

**DETERMINA DIRETTORE GENERALE****N. 91 del 27.08.2018****OGGETTO: Affidamento del servizio di audit amministrativo-contabile. CIG ZAD240A3EC. Assunzione impegno di spesa.**

**RICHIAMATA** la Delibera dell'Assemblea N. 18 del 15.11.2017 che nel punto 4.2 del dispositivo ha stabilito che *"in ausilio alla precisa quantificazione dell'importo oggetto del trasferimento dei crediti TIA, ATS si avvalga degli esiti dell'incarico di Audit tecnico-contabile,...., autorizzando l'imputazione dei costi dell'incarico alle "Somme a disposizione dell'amministrazione aggiudicatrice" di cui al Documento D della lettera di invito"*

**RICHIAMATA** la Determina del Direttore Generale N. 62 del 5/7/2018 con la quale si è stabilito:

- 1) di affidare all'operatore economico dott. Donato Madaro, il servizio di audit amministrativo-contabile per la durata di 60 gg decorrente dalla stipulazione del contratto, effettuata attraverso la piattaforma del ME.PA e nella forma elettronica dello scambio di lettere commerciali, per l'importo di euro 12.187,22 oltre IVA ed oneri di legge.
- 2) di stipulare il contratto con il Dott. Donato Madaro attraverso la piattaforma del ME.PA e mediante scambio lettere commerciali nella forma elettronica
- 3) di dare atto (al punto 6 del dispositivo) che la determina non comporta impegno di spesa a carico del bilancio dell'Ente, in quanto la spesa per l'incarico affidato al dott. Donato Madaro sarebbe stata imputata alle "Somme a disposizione dell'amministrazione aggiudicatrice" a carico della Concessione del servizio rifiuti e quindi a carico dei PEF comunali

**RICHIAMATA** la Delibera dell'Assemblea N. 20 del 13.07.2018 con la quale:

- sono stati recepiti i contenuti della Relazione del Direttore Generale sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio, allegata alla deliberazione a formarne parte integrante e sostanziale, nella quale era stata prospettata l'opportunità di imputare il costo per l'incarico di Audit sui crediti TIA al bilancio dell'Ente, che dispone di un significativo avanzo di amministrazione, al fine di evitare di caricare oneri aggiuntivi sui PEF comunali;
- è stata approvata la variazione al Bilancio di previsione 2018-2020 che ha previsto anche uno stanziamento di complessivi euro 46.000 di maggiori spese non ricorrenti da finanziare con l'applicazione di una parte della quota libera dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto dell'esercizio 2017 approvato dall'Assemblea, al cui interno è compreso nel capitolo "Altre spese per servizi amministrativi" l'importo complessivo di € 16.000 quale risultante dalla procedura di selezione del revisore incaricato per l'Audit crediti TIA;

**RICHIAMATA** la Determina del Direttore Generale N. 68 del 18.07.2018 con la quale è stata applicata al PEG dell'Esercizio 2018 in uscita la somma di Euro 46.000,00, coperta mediante l'applicazione della quota di avanzo libero, da destinare al finanziamento:

- dei costi dell'Audit contabile per i crediti TIA per Euro 16.000,00, da imputare al capitolo del PEG n°212 "Altre spese per servizi amministrativi"
- dell'onere massimo in caso di soccombenza nella causa di lavoro intentata dal dott. Bernardini, a titolo di accantonamento a fondo rischi per contenzioso, per euro 30.000 al capitolo del PEG 322 "Altri Fondi"

**VALUTATO** pertanto che, al fine di evitare di caricare oneri aggiuntivi sui PEF comunali in conformità a quanto stabilito delle richiamate Delibera dell'Assemblea N. 20 del 13/7/2018 e Determina del Direttore Generale N. 68 del 18.07.2018, i costi dell'Audit contabile per i crediti TIA siano da imputare al bilancio dell'Ente dell'esercizio 2018, al capitolo del PEG n°212 "Altre spese per servizi amministrativi", a rettifica di quanto stabilito con la precedente Determina del Direttore Generale N. 62 del 5/7/2018,

### **TUTTO CIO' PREMESSO E CONSIDERATO**

#### **DETERMINA**

1. di revocare, per le motivazioni esposte in premessa, quanto stabilito al punto 6 del dispositivo della determina del Direttore Generale N. 62 del 5/7/2018, in cui si dava atto che la determina non comportava impegni di spesa a carico del bilancio dell'Ente, ritenendosi allora che la spesa per l'incarico di Audit sui crediti TIA affidato al dott. Donato Madaro sarebbe stata imputata alle "Somme a disposizione dell'amministrazione aggiudicatrice" a carico della Concessione del servizio rifiuti e quindi a carico dei PEF comunali;
2. di imputare la spesa per l'incarico di cui al punto 1) al Bilancio dell'Ente, al fine di evitare di caricare oneri aggiuntivi sui PEF comunali, in conformità a quanto stabilito delle richiamate Delibera dell'Assemblea N. 20 del 13/7/2018 e Determina del Direttore Generale N. 68 del 18.07.2018;
3. di impegnare sul PEG 2018 la spesa per l'incarico di cui al punto 1), nell'importo di euro 12.187,22 oltre IVA ed oneri di legge, per un totale di euro 15.336,40, con imputazione alla Missione 03, Programma 09, capitolo n°212 "Altre spese per servizi amministrativi";
4. di dichiarare che il programma dei conseguenti pagamenti, interamente esigibili nell'anno 2018, è compatibile con i relativi stanziamenti di cassa del PEG 2018.

Il Direttore Generale  
Dott. Paolo Diprima

**ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITA'**

Il presente atto è divenuto esecutivo il 27.08.2018:

- 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 Direttore Generale  
Dott. Paolo Diprima

---

**DICHIARAZIONE DI CONFORMITA'**

Copia conforme all'originale per uso amministrativo

Data \_\_\_\_\_

Il Responsabile di Servizio  
Affari Generali e Contabili  
Dott.ssa Elisa Billi

---

**OGGETTO: Affidamento del servizio di audit amministrativo-contabile. CIG ZAD240A3EC .  
Assunzione impegno di spesa.**

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

Data 27.08.2018\_

Il Direttore Generale  
Dott. Paolo Diprima

---

---

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

Data \_\_27.08.2018\_

Il Responsabile di Servizio  
Affari Generali e Contabili  
Dott.ssa 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.