

DELIBERAZIONE ASSEMBLEARE N.20 del 13.07.2018

OGGETTO: Ricognizione infrannuale ai sensi di legge degli equilibri di bilancio e conseguenti provvedimenti (art. 193 comma 2 e 175 comma 8 del D.Lgs. 267/2000).

L'anno duemiladiciotto addì 13 del mese luglio alle ore 10.00 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. 3020 del 03.07.2018.

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
- il Responsabile del Servizio Affari Generali e Contabili Dott.ssa Elisa Billi che svolge anche funzioni di Segretario verbalizzante.
- il Revisore Unico Rag. Lorenzo Sampieri.

- Omissis -

Si passa quindi all'esame del quinto punto all'ordine del giorno avente ad oggetto **"Ricognizione infrannuale ai sensi di legge degli equilibri di bilancio e conseguenti provvedimenti (art. 193 comma 2 e 175 comma 8 del D.Lgs. 267/2000)."**

Risultano presenti all'argomento:

N.	PRESENZE COMUNI	QUOTE	Presente	Assente
1.	ABBADIA S. SALVATORE	2,46%	X	
2.	ANGHIARI	0,25%		X
3.	ARCIDOSO	0,13%		X
4.	AREZZO	13,65%	X	
5.	ASCIANO	6,83%	X	
6.	BADIA TEDALDA	0,03%		X
7.	BIBBIENA	0,41%		X
8.	BUCINE	0,55%	X	
9.	BUONCONVENTO	0,25%	X	
10.	CAMPAGNATICO	0,06%	X	
11.	CAMPIGLIA MARITTIMA	0,67%	X	
12.	CAPALBIO	0,13%	X	
13.	CAPOLONA	0,27%	X	
14.	CAPRESE MICHELANGELO	0,06%		X
15.	CASOLE D'ELSA	0,30%		X

16.	CASTAGNETO CARDUCCI	0,84%	X	
17.	CASTEL DEL PIANO	0,19%		X
18.	CASTEL FOCOIGNANO	0,08%		X
19.	CASTEL SAN NICCOLO'	0,11%		X
20.	CASTELFRANCOPIANDISCO	0,51%	X	
21.	CASTELL'AZZARA	0,07%		X
22.	CASTELLINA IN CHIANTI	0,15%	X	
23.	CASTELNUOVO BERARDENGA	0,44%	X	
24.	CASTIGLION FIBOCCHI	0,15%	X	
25.	CASTIGLION FIORENTINO	0,46%	X	
26.	CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	0,90%	X	
27.	CASTIGLIONE D'ORCIA	0,07%		X
28.	CAVRIGLIA	0,41%	X	
29.	CETONA	0,16%		X
30.	CHIANCIANO TERME	0,56%		X
31.	CHITIGNANO	0,03%		X
32.	CHIUSDINO	0,07%	X	
33.	CHIUSI	0,71%	X	
34.	CHIUSI DELLA VERNA	0,10%		X
35.	CINIGIANO	0,07%	X	
36.	CIVITELLA IN VAL DI CHIANA	0,47%	X	
37.	CIVITELLA PAGANICO	3,82%	X	
38.	COLLE DI VAL D'ELSA	1,23%		X
39.	CORTONA	0,84%	X	
40.	FOIANO DELLA CHIANA	0,40%		X
41.	FOLLONICA	1,64%		X
42.	GAIOLE IN CHIANTI	0,15%		X
43.	GAVORRANO	0,39%	X	
44.	GROSSETO	11,95%	X	
45.	ISOLA DEL GIGLIO	0,09%	X	
46.	LATERINA PERGINE VALDARNO	0,35%		X
47.	LORO CIUFFENNA	0,32%		X
48.	LUCIGNANO	0,13%	X	
49.	MAGLIANO IN TOSCANA	0,19%	X	
50.	MANCIANO	0,24%		X
51.	MARCIANO DELLA CHIANA	0,09%	X	
52.	MASSA MARITTIMA	0,38%	X	
53.	MONTALCINO	0,44%		X
54.	MONTE ARGENTARIO	0,42%	X	
55.	MONTE SAN SAVINO	0,35%	X	
56.	MONTEMIGNAIO	0,03%		X
57.	MONTEPULCIANO	0,90%	X	
58.	MONTERCHI	0,07%		X

59.	MONTERIGGIONI	0,71%	X	
60.	MONTERONI D'ARBIA	0,52%	X	
61.	MONTEROTONDO M.MO	0,05%	X	
62.	MONTEVARCHI	1,50%	X	
63.	MONTICIANO	0,05%		X
64.	MONTIERI	0,05%		X
65.	MURLO	0,12%	X	
66.	ORBETELLO	0,57%	X	
67.	ORTIGNANO RAGGIOLO	0,06%	X	
68.	PIANCASTAGNAIO	0,31%		X
69.	PIENZA	0,17%	X	
70.	PIEVE SANTO STEFANO	0,14%		X
71.	PIOMBINO	5,66%	X	
72.	PITIGLIANO	0,18%	X	
73.	POGGIBONSI	5,89%	X	
74.	POPPI	0,25%		X
75.	PRATOVECCHIOSTIA	0,20%		X
76.	RADDA IN CHIANTI	0,12%		X
77.	RADICOFANI	0,10%		X
78.	RADICONOLI	0,05%		X
79.	RAPOLANO TERME	0,29%	X	
80.	ROCCALBEGNA	0,02%		X
81.	ROCCASTRADA	0,44%	X	
82.	SAN CASCIANO DEI BAGNI	0,10%		X
83.	SAN GIMIGNANO	0,58%	X	
84.	SAN GIOVANNI VALDARNO	0,88%	X	
85.	SAN QUIRICO D'ORCIA	0,20%		X
86.	SAN VINCENZO	0,93%	X	
87.	SANSEPOLCRO	1,27%	X	
88.	SANTA FIORA	0,10%		X
89.	SARTEANO	0,27%		X
90.	SASSETTA	0,02%		X
91.	SCANSANO	0,19%		X
92.	SCARLINO	0,34%	X	
93.	SEGGIANO	0,02%		X
94.	SEMPRONIANO	0,02%	X	
95.	SIENA	3,66%	X	
96.	SINALUNGA	0,78%		X
97.	SORANO	0,13%	X	
98.	SOVICILLE	0,52%	X	
99.	SUBBIANO	0,36%	X	
100.	SUVERETO	0,11%		X
101.	TALLA	0,03%		X

102.	TERRANUOVA BRACCIOLINI	14,56%	X	
103.	TORRITA DI SIENA	0,40%		X
104.	TREQUANDA	0,06%	X	
	TOTALE	100,00%		

Il Presidente dell'Assemblea Alessandro Ghinelli, constatato che i Comuni presenti (58/104) sono in numero superiore alla metà più uno dei Comuni facenti parte dell'Autorità, e rappresentano il 89,07% 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 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. 36, comma 1 della citata Legge in cui si definiscono i compiti dell'Assemblea stabilendo che *"svolge funzioni di indirizzo e di alta amministrazione"* ed in particolare alla lett. *h* si stabilisce che essa provvede a *"formulare indirizzi al Direttore Generale per l'amministrazione dell'Autorità Servizio Rifiuti"* ed alla 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 del 28.12.2011 all'art.38, comma 2 lett.b, ripresa interamente nello 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. l) 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 dell'Assemblea n. 26 del 18.12.2017 con cui è stato approvato il Bilancio triennale 2018-2020;

VISTA la determina del Direttore Generale n° 28 del 28.03.2018 con cui il Direttore Generale, che secondo lo Statuto dell'Autorità ATO Toscana Sud assolve le funzioni dell'organo esecutivo, ha proceduto ad effettuare il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi previsto dall'art. 3 comma 7 del dlgs 118/2011 avvalendosi della facoltà introdotta dall'art. 1 comma 848 della L. 205/2017, come disciplinata dal decreto del MEF del 12/2/2018;

RICHIAMATI

- l'art. 175, comma 8 del TUEL secondo il quale *"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."*
- l'art. 193, comma 2 del TUEL secondo il quale 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

VISTA la Relazione del Direttore Generale sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio allegata alla presente deliberazione (**"Allegato 1"**), con la quale sono rappresentate:

- L'analisi della gestione 2018 in conto competenza formatasi sulla base del bilancio approvato e della gestione fino al 3 luglio 2018

- L'analisi della gestione 2018 in conto residui formatasi sulla base delle determine di riaccertamento ordinario e straordinario dei residui e della gestione fino al 3 luglio 2018
- La situazione al 3 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 ai sensi dell'art. 193, comma 2 del TUEL

VISTO il prospetto riepilogativo della variazione di bilancio ("**Allegato 2**");

ACQUISITO il parere favorevole del Consiglio Direttivo nella seduta del 6 luglio 2018

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

TUTTO CIÒ PREMESSO, CONSIDERATO E VISTO

DELIBERA

1. di ritenere le premesse e gli allegati parte integrante e sostanziale della presente Deliberazione;
2. di recepire i contenuti della Relazione del Direttore Generale sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio allegata alla presente deliberazione a formarne parte integrante e sostanziale ("**Allegato 1**");
3. Di approvare la variazione al Bilancio di previsione 2018-2020 come in dettaglio indicata nel paragrafo 6 della Relazione di cui al punto 2), che si sintetizza nei seguenti stanziamenti aggiuntivi di spesa quali risultanti anche dal prospetto riepilogativo della variazione di bilancio ("**Allegato 2**"):
 - a. Per 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
 - b. Per euro 8.673,10 di maggiori spese ricorrenti da finanziare con maggiori entrate
4. di attestare che, considerati anche gli effetti della variazione di bilancio di cui al punto 3, 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.

Trattandosi di argomento di cui al secondo periodo dell'art. 6 comma 9 dello Statuto, il quorum deliberativo è pari alla maggioranza assoluta dei partecipanti all'Assemblea.

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

Presenti	58 (quote 89,07%)
Votanti	58 (quote 89,07%)

Allegati: si immediata eseguibilità: no

DELIBERAZIONE ASSEMBLEARE N. 20 del 13.07.2018

Letto approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
Alessandro Ghinelli

IL SEGRETARIO
Elisa Billi

ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITA'

Il presente atto è divenuto esecutivo il 31.08.2018:

- ☒ 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 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. 05 DELLA SEDUTA DELL' ASSEMBLEA CONVOCATA IN
SECONDA CONVOCAZIONE PER IL GIORNO 13.07.2018**

OGGETTO: Ricognizione infrannuale ai sensi di legge degli equilibri di bilancio e conseguenti provvedimenti (art. 193 comma 2 e 175 comma 8 del D.Lgs. 267/2000)

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, _____ 13.07.2018 _____

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

Data, _____ 13.07.2018 _____

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

Allegato 1 a DELIBERAZIONE ASSEMBLEARE N.20 DEL 13 LUGLIO 2017

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

Relazione del Direttore Generale

5 Luglio 2018

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 deliberazione di questa Assemblea n.26 del 18.12.2017 è stato approvato il Bilancio di previsione 2018 ed il bilancio triennale 2018 – 2020.

Con determina del Direttore Generale n° 28 del 28.03.2018 si è provveduto al riaccertamento ordinario e straordinario dei residui attivi e passivi, con conseguente costituzione del fondo pluriennale vincolato di parte capitale per € 110.152,21 e di parte corrente per € 252.086,52.

Con delibera assemblea n° 13 del 23.04.2018 è stato approvato il rendiconto della gestione 2017 rilevando un avanzo libero di Euro 984.281,49

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 3 luglio 2018
- L'analisi della gestione 2018 in conto residui formatasi sulla base delle determine di riaccertamento ordinario e straordinario dei residui e della gestione fino al 3 luglio 2018
- La situazione al 3 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 2018 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. 26 del 18.12.2017, come integrata con la Determina del Direttore Generale N. 28 del 28.3.2018 per la costituzione del FPV:
- Per gli accertamenti, le riscossioni e i residui attivi: dalla contabilità aggiornata alla data del 3 luglio 2018

Tabella - ENTRATE CP 2018 TOTALI						
Riferimenti bilancio	oggetto	Stanziamiento attuale	Accertamenti (a)	da accertare	Riscossioni competenza (b)	Residui attivi attuali (a-b)
	Utilizzo Avanzo 2017	960.442,44				
	FPV vincolato spese correnti	252.086,52				
	FPV vincolato spese in conto capitale	110.152,21				
Titolo II	Entrate da trasferimenti correnti	1.078.802,52	1.077.626,86	1.175,66	60.746,49	1.016.880,37
Titolo III	Entrate extra tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	Entrate da alienazione beni e trasferimenti di capitale					
Titolo VI	Entrate da accensioni di prestiti					
Tot. al netto dei servizi c/terzi		1.078.802,52	1.077.626,86	1.175,66	60.746,49	1.016.880,37
Titolo IX - Servizi per c/terzi		295.240,00	134.916,94	160.323,06	134.916,94	
TOTALE		1.374.042,52	1.212.543,80	161.498,72	195.663,43	1.016.880,37

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

Tabella - ENTRATE CP 2018 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	1.077.626,86	1.175,66	60.746,49	1.016.880,37
Titolo III	Entrate extra tributarie	0,00	0,00	0,00		
TOTALE		1.078.802,52	1.077.626,86	1.175,66	60.746,49	1.016.880,37

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

Tabella - ENTRATE CP 2018 con vincolo di destinazione						
Riferimenti bilancio	oggetto	Stanziamento attuale	Accertamenti (a)	da accertare	Riscossioni competenza (b)	Residui attivi attuali (a-b)
	Utilizzo Avanzo 2017	960.442,44				
	FPV vincolato spese correnti	252.086,52				
	FPV vincolato spese in conto capitale	110.152,21				
TOTALE		1.322.681,17				

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. 26 del 18.12.2017,
- Per gli impegni, i pagamenti e i residui passivi: dalla contabilità aggiornata alla data del 3 luglio 2018

Tabella - SPESA CP 2018						
Riferimenti bilancio	oggetto	Stanziamento attuale	Impegni (a)	da impegnare	Pagamenti competenza (b)	Residui passivi attuali (a-b)
Titolo I	Spese correnti	2.278.157,48	1.970.362,18	307.795,30	1.263.218,07	707.144,11
Titolo II	Spese in c/capitale	123.326,21	113.704,85	9.621,36	3.552,64	110.152,21
Totale al netto dei servizi per conto di terzi		2.401.483,69	2.084.067,03	317.416,66	1.266.770,71	817.296,32
Servizi per conto di terzi		295.240,00	149.119,33	146.120,67	92.788,57	56.330,76
TOTALE		2.696.723,69	2.233.186,36	463.537,33	1.359.559,28	873.628,08

La tabella che segue riporta la situazione della gestione in c/competenza della spesa parte corrente con vincolo di destinazione. Si specifica che il vincolo di destinazione della spesa corrente è stabilito dalla alla DGRT n. 1164 del 9.12.2014, così come richiamato nella Determina del Direttore Generale n° 22 del 15.03.2018 di liquidazione del cofinanziamento al Gestore unico.

Tabella - SPESA CP 2018 parte corrente con vincolo di destinazione						
Riferimenti bilancio	oggetto	Stanziamiento attuale	Impegni (a)	da impegnare	Pagamenti competenza (b)	Residui passivi attuali (a-b)
Titolo I	Spese correnti	960.442,44	900.000,00	60.442,44	900.000,00	60.442,44
TOTALE		960.442,44	900.000,00	60.442,44	900.000,00	60.442,44

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 2018						
Riferimenti bilancio	oggetto	Stanziamiento 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	1.077.626,86	1.175,66	60.746,49	1.016.880,37
Titolo II	Entrate da trasferimenti correnti	1.078.802,52	1.077.626,86	1.175,66	60.746,49	1.016.880,37

2.4 – Analisi della gestione della spesa per Macroaggregati.

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

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

Tabella - SPESA CP 2018					
oggetto	Stanziamento attuale	Impegni (a)	da impegnare	Pagamenti competenza (b)	Residui passivi attuali (a-b)
Personale	676.593,63	655.243,77	21.349,86	231.443,57	423.800,20
Acquisto beni e prestazioni di servizi	573.644,19	364.821,53	208.822,66	119.581,79	245.239,74
Imposte e tasse	44.028,45	39.656,45	4.372,00	12.192,71	27.463,74
Rimborsi e spese correttive delle entrate	20.000,00		20.000,00		0,00
Altre spese correnti	58.233,31	4.982,53	53.250,78		4.982,53
Trasferimenti correnti	905.657,90	905.657,90	0,00	900.000,00	5.657,90
TOTALE	2.278.157,48	1.970.362,18	307.795,30	1.263.218,07	707.144,11

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

3 - ANALISI DELLA GESTIONE 2018 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'1/1/2018: dalla Determina del Direttore Generale N. 28 del 28.3.2018 di riaccertamento ordinario e straordinario dei residui:
- Per le riscossioni e i pagamenti: dalla contabilità aggiornata alla data del 3 luglio 2018

3.1 – Analisi delle entrate in c/residui.

Tabella– ENTRATE C/RESIDUI				
Riferimenti bilancio	oggetto	Residui attivi 01/01/2018 (a)	Riscossioni (b)	Residui attivi attuali (a-b)
Titolo II	Entrate da trasferimenti correnti	925.483,03	375.104,68	550.378,35
Titolo IV	Entrate da trasferimenti di capitale	1.738.371,98	328.248,87	1.410.123,11
TOTALE		2.663.855,01	703.353,55	1.960.501,46

Riferimenti bilancio	oggetto	Stanziamento attuale	Pagamenti (b)	Residui passivi attuali (a-b)
Titolo I	Spese correnti	978.450,30	125.397,40	853.052,90
Titolo II	Spese in c/capitale	5.419.454,42	887.315,01	4.532.139,41
Totale al netto dei servizi per conto di terzi		6.397.904,72	1.012.712,41	5.385.192,31
Servizi per conto di terzi		17.306,50	17.012,89	293,61
TOTALE		6.415.211,22	1.029.725,30	5.385.485,92

5. LA SITUAZIONE AL 3 LUGLIO 2018 DEL FONDO DI RISERVA, DEL FONDO CASSA E DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Fino al 3 luglio 2018, il fondo di riserva costituito nel bilancio 2018 per l'importo di € 5.000 non è mai stato utilizzato.

Alla data del 3 luglio 2018 il fondo cassa presso il tesoriere ammonta a € 4.508.784,49.

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. 13 del 23.04.2018
- il 100%, dei residui attivi, pari a € **2.663.855,01**, provenienti dalla gestione residui, hanno come debitore una P.A.;
- il 100% dei residui attivi, pari a **977.071,64 euro**, provenienti dalla gestione in competenza, hanno come debitore una P.A.;

6. PROPOSTA DI VARIAZIONE DI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2018 sono subentrate degli eventi atti a modificare le previsioni di entrata e di spesa formulate nel bilancio iniziale approvato con Delibera N. 26 del 18.12.2017, come di seguito riportato:

6.1. Gestione competenza - Entrate

E' stato quantificato in Euro 8.673,10 l'importo richiesto con nota n° 2659 del 12.06.2018 al Consiglio di Bacino Venezia Ambiente, a titolo di rimborso spese per il distacco funzionale del Dirigente dott. Paolo Diprima nel periodo ottobre-dicembre 2017 nei limiti del 25% del suo impegno lavorativo, a conclusione del suo precedente incarico di Direttore Generale presso tale Ente.

6.2. Gestione competenza - Spese

Con la delibera assembleare n° 11 del 23.04.2018 l'Assemblea d'Ambito ha stabilito che "in ausilio alla precisa quantificazione dell'importo oggetto del trasferimento dei crediti TIA, l'Autorità si avvalga degli esiti di un incarico di Audit contabile per l'accertamento della corrispondenza, agli importi effettivamente ammissibili al trasferimento, dei dati forniti dai gestori precedenti sul valor nominale dei crediti TIA e dei relativi fondi rischi alimentati con accantonamenti a carico dei PEF finanziati con TIA.

Nella precedente delibera dell'Assemblea n. 18 del 15.11.2017 era stata autorizzato l'imputazione dei costi dell'incarico di Audit alle "Somme a disposizione dell'amministrazione aggiudicatrice", a carico della concessione e quindi dei piani economico-finanziari dei Comuni (e in ultima analisi delle tariffe degli utenti).

Al fine di evitare di caricare oneri aggiuntivi sui PEF comunali, valutando ora l'opportunità di imputare tale costo al bilancio dell'Ente, che dispone di un significativo avanzo di amministrazione, si pone quindi l'esigenza di prevedere apposito stanziamento di spesa nel bilancio dell'esercizio 2018 (nel capitolo "Altre spese per servizi amministrativi"), per l'importo complessivo di € 16.000 quale risultante dalla procedura di selezione del revisore incaricato.

Inoltre è necessario prevedere apposito stanziamento di spesa per fronteggiare gli oneri derivanti da un decreto ingiuntivo emanato nei confronti dell'Ente dal Tribunale di Grosseto, per l'importo di euro 25.000 oltre rimborso spese legali, connesso ad una transazione stipulata dal precedente Direttore Generale con il dott. Arturo Bernardini a fronte dell'incarico a suo tempo attribuitogli da ATO Grosseto 9 (poi confluita in ATO Toscana Sud) per le funzioni di RUP nel procedimento di gara per la concessione Futura/Strillaie.

Seppur il provvedimento del Tribunale sia stato impugnato dall'Ente, e si possa cercare di addivenire ad una soluzione transattiva del contenzioso, per la quale si è sottoposta apposita autorizzazione all'Assemblea, appare comunque prudenzialmente opportuno stanziare nel bilancio 2018, a titolo di accantonamento a fondo rischi per contenzioso, ai sensi del punto 5.2.h principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, la somma di euro 30.000 quale onere massimo in caso di soccombenza nel giudizio.

Nel complesso pertanto le due predette spese, entrambe di natura non ricorrente, da stanziare nel bilancio 2018 in aggiunta a quanto già previsto nel bilancio approvato con delibera N. 26/2017, ammontano a complessivi 46.000.

Data la loro natura di spese non ricorrenti, è possibile applicare per il loro finanziamento un parte, pari a € 46.000, della quota dell'avanzo corrente risultante dal Rendiconto 2017, pari complessivamente a € 984.281,49

Infine si pone l'esigenza di destinare le maggiori entrate di parte corrente, per € 8.673,10, ad un pari incremento degli stanziamenti di spesa corrente del macroaggregato 3.02 "Acquisto beni e prestazioni di servizi".

A seguito della suddetta variazione, Il bilancio di previsione 2018 risulta in pareggio alla somma di Euro 2.751.396,79.

6.3. Gestione cassa

Rispetto alle previsioni di entrata ed uscita di cassa indicate nel Bilancio 2018 approvato con delibera N. 26 del 18.12.2017, 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 10.045.622,72,
- per la parte di spesa in euro 9.166.608,01

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.

Allegato 2 a DELIBERAZIONE ASSEMBLEARE N.20 DEL 13 LUGLIO 2017

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLA VARIAZIONE DI BILANCIO

Prospetto riepilogativo della variazione di bilancio

PROP. VARIAZ. NUMERO 11 DEL 03-07-2018

(Riepilogo dei movimenti compresi nella variazione)

Descrizione

variazione di assestamento

ATTO n. **0** Tipo **0** del

Tipo Variazione **0**

ENTRATE	Anno	Stanziamiento	Maggiori entrate	Minori entrate	Assestato
Fondo iniziale di cassa	Cassa	5.999.052,09	0,00	0,00	5.999.052,09
Avanzo di amministrazione	2018	960.442,44	46.000,00	0,00	1.006.442,44
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2018	252.086,52	0,00	0,00	252.086,52
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2018	110.152,21	0,00	0,00	110.152,21
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa"	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 "Trasferimenti correnti"	2018	1.078.802,52	0,00	0,00	1.078.802,52
	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
	Cassa	2.004.285,55	0,00	0,00	2.004.285,55
Titolo 3 "Entrate extratributarie"	2018	0,00	8.673,10	0,00	8.673,10
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	8.673,10	0,00	8.673,10
Titolo 4 "Entrate in conto capitale"	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	1.738.371,98	0,00	0,00	1.738.371,98
Titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziarie"	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 "Accensione Prestiti"	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere"	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	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"	2018	295.240,00	0,00	0,00	295.240,00
	2019	337.988,00	0,00	0,00	337.988,00
	2020	364.836,80	0,00	0,00	364.836,80
	Cassa	295.240,00	0,00	0,00	295.240,00
TOTALE ENTRATE	2018	2.696.723,69	54.673,10	0,00	2.751.396,79
	2019	1.477.232,96	0,00	0,00	1.477.232,96
	2020	1.504.081,76	0,00	0,00	1.504.081,76
	Cassa	10.036.949,62	8.673,10	0,00	10.045.622,72

USCITE	Anno	Stanziamiento	Maggior uscite	Minori uscite	Assestato
Disavanzo di amministrazione	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 "Spese correnti"	2018	2.278.157,48	54.673,10	0,00	2.332.830,58
	2019	1.127.268,60	0,00	0,00	1.127.268,60
	2020	1.128.357,36	0,00	0,00	1.128.357,36
	Cassa	3.256.607,78	54.673,10	0,00	3.311.280,88
TITOLO 2 "Spese in conto capitale"	2018	123.326,21	0,00	0,00	123.326,21
	2019	11.976,36	0,00	0,00	11.976,36
	2020	10.887,60	0,00	0,00	10.887,60
	Cassa	5.542.780,63	0,00	0,00	5.542.780,63
TITOLO 3 "Spese per incremento attività finanziarie"	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
	Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 "Rimborso Prestiti"	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	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"	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	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"	2018	295.240,00	0,00	0,00	295.240,00
	2019	337.988,00	0,00	0,00	337.988,00
	2020	364.836,80	0,00	0,00	364.836,80
	Cassa	312.546,50	0,00	0,00	312.546,50
TOTALE USCITE	2018	2.696.723,69	54.673,10	0,00	2.751.396,79
	2019	1.477.232,96	0,00	0,00	1.477.232,96
	2020	1.504.081,76	0,00	0,00	1.504.081,76
	Cassa	9.111.934,91	54.673,10	0,00	9.166.608,01

**“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 10 Luglio 2018, 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 in data 5 luglio scorso e esaminata con parere favorevole dal Consiglio Direttivo nel corso della seduta del 6 luglio scorso.

Tenuto conto dei riferimenti normativi e vista

- La Delibera Assembleare n. 26 del 18.12.2017 con la quale è stato approvato il bilancio previsionale 2018 e il triennale 2018-2020;
- La determina del Direttore Generale n. 28 del 28.03.2018 con cui è stato effettuato il riaccertamento straordinario dei residui;
- La delibera Assembleare con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione 2017 ed il relativo avanzo del quale risultano euro 984.281,49 liberamente applicabili ed euro 960.442,44 vincolati;
- Il prospetto riepilogativo delle variazioni 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 46.000,00 di avanzo libero 2017, vincolandolo alle spese straordinarie da sostenere, e si recepiscono maggiori entrate e maggiori spese di parte corrente per euro 8.673,10

Preso atto che

- La relazione del Direttore Generale, acquisita con parere favorevole dal Consiglio Direttivo, prevede una variazione di bilancio recependo la necessità di stanziare spese straordinarie, finanziabili con l'avanzo di amministrazione libero, e spesa corrente, finanziata da maggiori entrate di parte corrente;
- Che il bilancio 2018 chiude in pareggio ad euro 2.751.396,79;
- Che il bilancio pluriennale 2018-2020 chiude in pareggio complessivo ad euro 5.732.711,51;
- Che la cassa dell'Ente risulta in grado di fare fronte alle esigenze finanziaria secondo il seguente schema:

			previsione	variazione		
		cassa al 1/1/2017	5.999.052,09			
		ricossioni in conto residui	2.663.855,01			
		ricossioni in conto competenza	2.696.723,69	8.673,10		
			11.359.630,79			
		pagamenti in conto competenza	- 2.696.723,69	- 8.673,10		
		impegni in conto residui	- 6.415.211,22			
			- 9.111.934,91			
			2.247.695,88			
		impegno 2017 FPV portato a competenza 2018	- 772,94			
		avanzo di amministrazione 2017	2.246.922,94			
		avanzo vincolato SEI TOSCANA	900.000,00			
		avanzo applicato a bilancio di previsione 2018	60.442,44	46.000,00	106.442,44	
		FPV spesa corrente e capitale	362.238,73			
		impegno 2017 FPV portato a competenza 2018	- 772,94			
10.036.949,62			1.321.908,23	1.322.681,17	772,94	
- 9.111.934,91						
925.014,71		avanzo di cassa libero previsto	925.014,71			
10.045.622,72		avanzo amministrazione 2017 libero	984.281,49	(delibera assembleare 13/2018)		
- 9.166.608,01		incassi anticipati da Comuni da restituire	1.175,66			
879.014,71		avanzo applicato in variazione di assestamento	- 46.000,00			
		avanzo applicato a bilancio di previsione 2018	- 60.442,44			
			879.014,71			

DATO ATTO CHE non risultano debiti fuori bilancio o disavanzo di amministrazione da dover ripianare ad esito dell'approvazione con delibera di Assemblea n° 13 del 23.04.2018 del Rendiconto della gestione per l'anno finanziario 2017;

visto

- 1) il rispetto del pareggio del bilancio preventivo 2018;
- 2) la relazione del Direttore Generale che rimette alla prossima assemblea dei Comuni la variazione al bilancio di previsione di Euro 54.673,10 mediante applicazione di euro 46.000,00 di avanzo 2017, libero ed euro 8.673,10 di maggiori entrate e di maggior spese di pare corrente 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

