto importo di € 40.000,00, con l'applicazione di una ulteriore quota dell'avanzo libero risultante dal Rendiconto dell'esercizio 2018 approvato con delibera dell'Assemblea N. 12 del 18.04.2019

Si pone inoltre l'esigenza di una riallocazione degli stanziamenti in alcuni capitoli di spesa corrente per coprire il fabbisogno di maggiori spese correnti, con particolare riferimento a spese di patrocinio legale, da finanziare con corrispondenti riduzioni degli impegni di spesa in altri capitoli di spesa corrente,

6.2. Gestione competenza - Entrate

Oltre all'applicazione dell'avanzo di amministrazione per € 40.000,00, non vi sono al momento altre variazioni nelle previsioni di entrata, salvo l'accertamento tecnico di un importo provvisoriamente quantificato in € 1 per *"introiti vari"*, che sarà più puntualmente quantificato ad esito delle procedure di recupero coattivo in corso di una somma dovuta all'Autorità a seguito di una recente sentenza del Tribunale di Grosseto - Sezione Lavoro.

6.3 Gestione cassa

Rispetto alle previsioni di entrata ed uscita di cassa indicate nel Bilancio 2019 approvato con delibera N. 37 del 20.12.2018, si pone l'esigenza di procedere ad alcuni riallineamenti per tener conto delle consistenze aggiornate degli stanziamenti di entrata e spesa di competenza, nonché del riaccertamento ordinario e straordinario dei residui.

Le previsioni aggiornate di cassa risultano rideterminate:

- per la parte entrata in euro 5.092.253,19
- per la parte di spesa in euro 9.598.489,40

e pertanto, considerato che il fondo cassa all'1.01.2019 ammontava a € 5.056.942,19, il fondo cassa atteso al 31.12.2019 (ove si realizzassero appieno le previsioni di entrata e uscita) ammonterebbe a € 550.695,86.

7. L'ATTESTAZIONE DEL RISPETTO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Sulla base di quanto esposto nei precedenti paragrafi, è possibile attestare che, considerati anche gli effetti della variazione di bilancio proposta al punto 6, sono rispettati gli equilibri generali di bilancio dell'Ente ai sensi del 2° comma dell'articolo 193 *"Salvaguardia degli equilibri di bilancio"* del DLgs 267/00 e s.m.i., senza alcuna esigenza di richiedere contribuzioni integrative a carico dei Comuni.

PROP. VARIAZ. NUMERO 9 DEL 26-06-2019

(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

Descrizione
Assestamento generale esercizio 2019

ATTO n. 0 Tipo 0 del

Causale

Tipo Variazione 0

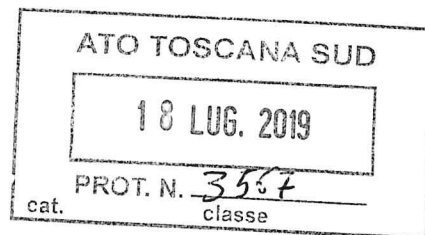
ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	5.056.942,19	0,00	0,00	5.056.942,19
Avanzo di amministrazione	2019	2.741.015,81	40.000,00	0,00	2.781.015,81
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2019	227.739,82	0,00	0,00	227.739,82
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2019	28.409,27	0,00	0,00	28.409,27
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2019	1.078.802,52	0,00	0,00	1.078.802,52
	2020	1.078.802,52	0,00	0,00	1.078.802,52
	2021	1.078.802,52	0,00	0,00	1.078.802,52
	Cassa	2.207.827,63	0,00	202.840,82	2.004.986,81
Titolo 3: Entrate extratributarie	2019	0,00	1,00	0,00	1,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	1,00	0,00	1,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2019	1.637.548,56	0,00	0,00	1.637.548,56
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	3.047.671,67	0,00	298.394,29	2.749.277,38
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2019	337.988,00	0,00	0,00	337.988,00
	2020	364.836,80	0,00	0,00	364.836,80
	2021	364.836,80	0,00	0,00	364.836,80
	Cassa	338.500,68	0,00	512,68	337.988,00
TOTALE ENTRATE	2019	6.051.503,98	40.001,00	0,00	6.091.504,98
	2020	1.443.639,32	0,00	0,00	1.443.639,32
	2021	1.443.639,32	0,00	0,00	1.443.639,32
	Cassa	10.650.942,17	1,00	501.747,79	10.149.195,38

PROP. VARIAZ. NUMERO 9 DEL 26-06-2019
(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggiori uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa				
Titolo 1: Spese correnti	2019	1.365.310,78	50.001,00	50.000,00	1.365.311,78
	2020	1.067.914,92	0,00	0,00	1.067.914,92
	2021	1.067.914,92	0,00	0,00	1.067.914,92
	Cassa	2.333.248,07	51.088,97	579.930,30	1.804.406,74
Titolo 2: Spese in conto capitale	2019	4.348.205,20	40.000,00	0,00	4.388.205,20
	2020	10.887,60	0,00	0,00	10.887,60
	2021	10.887,60	0,00	0,00	10.887,60
	Cassa	7.929.731,96	140.000,00	616.615,94	7.453.116,02
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Rimborso Prestiti	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2019	337.988,00	0,00	0,00	337.988,00
	2020	364.836,80	0,00	0,00	364.836,80
	2021	364.836,80	0,00	0,00	364.836,80
	Cassa	364.695,84	0,00	23.719,20	340.976,64
TOTALE USCITE	2019	6.051.503,98	90.001,00	50.000,00	6.091.504,98
	2020	1.443.639,32	0,00	0,00	1.443.639,32
	2021	1.443.639,32	0,00	0,00	1.443.639,32
	Cassa	10.627.675,87	191.088,97	1.220.265,44	9.598.499,40

DIFFERENZE (ENTRATE - USCITE)	2019	0,00	-50.000,00	50.000,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	23.266,30	-191.087,97	718.517,65	550.695,98

**"AUTORITÀ RIFIUTI URBANI ATO
TOSCANA SUD"**



***PARERE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO A NORMA DELL'ART. 193 DEL D.LGS
267/2000***

Il Revisore Unico dei Conti
Sampieri Rag. Lorenzo

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO A NORMA DELL'ART. 193 DEL D.LGS 267/2000.

In data 17 Luglio 2019, alle ore 09:30, presso la sede legale ed amministrativa dell'Autorità di ambito Toscana Sud in Siena, ho proceduto all'esame della relazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio predisposta dal Direttore Generale con riferimento ai dati di bilancio alla data del 10 luglio scorso e non ancora esaminata dal Consiglio Direttivo, la cui riunione è prevista in data odierna.

Tenuto conto dei riferimenti normativi e vista

- La Delibera Assembleare n. 37 del 20.12.2018 con la quale è stato approvato il bilancio previsionale 2010 e il triennale 2019-2021;
- La delibera Assembleare con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione 2018 ed il relativo avanzo del quale risultano euro 1.189.660,51 liberamente applicabili ed euro 2.119.073,37 vincolati;
- La variazione di bilancio, che fa parte della relazione predisposta dal Direttore Generale, e che andrà a formare parte sostanziale del deliberato assembleare con la quale si applicano 40.000,00 di avanzo libero 2018, destinandolo interamente a spese in conto capitale da sostenere, oltre ad 1 euro di maggiore entrata di sistemazione dei capitoli.

Preso atto che

- La relazione del Direttore Generale, che sarà sottoposta al Consiglio Direttivo, prevede una variazione di bilancio recependo la necessità di stanziare somme destinata all'acquisizione di applicativi gestionali da mettere a disposizione dei Comuni, finanziabili con l'avanzo di amministrazione libero;
- Che il bilancio 2019 chiude in pareggio ad euro 6.091.504,98 a seguito della variazione;
- Che il bilancio pluriennale 2019-2021 chiude in pareggio;
- Che la cassa dell'Ente risulta in grado di fare fronte alle esigenze finanziaria secondo il seguente schema:
parte entrata riscossioni euro 5.092.253,19
parte spesa pagamenti euro 9.598.499,40
- Che fondo di cassa all'1.1.2019 ammontava ad euro 5.056.942,19 e il fondo cassa atteso al 31.12.2019 (a previsioni completamente rispettate) ammonterebbe ad euro 550.695,98.

DATO ATTO CHE non risultano debiti fuori bilancio o disavanzo di amministrazione da dover ripianare ad esito dell'approvazione, con delibera di Assemblea n° 12 del 18.04.2019, del Rendiconto della gestione per l'anno finanziario 2018;

visto

- 1) il rispetto del pareggio del bilancio preventivo 2019;
- 2) la relazione del Direttore Generale che rimette alla prossima assemblea dei Comuni la variazione al bilancio di previsione di Euro 40.001,00 mediante applicazione di euro 40.000,00 di avanzo libero 2018, ed euro 1,00 di maggiori entrate per sistemazione di capitoli, che non alterano il pareggio di bilancio e la relazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio;

esprime parere favorevole

circa la salvaguardia degli equilibri di bilancio a norma dell'art. 193 del D.lgs 267/2000.

Il Revisore Unico dei Conti
Sampieri Rag. Lorenzo