

DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA N. 13 del 20.07 2020

OGGETTO: Verifica salvaguardia degli equilibri ed assestamento generale del Bilancio 2020 - 2022: approvazione

L'anno duemilaventi addì 20 del mese luglio alle ore 15.00 presso l'Auditorium di AISA Impianti, Strada Vicinale dei Mori, in Arezzo si è riunita in videoconferenza la 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. 3556 del 10.07.2020.

Il Presidente del Consiglio Direttivo, Dott.ssa Alessandra Biondi, in assenza del Presidente dell'Assemblea Alessandro Ghinelli, assume la presidenza.

Sono inoltre presenti

- il Direttore Generale Dott. Paolo Diprima;
- L'Avv. Angela Barbi che svolge funzioni di Segretario verbalizzante.

- Omissis -

Si passa quindi all'esame del nono punto all'ordine del giorno avente ad oggetto **"Verifica salvaguardia degli equilibri ed assestamento generale del Bilancio 2020 - 2022: approvazione"**.

Risultano presenti all'argomento:

N.	PRESENZE COMUNI	QUOTE	Presente	Assente
1.	ABBADIA S. SALVATORE	4,78%	X	
2.	ANGHIARI	0,24%		X
3.	ARCIDOSO	0,14%	X	
4.	AREZZO	14,04%	X	
5.	ASCIANO	4,85%		X
6.	BADIA TEDALDA	0,03%		X
7.	BIBBIENA	0,39%	X	
8.	BUCINE	0,45%		X
9.	BUONCONVENTO	0,27%	X	
10.	CAMPAGNATICO	0,06%		X
11.	CAMPIGLIA MARITTIMA	0,76%	X	
12.	CAPALBIO	0,22%	X	
13.	CAPOLONA	0,27%	X	
14.	CAPRESE MICHELANGELO	0,05%		X
15.	CASOLE D'ELSA	0,28%		X
16.	CASTAGNETO CARDUCCI	0,71%		X
17.	CASTEL DEL PIANO	0,21%	X	
18.	CASTEL FOCOIGNANO	0,07%		X
19.	CASTEL SAN NICCOLO'	0,09%	X	
20.	CASTELFRANCOPIANDISCO	0,56%	X	
21.	CASTELL'AZZARA	0,07%	X	
22.	CASTELLINA IN CHIANTI	0,16%		X

23.	CASTELNUOVO BERARDENGA	0,35%		X
24.	CASTIGLION FIBOCCHI	0,14%	X	
25.	CASTIGLION FIORENTINO	0,78%	X	
26.	CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	0,84%	X	
27.	CASTIGLIONE D'ORCIA	0,07%		X
28.	CAVRIGLIA	0,44%	X	
29.	CETONA	0,13%		X
30.	CHIANCIANO TERME	0,67%	X	
31.	CHITIGNANO	0,03%		X
32.	CHIUSDINO	0,07%	X	
33.	CHIUSI	0,72%		X
34.	CHIUSI DELLA VERNA	0,13%		X
35.	CINIGIANO	0,10%	X	
36.	CIVITELLA IN VAL DI CHIANA	0,79%	X	
37.	CIVITELLA PAGANICO	2,10%	X	
38.	COLLE DI VAL D'ELSA	1,05%	X	
39.	CORTONA	1,22%	X	
40.	FOIANO DELLA CHIANA	0,41%	X	
41.	FOLLONICA	1,74%		X
42.	GAIOLE IN CHIANTI	0,14%		X
43.	GAVORRANO	0,48%	X	
44.	GROSSETO	13,01%	X	
45.	ISOLA DEL GIGLIO	0,09%		X
46.	LATERINA PERGINE VALDARNO	0,35%		X
47.	LORO CIUFFENNA	0,34%		X
48.	LUCIGNANO	0,25%	X	
49.	MAGLIANO IN TOSCANA	0,17%		X
50.	MANCIANO	0,27%	X	
51.	MARCIANO DELLA CHIANA	0,18%	X	
52.	MASSA MARITTIMA	0,59%	X	
53.	MONTALCINO	0,41%		X
54.	MONTE ARGENTARIO	0,58%	X	
55.	MONTE SAN SAVINO	0,58%	X	
56.	MONTEMIGNAIO	0,03%		X
57.	MONTEPULCIANO	0,88%	X	
58.	MONTERCHI	0,07%		X
59.	MONTERIGGIONI	0,74%	X	
60.	MONTERONI D'ARBIA	0,44%		X
61.	MONTEROTONDO M.MO	0,07%		X
62.	MONTEVARCHI	1,29%	X	
63.	MONTICIANO	0,07%		X
64.	MONTIERI	0,07%		X
65.	MURLO	0,14%		X
66.	ORBETELLO	0,56%	X	
67.	ORTIGNANO RAGGIOLO	0,06%		X
68.	PIANCASTAGNAIO	0,22%		X

69.	PIENZA	0,18%	X	
70.	PIEVE SANTO STEFANO	0,15%	X	
71.	PIOMBINO	1,65%		X
72.	PITIGLIANO	0,18%	X	
73.	POGGIBONSI	6,08%	X	
74.	POPPI	0,23%		X
75.	PRATOVECCHIOSTIA	0,22%	X	
76.	RADDA IN CHIANTI	0,10%		X
77.	RADICOFANI	0,11%		X
78.	RADICONOLI	0,04%		X
79.	RAPOLANO TERME	0,35%	X	
80.	ROCCALBEGNA	0,02%		X
81.	ROCCASTRADA	0,53%		X
82.	SAN CASCIANO DEI BAGNI	0,10%	X	
83.	SAN GIMIGNANO	0,53%	X	
84.	SAN GIOVANNI VALDARNO	0,79%	X	
85.	SAN QUIRICO D'ORCIA	0,20%		X
86.	SAN VINCENZO	0,73%	X	
87.	SANSEPOLCRO	0,66%	X	
88.	SANTA FIORA	0,08%		X
89.	SARTEANO	0,27%	X	
90.	SASSETTA	0,02%	X	
91.	SCANSANO	0,19%		X
92.	SCARLINO	0,39%	X	
93.	SEGGIANO	0,02%		X
94.	SEMPRONIANO	0,03%		X
95.	SIENA	3,19%	X	
96.	SINALUNGA	0,68%		X
97.	SORANO	0,17%		X
98.	SOVICILLE	0,57%	X	
99.	SUBBIANO	0,36%		X
100.	SUVERETO	0,13%	X	
101.	TALLA	0,03%		X
102.	TERRANUOVA BRACCIOLINI	17,88%		X
103.	TORRITA DI SIENA	0,53%	X	
104.	TREQUANDA	0,05%	X	
	TOTALE	100,00%		

Il Presidente dell'Assemblea Alessandra Biondi, constatato che i Comuni presenti (55/104) sono in numero superiore alla metà più uno dei Comuni facenti parte dell'Autorità, e rappresentano il 64,94% 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 ed in particolare:

- l'art. 33 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 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;
- l'art. 38, comma 2, lett. b), ripresa interamente dallo Statuto dell'Ente all'art. 10, comma 2, lett. b), che 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,

PREMESSO CHE con deliberazione dell'Assemblea n. 33 del 18.12.2019 è stato approvato il Bilancio di previsione 2020-2022 corredato da nota integrativa e parere del revisore unico e che con determinazione del Direttore Generale n. 59 del 6.4.2020 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 che ha determinato una serie di variazioni agli stanziamenti di bilancio dell'esercizio 2020;

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.*»;

VISTA la Relazione del Direttore Generale sulla verifica della salvaguarda di bilancio 2020 allegata alla presente deliberazione ("**Allegato n. 1**"), con la quale sono rappresentate:

- L'analisi della gestione 2020 in conto competenza, in conto residui e la situazione di cassa formatasi sulla base del bilancio di previsione iniziale e della sua gestione fino al 30 giugno 2020;
- L'attestazione del rispetto degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2 del TUEL;

PRESO ATTO CHE, dall'analisi dello stato di avanzamento degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa ad oggi, non emergono fenomeni riconducibili alla creazione di debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio o situazioni pregiudizievoli degli equilibri di bilancio, in quanto tutte le entrate sono state quasi completamente accertate e gli impegni di spesa rimangono ampiamente contenuti nei limiti degli stanziamenti del bilancio di previsione;

CONSIDERATO QUINDI CHE per l'esercizio 2020 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;

RICHIAMATA la determinazione n° 61 del 14.4.2020 con la quale il Direttore Generale ha adottato il Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2019 da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea, previo parere dell'Organo di revisione economico-finanziaria;

RICHIAMATA la deliberazione N. 12/2020 adottata dall'Assemblea nell'odierna seduta, con la quale è stato approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2019, completo degli allegati previsti dall'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 e dall'art. 227 del D.Lgs. 267/2000

CONSIDERATO CHE la relazione al rendiconto dell'esercizio 2019 approvato dall'Assemblea ed il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione evidenziano un avanzo di amministrazione al 31.12.2019 pari ad euro 703.362,00, di cui 91.350,78 di parte accantonata ed **euro 612.011,22** di parte disponibile;

VISTO il comma 2 dell'art. 187 del D.Lgs. 267/2000 secondo cui la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti;

RITENUTO possibile utilizzare una parte dell'avanzo di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2019 alla copertura di spese di investimento e/o di spese correnti a carattere non permanente, non ricorrendo le ipotesi di cui alle lettere a e b dell'art. 187 comma 2 del Tuel;

VISTA la proposta del Direttore Generale di apportare una serie di variazioni al bilancio di previsione 2020-2022 da finanziare mediante l'imputazione all'esercizio 2020 di una parte

dell'avanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto 2019 (euro 210.000,00) per le seguenti finalità:

a) **Spese di progettazione** dei lavori finalizzati all'ottenimento del decreto di chiusura della ex discarica di Tafone nel comune di Manciano **per euro 45.000,00**, in esecuzione della delibera di Assemblea n. 36 del 18.12.2019 con la quale:

- si autorizzava il Direttore Generale alla sottoscrizione di una convenzione tra l'Autorità e i comuni dell'Associazione Temporanea e gli altri comuni utenti della ex discarica di Tafone, finalizzata ad individuare da parte del comune capofila (Manciano) un professionista al quale affidare la progettazione dei lavori di chiusura della ex discarica, a disciplinare la trattazione economica delle spese da sostenere per la progettazione e le relative modalità di ribaltamento in tariffa tra le Amministrazioni comunali coinvolte;
- si riconosceva a SEI Toscana il rimborso dei costi vivi da essa sostenuti per incarichi esterni funzionali alla progettazione da essa redatta, per l'importo totale di 44.817,92 (comprensivo di IVA), a fronte della prestazione svolta e degli elaborati prodotti di cui l'Autorità è venuta legittimamente in pieno possesso, anche per conto dei Comuni partecipanti.

b) **Spese di manutenzione straordinaria** (ristrutturazione dei locali, adeguamento degli impianti e allestimento degli uffici) **per euro 50.000,00**, necessarie per la messa in funzione della nuova sede istituzionale dell'ente sita in Siena Viale Sardegna n. 2 acquisita in esecuzione della delibera di Assemblea n. 13 del 18.04.2019 con la quale è stato dato mandato al Direttore Generale di partecipare alla procedura di asta pubblica avviata dal Tribunale di Siena per la vendita di locali allo stato grezzo ubicati in Siena Viale Sardegna 2, ad esito della quale l'Autorità, risultata aggiudicataria dell'asta pubblica, ha acquistato l'immobile con atto notarile del 13.01.2020;

c) **Fornitura di attrezzature informatiche e software** necessari all'ammodernamento delle infrastrutture informatiche e di rete (server, vpn, gruppi di continuità) **per euro 30.000,00**;

d) **Spese per l'affidamento del servizio** di assistenza nella formazione del personale dei comuni su il "Regolamento del controllo della gestione del servizio rifiuti" e l'utilizzo della piattaforma Sit di ambito modulo esecuzione e controllo della gestione **per euro 37.000,00**;

e) **Spese per assistenza nei procedimenti di selezione** del personale da assumere **per euro 16.000,00**;

f) **Incarico attività di verifica e accertamento**, in contraddittorio con CSAI, della congruità degli oneri tecnici riportati nei quadri economici del conto finale dei lavori per gli interventi di adeguamento alla prescrizione della Provincia di Arezzo di cui alla DD 48EC/2011 riguardo all'ampliamento della discarica di Casa Rota nel comune di Terranuova Bracciolini (Ar), come da mandato conferito dall'Assemblea con delibera n. 3 del 21.02.2020, **per euro 13.000,00**;

g) **Spese per applicazioni informatiche** (servizio cloud, collegamenti da remoto) **per euro 9.000,00**;

h) **Spese condominiali straordinarie** relative all'immobile acquistato a gennaio 2020 **per euro 10.000,00**;

CONSIDERATO, inoltre, che sulla base di quanto riferito dal Direttore Generale:

- i Comuni della Val di Cornia, subentrati nel Piano di riorganizzazione del servizio successivamente alla delibera dell'Assemblea N. 8 del 18.04.2019, con nota del 20.01.2020 (ns. prot. 308/2020) hanno chiesto agli uffici dell'Autorità di sviluppare una nuova progettazione, al fine di valutare gli effetti sulla qualità del servizio e sul suo costo per gli

- utenti di un modello alternativo basato su un utilizzo più intenso del sistema domiciliare (Porta a Porta), anche nella prospettiva dell'adozione della tariffa puntuale;
- la progettazione del servizio rifiuti è comunque un servizio specialistico che, in carenza di organico interno, può essere reperito anche all'esterno mediante l'affidamento di un apposito incarico ad un operatore specializzato selezionato secondo le modalità previste dal codice degli appalti;
 - si ritiene pertanto, d'intesa con le amministrazioni comunali dell'AOR Val di Cornia, di avviare una selezione per l'acquisizione del servizio di assistenza tecnica per la revisione del piano di riorganizzazione rifiuti dei comuni della Val di Cornia per un costo massimo preventivabile in euro 47.580,00 Iva inclusa;
 - tale costo sarà sostenuto dalle amministrazioni comunali mediante un pari incremento dei contributi a loro carico per l'esercizio 2020 e comporterà quindi una **variazione di bilancio** nella parte entrata al Titolo 2 Tipologia 101 e alla parte spesa nella Missione 1 Programma 3 Titolo 1 **per euro 47.580,00**;

RAVVISATA inoltre la necessità di adeguare gli stanziamenti di alcuni capitoli di spesa corrente per il pagamento di spese generali (utenze, pulizie) mediante corrispondente riduzione di altri capitoli di spesa che mostrano stanziamenti eccedenti rispetto ai fabbisogni previsti per la seconda parte dell'anno (acquisti di beni di consumo, missioni, leasing mezzi di trasporto), **variazione di bilancio** che complessivamente ammonta ad **euro 7.000,00**;

CONSIDERATO infine che si rende necessario **incrementare di euro 85.000,00** gli stanziamenti in entrata e in uscita dei capitoli di transito delle ritenute per Iva scissione contabile iscritti al Titolo 9 Tipologia 1 e alla Missione 99 Programma 1;

CONSIDERATO CHE le variazioni di bilancio necessarie al finanziamento delle suddette spese sono riassumibili nella seguente tabella e garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri:

ENTRATE	VARIAZIONE 2020	VARIAZIONE 2021	VARIAZIONE 2022
Avanzo di amministrazione disponibile	210.000,00		
Titolo 2 Tipologia 101 - Trasf correnti da a.p.	47.580,00		
Titolo 9 Tipologia 100 - Entrate per part. di giro	85.000,00		
TOTALE VARIAZIONE ENTRATE	342.580,00		
SPESE			
Missione 9 Programma 3 Titolo 1	177.580,00		
Missione 9 Programma 3 Titolo 2	80.000,00		
Missione 99 Programma 1 - Titolo 7	85.000,00		
TOTALE VARIAZIONE SPESE	342.580,00		

VISTO l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 che disciplina le variazioni al Bilancio di previsione e al Piano esecutivo di gestione;

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.»

PRESO ATTO 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**”);

VISTO

- il parere favorevole espresso, ai sensi dell’art. 239 comma 1 lett. b, dal Revisore Unico Dr. Claudio Gasperini nella relazione allegata alla presente deliberazione (“**Allegato 3**”);
- il parere favorevole del Consiglio Direttivo espresso nella seduta del 14 luglio 2020

**TUTTO CIÒ PREMESSO E CONSIDERATO
DELIBERA**

1. di ritenere le premesse e gli allegati parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. di prendere atto della Relazione del Direttore sulla verifica della salvaguarda degli equilibri di bilancio 2020 allegata alla presente deliberazione (“Allegato n. 1”), che attesta che per l’esercizio 2020 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;
3. di approvare la proposta di assestamento generale del bilancio di previsione 2020-2022 che prevede le variazioni di competenza e di cassa riportate nell’Allegato n. 2 e che si riassumono di seguito:
 - a) **Spese di progettazione** dei lavori finalizzati all’ottenimento del decreto di chiusura della ex discarica di Tafone nel comune di Manciano **per euro 45.000,00**, in esecuzione della delibera di Assemblea n. 36 del 18.12.2019; la copertura finanziaria di tale spesa è garantita dall’applicazione dell’avanzo di amministrazione disponibile;
 - b) **Spese di manutenzione straordinaria** (ristrutturazione dei locali, adeguamento degli impianti e allestimento degli uffici) **per euro 50.000,00**; la copertura finanziaria di tale spesa è garantita dall’applicazione dell’avanzo di amministrazione disponibile;
 - c) **Fornitura di attrezzature informatiche e software** necessari all’ammodernamento delle infrastrutture informatiche e di rete (server, vpn, gruppi di continuità) **per euro 30.000,00**; la copertura finanziaria di tale spesa è garantita dall’applicazione dell’avanzo di amministrazione disponibile;
 - d) **Spese per l’affidamento del servizio** di assistenza nella formazione del personale dei comuni su il “Regolamento del controllo della gestione del servizio rifiuti” e l’utilizzo della piattaforma Sit di ambito modulo esecuzione e controllo della gestione **per euro 37.000,00**; la copertura finanziaria di tale spesa è garantita dall’applicazione dell’avanzo di amministrazione disponibile;
 - e) **Spese per assistenza nei procedimenti di selezione** del personale da assumere **per euro 16.000,00**;

- f) **Incarico attività di verifica e accertamento**, in contraddittorio con CSAI, della congruità degli oneri tecnici riportati nei quadri economici del conto finale dei lavori per gli interventi di adeguamento alla prescrizione della Provincia di Arezzo di cui alla DD 48EC/2011, **per euro 13.000,00**; la copertura finanziaria di tale spesa è garantita dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile;
 - g) **Spese per applicazioni informatiche** (servizio cloud, collegamenti da remoto) **per euro 9.000,00**; la copertura finanziaria di tale spesa è garantita dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile;
 - h) **Spese condominiali straordinarie** relative all'immobile acquistato a gennaio 2020 **per euro 10.000,00**;
 - i) **Spese per servizio di assistenza tecnica per euro 47.580,00** per la revisione del piano di riorganizzazione rifiuti dei comuni della Val di Cornia; la copertura finanziaria di tale spesa è garantita da un incremento de contributi alle spese di funzionamento a carico dei predetti comuni per l'esercizio 2020.
 - j) **Spese generali** (utenze, pulizie) **per euro 7.000,00**, la cui copertura finanziaria viene assicurata dalla corrispondente riduzione di altri capitoli di spesa corrente;
 - k) **Variazione di euro 85.000,00** degli stanziamenti in entrata e in uscita dei capitoli di transito delle ritenute per Iva scissione contabile iscritti al Titolo 9 Tipologia 1 e alla Missione 99 Programma 1;
4. di prendere atto che le suddette variazioni, operate nel rispetto del disposto dell'art. 175 del decreto legislativo n. 267/2000, garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri;
5. di prendere atto del parere positivo del Revisore Unico dei conti alle variazioni di bilancio di cui alla presente deliberazione ("Allegato 3").

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

Presenti	55 (quote 64,94%)
Votanti	53 (quote 63,06%)
Astenuti	04 (quote 2,25% Comune di Castell'Azzara Cavriglia, Lucignano e Sansepolcro)
Contrari	01 (quote 0,35% Comune di Capalbio)
Voti favorevoli	48 con quote pari al 97,40% dei partecipanti

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 del Bilancio 2020 - 2022: approvazione";

Allegati: si

immediata eseguibilità: no

DELIBERAZIONE ASSEMBLEARE N. 13 del 20.07.2020

Letto approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
Alessandra Biondi

IL SEGRETARIO
Angela Barbi

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
Angela Barbi

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. 09 DELLA SEDUTA DELL' ASSEMBLEA CONVOCATA IN
SECONDA CONVOCAZIONE PER IL GIORNO 20.07.2020**

OGGETTO: Verifica salvaguardia degli equilibri ed assestamento generale del Bilancio 2020 - 2022: 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, _____ 20.07.2020 _____

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

Data, _____

Il Direttore Generale
Dott. Paolo Diprima

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2020 - 2022

INDICE

1	La salvaguardia degli equilibri di bilancio.....	3
2	Analisi dello stato degli accertamenti e degli impegni di competenza.....	3
3	Analisi della situazione di cassa e dello stato delle riscossioni e dei pagamenti.	5
4	Verifica degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2020.	6
5	L'operazione di riequilibrio del bilancio di previsione 2020 - 2022	8

1 La salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 74 del D.Lgs. 118/2011, stabilisce che almeno una volta l'anno entro il 31 luglio, l'organo di indirizzo con apposita delibera, prenda atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e provveda, in caso di accertamento negativo, a ripristinare il pareggio, a ripianare gli eventuali debiti fuori bilancio, ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri sui residui. Tale adempimento costituisce momento di controllo obbligatorio da garantire in ogni caso e quindi indipendentemente dal verificarsi di situazioni di disequilibrio o di formazione di debiti fuori bilancio.

L'operazione di verifica degli equilibri di bilancio comporta l'analisi dello stato degli impegni e degli accertamenti, sia di competenza che in conto residui, e dello stato di riscossione delle entrate e di pagamento delle spese. Sulla scorta delle risultanze di tale analisi, si verifica il permanere delle condizioni di equilibrio durante l'intero esercizio e, nel caso di situazioni pregiudizievoli, si propone una variazione di bilancio atta a ripristinare le condizioni di equilibrio.

La verifica ha ad oggetto la gestione del bilancio alla data del 30.06.2020, tenendo conto del bilancio approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 33 del 18.12.2019 e della variazione effettuata con determinazione del Direttore Generale n. 59 del 6.4.2020 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019.

2 Analisi dello stato degli accertamenti e degli impegni di competenza

ACCERTAMENTI DI ENTRATA

Come si può vedere dalla tabella seguente, le entrate sono state quasi interamente accertate

Titolo tipologia	Denominazione	Stanziam attuale	Accertamenti	Differenza
20101	Trasf correnti dai comuni	1.080.000,00	1.080.000,00	0,00
30300	Interessi attivi	100,00	0,01	99,99
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	500,00	60,77	439,23
Totale		1.080.600,00	1.080.060,78	539,22

Di seguito il dettaglio per tipologia di entrata.

Trasferimenti correnti dai comuni, tipologia 20101.

Entrate previste: euro 1.080.000,00

Entrate accertate: euro 1.080.000,00

I comuni partecipano alle spese di funzionamento dell'Ato ai sensi dell'art. 4 dello Statuto. Tale risorsa rappresenta la principale fonte di finanziamento delle spese del bilancio e quindi l'accertamento totale della somma è garanzia di copertura di gran parte delle spese previste.

Nel bilancio dell'esercizio 2020 sono state stanziare entrate per euro 1.080.000,00 e al momento sono state interamente accertate e richieste ai comuni.

Interessi attivi sui depositi, tipologia 30300

Entrate previste: euro 100,00

Entrate accertate: euro 0,01

Gli interessi attivi sulla parte fruttifera del conto di tesoreria, preventivati in euro 100,00, saranno registrati al termine dell'esercizio con riferimento alle competenze maturate al 31.12.2020.

Rimborsi e altre entrate correnti, tipologia 30500

Entrate previste: euro 500,00

Entrate accertate: euro 60,77

L'importo accertato si riferisce a rimborsi per somme pagate in eccesso.

IMPEGNI DI SPESA

Per quanto riguarda le spese, l'analisi degli scostamenti tra impegni e stanziamenti nelle varie voci non mostra particolari criticità. Alla data del 30.06.2020 tutti gli impegni sono circoscritti agli stanziamenti dei vari capitoli, come si può vedere dai prospetti riportati di seguito.

Impegni di spesa per Missione e Programma

Miss Progr.	Stanziamiento	Impegni	da impegnare
1.1 Titolo 1	248.504,60	162.588,69	85.915,91
9.3 Titolo 1	853.957,23	436.723,31	417.233,92
9.3 Titolo 2	99.000,00	95.469,98	3.530,02
20.1 Titolo 1	5.000,00	0,00	5.000,00
Totale	1.206.461,83	694.781,98	511.679,85

Impegni di spesa per capitolo

Cap	Descrizione	Stanziam 2020	Impegnato 2020	Economie al 30/06/2020	% Impegni
100	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	54.223,77	29.799,42	24.424,35	54,96%
103	Contributi previdenziali a carico ente su indennità organi	39.200,00	19.956,94	19.243,06	50,91%
104	Buoni pasto	1.250,00	0	1.250,00	0,00%
105	Compensi agli organi istituz. di revisione, di controllo e altri incarichi istituz	25.000,00	25.000,00	0,00	100,00%
106	Organi istituzionali dell'amministrazione_Rimborsi	3.000,00	500,00	2.500,00	16,67%
107	IRAP	11.600,00	6.289,50	5.310,50	54,22%
109	QUOTE DI ASSOCIAZIONI	5.300,00	3.941,00	1.359,00	74,36%
112	carburanti	2.500,00	384,12	2.115,88	15,36%
117	Incarichi di consulenza	81.000,00	44.254,63	36.745,37	54,64%
200	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	192.250,00	75.753,83	116.496,17	39,40%
204	Buoni pasto	11.000,00	0	11.000,00	0,00%
207	IRAP	21.500,00	6.938,93	14.561,07	32,27%
210	Contributi previdenziali a carico ente su retribuzioni personale	75.630,00	26.193,67	49.436,37	34,63%
212	ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	6.000,00	5.017,94	982,06	83,63%
214	Spese postali	100,00	15	85,00	15,00%
223	INDENNITA' ACCESSORIE PO	56.188,94	18.472,37	37.716,57	32,88%
230	Acquisto beni di consumo per ufficio	11.800,00	1.016,37	10.783,63	8,61%
305	LEASING MEZZI DI TRASPORTO	9.700,00	6.787,64	2.912,36	69,98%
311	Rimborsi per viaggi e trasloco	8.000,00	851,42	7.148,58	10,64%
312	Tassa/tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	4.000,00	0	4.000,00	0,00%
313	Energia elettrica	5.000,00	5.000,00	0,00	100,00%
315	Telefonia fissa	1.030,00	1.024,80	5,20	99,50%
317	Servizi di pulizia e lavanderia	9.800,00	9.300,46	499,54	94,90%
318	Locazione di beni immobili	68.800,00	61.744,00	7.056,00	89,74%
320	FONDO DI RISERVA	5.000,00	0	5.000,00	0,00%
327	Premi assicurativi	17.000,00	5.095,41	11.904,59	29,97%
332	Noleggi di impianti e macchinari	5.000,00	3.639,41	1.360,59	72,79%
333	Altre spese sostenute per utilizzo beni di terzi	2.300,00	716,14	1.583,86	31,14%
334	Assistenza all'utente e formazione	4.000,00	976	3.024,00	24,40%
335	Servizi di custodia e sorveglianza	1.350,00	1.215,12	134,88	90,01%
345	ACQUISTO BENI DUREVOLI	16.000,00	12.469,98	3.530,02	77,94%
362	SPESE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI IMMOBILI	83.000,00	83.000,00	0,00	100,00%
370	Utenze e canoni	11.670,00	11.406,82	263,18	97,74%

380	Manutenzioni ordinarie e riparazioni	3.500,00	2.254,53	1.245,47	64,42%
408	Imposte tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	500,00	0	500,00	0,00%
411	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	30.000,00	12.552,69	17.447,31	41,84%
420	Forme di lavoro flessibile	47.000,00	26.100,00	20.900,00	55,53%
440	Oneri per servizi finanziari	1.576,00	1.113,00	463,00	70,62%
501	licenze	12.000,00	10.769,77	1.230,23	89,75%
508	Gestione e manutenzione applicazioni	11.000,00	10.607,90	392,10	96,44%
511	servizi di rete e trasmissioni dati VOiP e relativa manutenzione	10.000,00	9.052,40	947,60	90,52%
600	FONDO RISORSE DECENTRATE	26.189,89	10.960,92	15.228,97	41,85%
602	acquisto di servizi per formazione specialistica	16.272,40	4.261,32	12.011,08	26,19%
603	Indennita' ed altri compensi al personale a tempo determinato	114.230,83	81.042,83	33.188,00	70,95%
606	ASSEGNI FAMILIARI	1.000,00	0	1.000,00	0,00%
701	PATROCINIO LEGALE altre spese legali	55.000,00	33.929,70	21.070,30	61,69%
702	Altre prestazioni professionali e specialistiche	29.000,00	25.376,00	3.624,00	87,50%
	TOTALE GENERALE	1.206.461,83	694.781,98	511.679,85	57,59%

3 Analisi della situazione di cassa e dello stato delle riscossioni e dei pagamenti.

Il saldo di cassa al 30.06.2020 aumenta di 1.252.258,48 euro rispetto al saldo di cassa iniziale all'1.1.2020, come si può vedere dalla seguente tabella.

	01/01/2020	30/06/2020	differenza
fondo cassa libero	4.066.997,39	5.319.255,87	1.252.258,48
fondo cassa vincolato	0,00		0,00
totale fondo cassa	4.066.997,39	5.319.255,87	1.252.258,48

L'incremento di liquidità è dovuto però all'incasso di contributi regionali in conto capitale per euro 2.253.973,15, a fronte dei quali risultano pagamenti al gestore per soli 375.662,57 euro. Pertanto, al netto dei contributi regionali incassati e riversati al gestore, la situazione di cassa evidenzia una riduzione di 626.052,10, ascrivibile al ritardo nei pagamenti delle spese di funzionamento da parte dei comuni, per la quali la riscossione in conto competenza non raggiunge l'1%; i residui iniziali sono stati invece riscossi per oltre il 39%. Pertanto, nella seconda parte dell'esercizio dovrà essere intrapresa un'attività di recupero dei crediti nei confronti dei comuni, sia sulla gestione di competenza che sui residui.

RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA				
Titolo tipologia	Denominazione	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
20101	Trasf correnti dai comuni	1.080.000,00	8.467,05	1.071.532,95
30300	Interessi attivi	0,01	0,01	0,00
30500	Rimborsi e altre entr correnti	60,77	60,77	0,00
Totale		1.080.060,78	8.527,83	1.071.532,95
RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI				
Titolo tipologia	Denominazione	Stanziamiento	Riscossioni	Da riscuotere
20101	Trasf correnti dai comuni	634.397,54	249.512,87	384.884,67
30300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
30500	Rimborsi e altre entr correnti	0,00	0,00	0,00
40300	Trasf in conto capitale	4.627.588,34	2.253.973,15	2.373.615,19
Totale		5.261.985,88	2.503.486,02	2.758.499,86

PAGAMENTI

I pagamenti sui capitoli delle varie Missioni/Programmi procedono in base agli stati di avanzamento dei contratti e degli affidamenti effettuati.

Al momento non risultano significativi ritardi nel pagamento delle spese e contestazioni formali da parte di terzi. Tale virtuosità è rappresentata dagli indicatori di tempestività dei pagamenti che, per quanto riguarda il primo trimestre 2020, si attesta al valore di -4,50.

4 Verifica degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2020.

Come illustrato nei paragrafi precedenti, la gestione dell'esercizio 2020 si presenta in equilibrio alla data del 30/06/2020 e non è stata rilevata la presenza di debiti fuori bilancio.

L'equilibrio di parte corrente è dato dalla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari. La ratio della norma consiste nel garantire il finanziamento delle spese ricorrenti esclusivamente attraverso le entrate ordinarie dell'ente, evitando dunque il ricorso ad entrate straordinarie per il finanziamento di tali tipologie di spesa.

Come si vede dalla tabella seguente, l'equilibrio finale è garantito da un saldo di parte corrente di euro 703.610,61 e da un saldo in conto capitale di euro -12.469,98 per un equilibrio complessivo al 30/06/2020 pari ad euro 691.140,63.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	42.861,83
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.080.060,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	599.312,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		523.610,61
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	180.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		703.610,61
– Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		703.610,61
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		703.610,61
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	83.000,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	95.469,98
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		-12.469,98
– Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-12.469,98
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-12.469,98
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		691.140,63
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		691.140,63
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		691.140,63

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		703.610,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	180.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	0,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		523.610,61

5 L'operazione di riequilibrio del bilancio di previsione 2020 - 2022

L'operazione di riequilibrio consiste nel riallineamento delle previsioni di bilancio alle proiezioni degli accertamenti e degli impegni al termine dell'esercizio e alla verifica dell'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio, riconoscibili ai sensi dell'art. 194 comma 1 del D.Lgs. 267/2000.

Il debito fuori bilancio è un evento che si concretizza quando il procedimento di spesa si discosta dal proprio archetipo normativo attraverso una violazione delle norme e dei principi contabili in materia di ordinamento finanziario e contabile (art. 191 e 194 D.Lgs. 267/2000).

Dall'analisi effettuata alle pagine precedenti non risulta l'esistenza di passività che determinano debiti fuori bilancio né la presenza di eventi che possano ritenersi in qualche modo pregiudizievoli degli equilibri di bilancio.

Siena, 30.06.2020

Il Direttore Generale

Dr. Paolo Diprima *

(*) Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. 82/2005

Allegato 2 alla Delibera di salvaguardia e assestamento generale del bilancio di previsione 2020-2022

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA			
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	
SPESE									
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
Programma	3	Rifiuti							
Titolo	1	Spese correnti	2020	853.957,23	177.580,00	1.031.537,23	1.254.498,32	177.580,00	1.432.078,32
			2021	841.950,00	0,00	841.950,00			
			2022	841.950,00	0,00	841.950,00			
Titolo	2	Spese in conto capitale	2020	99.000,00	80.000,00	179.000,00	584.495,01	80.000,00	664.495,01
			2021	18.000,00	0,00	18.000,00			
			2022	18.000,00	0,00	18.000,00			
Totale Programma 3			2020	952.957,23	257.580,00	1.210.537,23	1.838.993,33	257.580,00	2.096.573,33
			2021	859.950,00	0,00	859.950,00			
			2022	859.950,00	0,00	859.950,00			
TOTALE MISSIONE 9			2020	952.957,23	257.580,00	1.210.537,23	1.838.993,33	257.580,00	2.096.573,33
			2021	859.950,00	0,00	859.950,00			
			2022	859.950,00	0,00	859.950,00			
Missione	99	Servizi per conto terzi							
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro							
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	2020	330.000,00	85.000,00	415.000,00	331.628,64	85.000,00	416.628,64
			2021	330.000,00	0,00	330.000,00			
			2022	330.000,00	0,00	330.000,00			
Totale Programma 1			2020	330.000,00	85.000,00	415.000,00	331.628,64	85.000,00	416.628,64
			2021	330.000,00	0,00	330.000,00			
			2022	330.000,00	0,00	330.000,00			
TOTALE MISSIONE 99			2020	330.000,00	85.000,00	415.000,00	331.628,64	85.000,00	416.628,64
			2021	330.000,00	0,00	330.000,00			
			2022	330.000,00	0,00	330.000,00			
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			2020	1.536.461,83	342.580,00	1.879.041,83	10.036.221,27	342.580,00	10.378.801,27
			2021	1.410.600,00	0,00	1.410.600,00			
			2022	1.410.600,00	0,00	1.410.600,00			

Allegato 2 alla Delibera di salvaguardia e assestamento generale del bilancio di previsione 2020-2022

UNITA' DI VOTO	DENOMINAZIONE	ANNO	COMPETENZA			CASSA			
			Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	Previsioni aggiornate alla precedente delibera	VARIAZIONI	Previsioni aggiornate alla delibera in oggetto	
ENTRATE									
<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		2020	0,00	210.000,00	210.000,00				
		2021	0,00	0,00	0,00				
		2022	0,00	0,00	0,00				
TITOLO	2	Trasferimenti correnti							
Tipologia	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2020	1.080.000,00	47.580,00	1.127.580,00	1.714.397,54	47.580,00	1.761.977,54
			2021	1.080.000,00	0,00	1.080.000,00			
			2022	1.080.000,00	0,00	1.080.000,00			
TOTALE TITOLO		2	2020	1.080.000,00	47.580,00	1.127.580,00	1.714.397,54	47.580,00	1.761.977,54
			2021	1.080.000,00	0,00	1.080.000,00			
			2022	1.080.000,00	0,00	1.080.000,00			
TITOLO	9	Entrate per conto terzi e partite di giro							
Tipologia	100	Entrate per partite di giro	2020	310.000,00	85.000,00	395.000,00	310.000,00	85.000,00	395.000,00
			2021	310.000,00	0,00	310.000,00			
			2022	310.000,00	0,00	310.000,00			
TOTALE TITOLO		9	2020	330.000,00	85.000,00	415.000,00	330.000,00	85.000,00	415.000,00
			2021	330.000,00	0,00	330.000,00			
			2022	330.000,00	0,00	330.000,00			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			2020	1.536.461,83	342.580,00	1.879.041,83	6.672.585,88	132.580,00	6.805.165,88
			2021	1.410.600,00	0,00	1.410.600,00			
			2022	1.410.600,00	0,00	1.410.600,00			

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

Gasperini Signorini Dr. Claudio

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

In data 8 luglio 2020, alle ore 9.30, presso il mio ufficio in Siena, Via Banchi di Sopra n. 31, 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 30 giugno 2020 e non ancora esaminata dal Consiglio Direttivo, la cui riunione è prevista in data 15 luglio 2020.

Tenuto conto dei riferimenti normativi e vista

- La Delibera Assembleare n. 33 del 18/12/2019 con la quale è stato approvato il bilancio previsionale 2020 ed il triennale 2020-2022;
- La proposta di Delibera Assembleare con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione 2019 ed il relativo avanzo del quale risultano euro 703.362,00;
- 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 210.000,00 avanzo libero 2019, destinandolo interamente a spese in conto capitale e spese correnti non ripetitive da sostenere.

Preso atto che la relazione del Direttore Generale, che sarà sottoposta al Consiglio Direttivo, prevede le seguenti variazioni di bilancio:

- necessità di stanziare somme destinate a: spese di progettazione, spese di manutenzione straordinaria, fornitura di attività informatiche e software, spese per l'affidamento del servizio, spese per assistenza nei procedimenti di selezione, incarico attività di verifica e accertamento, spese per applicazioni informatiche, spese condominiali straordinarie, il tutto per un totale di euro 210.000,00, con l'avanzo di amministrazione libero che risulta capiente alla data odierna;
- aumento entrate Titolo 2 Tipologia 101 e spesa nella Missione 1 Programma 3 Titolo 1 per euro 47.580,00 per avviare una selezione per l'acquisizione del servizio di assistenza tecnica per la revisione del piano di riorganizzazione rifiuti dei comuni della Val di Cornia;
- aumento stanziamenti di alcuni capitoli di spesa corrente per il pagamento di spese generali (utenze, pulizie) mediante corrispondente riduzione di altri capitoli di spesa che mostrano stanziamenti eccedenti rispetto ai fabbisogni previsti per la seconda parte dell'anno (acquisti di beni di consumo, missioni, leasing mezzi di trasporto), per complessivi euro 7.000,00;
- incrementare di euro 85.000,00 degli stanziamenti in entrata e in uscita dei capitoli di transito delle ritenute per Iva scissione contabile iscritti al Titolo 9 Tipologia 1 e alla Missione 99 Programma 1;

Considerato che il bilancio 2020 chiude in pareggio ad euro 1.879.041,83 a seguito della variazione e che la cassa dell'Ente risulta in grado di fare fronte alle esigenze finanziarie secondo il seguente schema:

- fondo cassa all'1/1/2020 euro 4.066.997,39
- previsioni parte entrata riscossioni euro 6.805.165,88
- previsioni parte spesa pagamenti euro 10.378.801,27
- fondo cassa presunto al 31/12/2020 euro 493.362,00

DATO ATTO CHE non risultano debiti fuori bilancio o disavanzo di amministrazione da dover ripianare ad esito di approvazione del Rendiconto della gestione per l'anno finanziario 2019;

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
Gasperini Signorini Dr. Claudio

