

DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA N. 25 del 06.07.2022

OGGETTO: Verifica degli equilibri ed assestamento generale del bilancio 2022 – 2024 e aggiornamento Programma Triennale Lavori Pubblici.

L'anno duemilaventidue addì 06 del mese Luglio alle ore 14.30 presso l'Auditorium di Aisa Impianti, Loc. San Zeno, 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. 3863 del 28.06.2022.

Il Presidente dell'Assemblea Alessandro Ghinelli, nominato con Deliberazione dell'Assemblea n. 15 del 27.05.2016, 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 terzo punto all'ordine del giorno avente ad oggetto **“Verifica degli equilibri ed assestamento generale del bilancio 2022 – 2024 e aggiornamento Programma Triennale Lavori Pubblici.”**

Risultano presenti all'argomento:

N.	PRESENZE COMUNI	QUOTE	Presente	Assente
1.	ABBADIA S. SALVATORE	3,60%	X	
2.	ANGHIARI	0,23%		X
3.	ARCIDOSO	0,16%	X	
4.	AREZZO	15,89%	X	
5.	ASCIANO	4,80%	X	
6.	BADIA TEDALDA	0,02%		X
7.	BIBBIENA	0,38%	X	
8.	BUCINE	0,46%	X	
9.	BUONCONVENTO	0,22%		X
10.	CAMPAGNATICO	0,09%		X
11.	CAMPIGLIA MARITTIMA	0,67%		X
12.	CAPALBIO	0,17%	X	
13.	CAPOLONA	0,31%		X
14.	CAPRESE MICHELANGELO	0,04%		X
15.	CASOLE D'ELSA	0,30%	X	
16.	CASTAGNETO CARDUCCI	0,60%		X
17.	CASTEL DEL PIANO	0,20%		X
18.	CASTEL FOCOGNANO	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	0,21%		X
23.	CASTELNUOVO BERARDENGA	0,47%	X	
24.	CASTIGLION FIBOCCHI	0,13%	X	
25.	CASTIGLION FIORENTINO	0,74%	X	
26.	CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	0,88%		X
27.	CASTIGLIONE D'ORCIA	0,08%		X
28.	CAVRIGLIA	0,47%	X	
29.	CETONA	0,14%	X	
30.	CHIANCIANO TERME	0,55%		X
31.	CHITIGNANO	0,03%		X
32.	CHIUSSINO	0,09%		X
33.	CHIUSI	0,62%	X	
34.	CHIUSI DELLA VERNIA	0,18%		X
35.	CINIGIANO	0,11%	X	
36.	CIVITELLA IN VAL DI CHIANA	0,89%	X	
37.	CIVITELLA PAGANICO	6,18%	X	
38.	COLLE DI VAL D'ELSA	0,98%	X	
39.	CORTONA	1,20%	X	
40.	FOIANO DELLA CHIANA	0,52%	X	
41.	FOLLONICA	1,73%	X	
42.	GAIOLE IN CHIANTI	0,12%	X	
43.	GAVORRANO	0,45%	X	
44.	GROSSETO	12,72%	X	
45.	ISOLA DEL GIGLIO	0,09%		X
46.	LATERINA PERGINE VALDARNO	0,32%		X
47.	LORO CIUFFENNA	0,32%	X	
48.	LUCIGNANO	0,18%	X	
49.	MAGLIANO IN TOSCANA	0,17%	X	
50.	MANCIANO	0,28%		X
51.	MARCIANO DELLA CHIANA	0,18%	X	
52.	MASSA MARITTIMA	0,52%	X	
53.	MONTALCINO	0,36%		X
54.	MONTE ARGENTARIO	0,55%	X	
55.	MONTE SAN SAVINO	0,55%		X
56.	MONTEMIGNAIO	0,03%		X
57.	MONTEPULCIANO	0,86%		X
58.	MONTERCHI	0,10%		X
59.	MONTERIGGIONI	0,84%	X	
60.	MONTERONI D'ARBIA	0,53%	X	
61.	MONTEROTONDO M.MO	0,08%	X	
62.	MONTEVARCHI	1,40%	X	
63.	MONTICIANO	0,09%	X	
64.	MONTIERI	0,07%		X
65.	MURLO	0,14%		X
66.	ORBETELLO	0,66%	X	

67.	ORTIGNANO RAGGIOLO	0,04%	X	
68.	PIANCASTAGNAIO	0,22%		X
69.	PIENZA	0,13%		X
70.	PIEVE SANTO STEFANO	0,16%		X
71.	PIOMBINO	1,61%		X
72.	PITIGLIANO	0,20%	X	
73.	POGGIBONSI	5,81%	X	
74.	POPPI	0,24%		X
75.	PRATOVECCHIOSTIA	0,18%		X
76.	RADDA IN CHIANTI	0,09%		X
77.	RADICOFANI	0,11%		X
78.	RADICONDOLI	0,04%		X
79.	RAPOLANO TERME	0,32%	X	
80.	ROCCALBEGNA	0,04%		X
81.	ROCCASTRADA	0,49%	X	
82.	SAN CASCIANO DEI BAGNI	0,07%	X	
83.	SAN GIMIGNANO	0,40%	X	
84.	SAN GIOVANNI VALDARNO	0,77%	X	
85.	SAN QUIRICO D'ORCIA	0,17%		X
86.	SAN VINCENZO	0,67%	X	
87.	SANSEPOLCRO	0,97%	X	
88.	SANTA FIORA	0,08%	X	
89.	SARTEANO	0,28%	X	
90.	SASSETTA	0,02%		X
91.	SCANSANO	0,18%	X	
92.	SCARLINO	0,41%	X	
93.	SEGGIANO	0,02%		X
94.	SEMPRONIANO	0,04%		X
95.	SIENA	3,00%	X	
96.	SINALUNGA	0,71%		X
97.	SORANO	0,14%	X	
98.	SOVICILLE	0,59%	X	
99.	SUBBIANO	0,46%	X	
100.	SUVERETO	0,14%		X
101.	TALLA	0,03%	X	
102.	TERRANUOVA BRACCIOLINI	13,87%	X	
103.	TORRITA DI SIENA	0,50%	X	
104.	TREQUANDA	0,06%		X
	TOTALE	100,00%		

Il Presidente dell'Assemblea Alessandro Ghinelli, constatato che i Comuni presenti (61/104) sono in numero superiore alla metà più uno dei Comuni facenti parte dell'Autorità, e rappresentano il 88,82% 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. 24 del 9.12.2021 è stato approvato il bilancio di previsione 2022-2024 dell'Autorità Ato Toscana Sud, successivamente variato con determinazione del Direttore Generale n. 5 del 14.1.2022 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 e poi con delibera di Assemblea n. 9 del 20.04.2022;

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 2022 allegata alla presente deliberazione (**“Allegato 1”**), con la quale sono rappresentate:

- L'analisi della gestione 2022 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 25 giugno 2022;

- 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, 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 2022 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;

CONSIDERATO invece che, per quanto riguarda la situazione di liquidità, la relazione del Direttore Generale evidenzia possibili criticità derivanti dal persistente ritardo nel versamento delle quote da parte di alcuni Comuni, per cui si ritiene necessario adottare una più incisiva opera di sollecito nei confronti dei comuni che non risultano in regola con il versamento delle quote pregresse, anche con l'applicazione di interessi;

RICHIAMATA la deliberazione dell'Assemblea n. 8 del 20.04.2022 con la quale è stato approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2021, completo degli allegati previsti dall'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 e dall'art. 227 del D.Lgs. 267/2000, che ha evidenziato un avanzo di amministrazione al 31.12.2021 pari ad euro 591.126,04, di cui 91.350,78 di parte accantonata, euro 87.000,00 di parte vincolata ed euro 412.775,26 di parte disponibile;

CONSIDERATO CHE con la variazione di bilancio approvata con deliberazione dell'Assemblea n. 9 del 20.04.2022 è stato già applicato al bilancio di previsione 2022-2024 l'avanzo vincolato di euro 87.000,00 e l'avanzo disponibile per la quota parte di euro 210.000,00, per cui alla data odierna l'avanzo di amministrazione non applicato risulta pari ad **euro 294.126,04, di cui euro 91.350,78 parte accantonata ed euro 202.775,26 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 ancora una parte dell'avanzo di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2021 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;

DATO ATTO, per quanto riguarda l'affidamento dei lavori di adeguamento e ripristino della nuova sede sita in Siena Viale Sardegna n. 2:

- che, analogamente a quanto diffusamente rilevato nell'attuale contesto dei lavori pubblici interessato da un significativo aumento dei prezzi dei materiali e dell'energia, sono andati deserti i due esponenti di gara che erano stati banditi dall'Autorità nel rispetto dello stanziamento di € 303.659,40 previsto nel Piano triennale Lavori Pubblici approvato con delibera di Assemblea n. 19 del 29.09.2021,
- che, al fine di garantire il ripristino di una adeguata partecipazione degli operatori edili alle gare per lavori pubblici, l'art. 26 del decreto 17 maggio 2022, n. 50 ha introdotto una serie di misure volte all'impiego di prezziari aggiornati e alle relative modalità di aggiornamento;
- che, in applicazione delle misure introdotte dal citato DL 50/2022, è stato necessario riformulare il preventivo di spesa con il supporto dello studio Nemogruppo Architetti Associati, incaricato della progettazione, direzione lavori, coordinamento della sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione dei lavori;
- che il nuovo preventivo riformulato comporta prevede un incremento di costo di euro 55.300,11 + Iva, con conseguente esigenza di adeguare lo stanziamento di spesa a euro 364.489,52 e di aggiornare il Piano Triennale dei Lavori Pubblici con il nuovo prospetto di copertura finanziaria della spesa ("**Allegato 3**");

VERIFICATO che, dal confronto tra il costo aggiornato dei lavori e le risorse attualmente previste a copertura, risulta un ulteriore fabbisogno di risorse pari a circa 17.000 euro, con conseguente necessità di apportare una variazione al bilancio di previsione 2022-2024 mediante imputazione dell'avanzo di amministrazione disponibile ad incremento della spesa prevista per i lavori di adeguamento e ripristino della nuova sede per una somma pari ad euro 17.000,00;

CONSIDERATA inoltre la necessità di incrementare prudenzialmente le previsioni di spesa:

- per incarichi legali di euro 50.000,00, per assicurare la copertura dei prevedibili maggiori costi di patrocinio in giudizi in primo o in secondo grado che sono stati già radicati dalle controparti (ad es. sono state impugnate avanti al Consiglio di Stato le sentenze del TAR Toscana dello scorso marzo che avevano rigettato i ricorsi per l'annullamento delle delibere dell'Autorità sui crediti TIA) o che sono stati preannunciati a fronte di recenti atti di approvazione dei PEF comunali
- per l'indennità sostitutiva del Direttore Generale di euro 4.000,00, a causa del differimento di un mese della cessazione del servizio del Direttore uscente per garantire il completamento della procedura di nomina del nuovo Direttore;

RITENUTO opportuno ridurre l'attuale accantonamento al Fondo rischi contenzioso, che copre i rischi di soccombenza in giudizio, portandolo da euro 55.000,00 ad euro 20.000,00, grazie alla positiva definizione del ricorso instaurato dall'ex Direttore Generale avanti al Tribunale di Siena – Giudice del lavoro per il riconoscimento di voci retributive pregresse, che è stato in larga misura rigettato dalla sentenza di primo grado emessa a maggio;

CONSIDERATO CHE la riduzione dell'accantonamento al Fondo rischi contenzioso è disciplinata dal principio contabile n. 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011 che testualmente recita: "*È parimenti possibile ridurre gli stanziamenti di bilancio riguardanti il fondo rischi contenzioso in corso d'anno, qualora*

nel corso dell'esercizio il contenzioso, per il quale sono stati già effettuati accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, si riduca per effetto della conclusione dello stesso contenzioso (ad es. sentenza, estinzione del giudizio, transazione, ecc.) che consentano la riduzione dell'accantonamento previsto per lo specifico rischio di soccombenza";

CONSIDERATO CHE le variazioni di bilancio fin qui illustrate 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 2022
Avanzo di ammin. disponibile	36.000,00
Avanzo di ammin. accantonato (Fondo rischi contenzioso)	35.000,00
TOTALE VARIAZIONE ENTRATE	71.000,00
SPESE	
Missione 1 Programma 1 Titolo 1 (indenn. sostitutiva dg)	4.000,00
Missione 9 Programma 3 Titolo 1 (incarichi legali)	50.000,00
Missione 9 Programma 3 Titolo 2 (lavori sede)	17.000,00
TOTALE VARIAZIONE SPESE	71.000,00

VISTO

- l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 che disciplina le variazioni al Bilancio di previsione e al Piano esecutivo di gestione;
- 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 4**") trasmessa in data 04.07.2022 e acquisita agli atti al prot. 3971/2022;

VISTO il parere favorevole del Consiglio Direttivo espresso nella seduta del 29.06.2022;

**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 2022 allegata alla presente deliberazione ("**Allegato 1**"), che attesta che per l'esercizio 2022 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 2022-2024 riportata nell'**Allegato 2** e che consiste in un incremento di spesa di euro 71.000,00 per le motivazioni esposte in premessa, mediante utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile per euro 36.000,00 e riduzione dell'avanzo di amministrazione accantonato per euro 35.000,00;
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 approvare il nuovo Piano triennale delle Opere Pubbliche riportato nell'**Allegato 3**, che prevede l'aggiornamento del costo dei lavori di adeguamento e ripristino della nuova sede all'importo di euro 364.489,52;
6. di prendere atto del parere positivo del Revisore Unico dei conti alle variazioni di bilancio di cui alla presente deliberazione ("**Allegato 4**");
7. Di conferire mandato al Direttore Generale di inviare un formale sollecito a tutti i Comuni che sono in ritardo di oltre sei mesi rispetto al versamento delle proprie quote di esercizi pregressi, procedendo, in caso di mancato pagamento entro 30 giorni, all'invio di formale diffida per la regolarizzazione dell'arretrato maggiorato degli interessi calcolati in misura pari al tasso dei Btp quinquennali di più recente emissione al momento di invio del sollecito.

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

Presenti	61 (quote 88,82%)
Votanti	61 (quote 88,82%)
Astenuti	01 (quote 0,10% Comune di Castell'Azzara)
Contrari	--
Voti favorevoli	60 con quote pari al 99,90% 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: "Procedura di nomina del nuovo direttore generale dell'Autorita' ATO Toscana Sud - approvazione del contratto di assunzione – adeguamento dell'art 9 dello statuto alle modifiche apportate dalla LRT 58/2019 all'art. 37 della LRT 69/2011 – Indirizzi al Consiglio Direttivo a fini di valutazione della performance dei direttori generali in carica pro-tempore nell'esercizio 2022"

Allegati: si

immediata eseguibilità: no

DELIBERAZIONE ASSEMBLEARE N. 25 del 06.07.2022

Letto approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
Alessandro Ghinelli

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 immediata 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. 03 DELLA SEDUTA DELL' ASSEMBLEA CONVOCATA IN
SECONDA CONVOCAZIONE PER IL GIORNO 06.07.2022**

OGGETTO: Verifica degli equilibri ed assestamento generale del bilancio 2022 – 2024 e aggiornamento Programma Triennale Lavori Pubblici.

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, _____30.06.2022_____

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

Data, _____30.06.2022

Il Direttore Generale
Dott. Paolo Diprima

ALLEGATO 1

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022 - 2024

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 2022.	6
5	L'operazione di riequilibrio del bilancio di previsione 2022 - 2024	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, ripianare gli eventuali debiti fuori bilancio, 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 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 30.6.2022, tenendo conto del bilancio approvato con Delibera di Assemblea n° 24 del 9.12.2021, variato con determinazione del Direttore Generale n. 5 del 14.1.2022 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 e della Delibera di Assemblea di variazione del bilancio n. 9 del 20.04.2022.

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 da amministraz pubbliche	1.089.900,00	1.089.900,00	0,00
30300	Interessi attivi	100,00	0,01	99,99
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	500,00	80,00	420,00
90000	Partite di giro	330.000,00	138.245,77	191.754,23
Totale		1.420.500,00	1.228.225,78	192.274,22

Di seguito il dettaglio per tipologia di entrata.

Trasferimenti correnti dai comuni, tipologia 20101.

Entrate previste: euro 1.089.900,00

Entrate accertate: euro 1.089.900,00

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 2022, sono state stanziare entrate per spese di funzionamento pari ad euro 1.080.000,00 e la quota di compartecipazione del Comune di San Giovanni Valdarno al progetto "Bethlehem Green City" per euro 9.900,00. Quest'ultima entrata è destinata alle spese di missione per la gestione del progetto, allocate in un apposito capitolo di spesa del bilancio.

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 31.12.2022.

Rimborsi e altre entrate correnti, tipologia 30500

Entrate previste: euro 500,00

Entrate accertate: euro 80,00

Sono state accertate le tasse di partecipazione ai concorsi per un posto di istruttore amministrativo cat. C1 e un posto di istruttore direttivo tecnico cat. D1.

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 25.6.2022 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.	Stanzamento	Impegni	Economie di spesa
1.1 Titolo 1	270.000,00	147.303,43	122.696,57
9.3 Titolo 1	1.060.554,80	568.338,58	492.216,22
9.3 Titolo 2	381.796,00	228.708,50	153.087,50
20.1 Titolo 1	3.500,00	0,00	3.500,00
99	330.000,00	124.749,33	205.250,67
Totale	2.045.850,80	1.069.099,84	976.750,96

Impegni di spesa per capitolo

Cap	Descrizione	Stanzamento	Impegni	Economie di spesa
122	Indennità Direttore Generale	54.000,00	32.816,00	21.184,00
125	Indennità accessorie Direttore Generale	123.600,00	61.348,30	62.251,70
130	Contributi previdenziali su indennità Direttore Generale	49.600,00	20.132,20	29.467,80
135	Buoni pasto organi istituzionali	1.000,00	0,00	1.000,00
105	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo e altri incarichi istituzionali	25.000,00	24.620,36	379,64
106	Organi istituzionali dell'amministrazione_Rimborsi	2.000,00	2.000,00	0,00
107	IRAP	14.800,00	6.386,57	8.413,43
109	QUOTE DI ASSOCIAZIONI	5.000,00	3.790,00	1.210,00
112	carburanti	2.500,00	0,00	2.500,00
117	Incarichi di consulenza	61.000,00	43.100,00	17.900,00
200	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	239.414,22	97.846,09	141.568,13
204	Buoni pasto	5.000,00	0,00	5.000,00
207	IRAP	29.202,00	11.852,61	17.349,39
210	Contributi previdenziali a carico ente su retribuzioni personale	98.421,00	41.193,48	57.227,52
212	ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	8.000,00	5.398,20	2.601,80
223	INDENNITA' ACCESSORIE PO	66.933,45	31.918,07	35.015,38
230	Acquisto beni di consumo per ufficio	4.000,00	1.268,98	2.731,02
305	LEASING MEZZI DI TRASPORTO	9.000,00	4.740,00	4.260,00
311	Rimborsi per viaggi e trasloco	15.900,00	10.873,09	5.026,91
312	Tassa/tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	6.000,00	19,00	5.981,00
317	Servizi di pulizia e lavanderia	12.000,00	10.108,21	1.891,79
318	Locazione di beni immobili	60.100,00	60.084,00	16,00
320	FONDO DI RISERVA	3.500,00	0,00	3.500,00
327	Premi assicurativi	6.000,00	390,19	5.609,81
332	Noleggi di impianti e macchinari	5.000,00	2.019,70	2.980,30
345	ACQUISTO BENI DUREVOLI	14.000,00	0,00	14.000,00
359	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	2.000,00	0,00	2.000,00

362	SPESE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI IMMOBILI	362.796,00	225.796,00	137.000,00
363	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI	3.000,00	2.912,50	87,50
370	Utenze e canoni	36.000,00	19.181,97	16.818,03
380	Manutenzioni ordinarie e riparazioni	3.000,00	1.427,40	1.572,60
409	Imposte tasse n.a.c.	500,00	0,00	500,00
420	Forme di lavoro flessibile	21.050,00	15.021,00	6.029,00
440	Oneri per servizi finanziari	1.600,00	1.100,00	500,00
501	licenze	12.000,00	1.417,24	10.582,76
508	Gestione e manutenzione applicazioni	21.000,00	10.522,50	10.477,50
600	FONDO RISORSE DECENTRATE	43.447,13	30.063,99	13.383,14
602	acquisto di servizi per formazione specialistica	7.341,00	928,32	6.412,68
606	ASSEGNI FAMILIARI	1.000,00	0,00	1.000,00
701	PATROCINIO LEGALE altre spese legali	105.000,00	49.355,20	55.644,80
702	Altre prestazioni professionali e specialistiche	175.146,00	114.719,34	60.426,66
900	Anticipazione fondi per servizio economato	2.000,00	2.000,00	0,00
901	Versamenti per ritenute previd ed assistenz su redditi da lav dip riscosse per c/terzi	73.000,00	25.518,80	47.481,20
902	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per c/terzi	120.000,00	57.560,96	62.439,04
903	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	5.000,00	325,02	4.674,98
904	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	65.000,00	13.381,11	51.618,89
905	Versamento altre ritenute	45.000,00	25.836,47	19.163,53
906	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	15.000,00	0,00	15.000,00
907	Acquisto di servizi per conto del personale e diversi	5.000,00	126,97	4.873,03
	TOTALE	2.045.850,80	1.069.099,84	976.750,96

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

Il saldo di cassa al 25.6.2022 diminuisce di 53.129,20 euro rispetto al saldo di cassa iniziale all'1.1.2022, come si può vedere dalla seguente tabella.

	01/01/2022	25/06/2022	differenza
fondo cassa libero	2.735.136,50	2.682.007,30	-53.129,20
fondo cassa vincolato	0,00		0,00
totale fondo cassa	2.735.136,50	2.682.007,30	-53.129,20

La lieve diminuzione di liquidità è dovuta al ritardo nei pagamenti delle spese di funzionamento da parte dei comuni, per la quali la riscossione in conto competenza è pari ad oggi al 16 %, mentre quella in conto residui ammonta al 32% circa.

Se si tiene presente che gran parte della giacenza di cassa è destinata ad essere versata ai gestori in corrispondenza alla realizzazione dei progetti di incremento della raccolta differenziata e che la liquidità attualmente disponibile per garantire il normale funzionamento dell'ente ammonta a circa 237 mila euro, appare indispensabile intraprendere un'attività di recupero dei crediti nei confronti dei comuni, soprattutto in relazione alle quote degli esercizi precedenti.

RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA				
Titolo tipologia	Denominazione	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
20101	Trasf correnti dai comuni	1.089.900,00	174.676,00	915.224,00
30300	Interessi attivi	0,01	0,01	0,00
30500	Rimborsi e altre entr correnti	80,00	80,00	0,00
Totale		1.089.980,01	174.756,01	915.224,00
RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI				
Titolo tipologia	Denominazione	Stanziamiento	Riscossioni	Da riscuotere
20101	Trasf correnti dai comuni	1.098.045,56	354.955,74	743.089,82
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	1.103.122,96	0,00	1.103.122,96
Totale		2.201.168,52	354.955,74	1.846.212,78

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 ritardi nel pagamento delle spese e tale virtuosità è rappresentata dai seguenti indicatori di tempestività dei pagamenti:

-19,74 per il primo trimestre 2022, -21,55 dato parziale secondo trimestre 2022.

4 Verifica degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2022.

Come illustrato nei paragrafi precedenti, la gestione dell'esercizio 2022 si presenta in equilibrio alla data del 25.6.2022 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 626.892,80 e da un saldo in conto capitale di euro 144.087,50 per un equilibrio complessivo al 25.6.2022 pari ad euro 770.980,30.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	102.554,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.089.980,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investim. direttam. destinati al rimborso prestiti da a.p.	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	715.642,01
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
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)		476.892,80
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 T.U. DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	150.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

I) Entrate di parte capit. destinate a spese correnti in base a spec. disp. di legge o dei princ. contab. <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corr. destinate a spese di invest. in base a spec. disp. di legge o dei princ. contab.	(-)	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)		626.892,80
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		626.892,80
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		626.892,80

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	147.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	225.796,00
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 capit. destinate a spese correnti in base a spec. disp. di legge o dei princ. contab.	(-)	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 dest. a spese di invest. in base a spec. disp. di legge o dei princ. contab.	(+)	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	(-)	228.708,50
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 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri 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)		144.087,50
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		144.087,50
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		144.087,50

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (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 (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		770.980,30
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		770.980,30
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		770.980,30

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		626.892,80
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	150.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 ⁽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		476.892,80

5 L'operazione di riequilibrio del bilancio di previsione 2022 - 2024

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.

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 pregiudizievoli degli equilibri di bilancio.

Siena, 27 giugno 2022

Il Direttore Generale

Dr. Paolo Diprima *

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

Autorita' per il Serv.di Gest.Integ.Rifiuti Urbani (SI)

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024. VARIAZIONE SINTETICA.

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	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione							
Programma	1	Organi istituzionali							
Titolo	1	Spese correnti	2022	270.000,00	4.000,00	274.000,00	276.534,73	4.000,00	280.534,73
			2023	215.000,00	0,00	215.000,00			
			2024	215.000,00	0,00	215.000,00			
Totale Programma 1			2022	270.000,00	4.000,00	274.000,00	276.534,73	4.000,00	280.534,73
			2023	215.000,00	0,00	215.000,00			
			2024	215.000,00	0,00	215.000,00			
TOTALE MISSIONE 1			2022	270.000,00	4.000,00	274.000,00	276.534,73	4.000,00	280.534,73
			2023	215.000,00	0,00	215.000,00			
			2024	215.000,00	0,00	215.000,00			
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
Programma	3	Rifiuti							
Titolo	1	Spese correnti	2022	1.060.554,80	50.000,00	1.110.554,80	1.469.683,03	50.000,00	1.519.683,03
			2023	856.100,00	0,00	856.100,00			
			2024	856.100,00	0,00	856.100,00			
Titolo	2	Spese in conto capitale	2022	381.796,00	17.000,00	398.796,00	426.244,11	17.000,00	443.244,11
			2023	6.000,00	0,00	6.000,00			
			2024	6.000,00	0,00	6.000,00			
Totale Programma 3			2022	1.442.350,80	67.000,00	1.509.350,80	1.895.927,14	67.000,00	1.962.927,14
			2023	862.100,00	0,00	862.100,00			
			2024	862.100,00	0,00	862.100,00			
TOTALE MISSIONE 9			2022	1.442.350,80	67.000,00	1.509.350,80	1.895.927,14	67.000,00	1.962.927,14
			2023	862.100,00	0,00	862.100,00			
			2024	862.100,00	0,00	862.100,00			
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			2022	2.045.850,80	71.000,00	2.116.850,80	6.059.199,77	71.000,00	6.130.199,77
			2023	1.410.600,00	0,00	1.410.600,00			
			2024	1.410.600,00	0,00	1.410.600,00			

ENTRATE

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2022	297.000,00	71.000,00	368.000,00		
	2023	0,00	0,00	0,00		
	2024	0,00	0,00	0,00		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2022	2.045.850,80	71.000,00	2.116.850,80	3.621.689,31	3.621.689,31
	2023	1.410.600,00	0,00	1.410.600,00	0,00	
	2024	1.410.600,00	0,00	1.410.600,00		

Autorita' per il Serv.di Gest.Integ.Rifiuti Urbani (SI)

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024. VARIAZIONE ANALITICA

"Tot. proposte prec.": totale delle proposte precedenti non ancora rese definitive										
E/U	Capitolo	Art.	Descrizione	Cod. Bilancio	Anno	Inziale	Stanziamento	ENTRATE	USCITE	Assestato
E	2	0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0.00.00.00.000	2022	0,00	297.000,00	71.000,00	0,00	368.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2023	0,00		0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2024	0,00		0,00	0,00	0,00
U	122	0	Indennità Direttore Generale	01.01-1.03.02.01.001		Tot. proposte prec.	0,00			
					2023	44.000,00	44.000,00	0,00	0,00	44.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2024	44.000,00	44.000,00	0,00	0,00	44.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
U	362	0	SPESE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI IMMOBILI	09.03-2.02.03.06.999	Cassa	54.000,00	54.000,00	0,00	4.000,00	58.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2023	0,00		0,00	0,00	0,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2024	0,00		0,00	0,00	0,00
U	701	0	PATROCINIO LEGALE altre spese legali	09.03-1.03.02.11.006		Tot. proposte prec.	0,00			
					2022	55.000,00	105.000,00	0,00	50.000,00	155.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2023	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
U	701	0	PATROCINIO LEGALE altre spese legali	09.03-1.03.02.11.006		Tot. proposte prec.	0,00			
					2023	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2024	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
U	701	0	PATROCINIO LEGALE altre spese legali	09.03-1.03.02.11.006	Cassa	255.678,00	304.905,68	0,00	50.000,00	354.905,68
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2023	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
						Tot. proposte prec.	0,00			
					2024	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00

				Anno	ENTRATE	USCITE	Differenza
SALDI				2022	71.000,00	71.000,00	0,00
				2023	0,00	0,00	0,00
				2024	0,00	0,00	0,00
				Cassa	0,00	71.000,00	-71.000,00

Allegato 3

Piano Triennale delle Opere Pubbliche

ALLEGATO I - SCHEDA A : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022/2024

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

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	364.167,33	0,00	0,00	364.167,33
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro (2)	0,00		0,00	0,00

Il referente del programma

Il Direttore Generale Dr. Paolo Diprima

Annotazioni

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda B. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma.

ALLEGATO I - SCHEDA D : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022/2024
AUTORITÀ PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI ATO TOSCANA SUD

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice intervento CUI (1)	Cod. int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del Procedimento (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	codice ISTAT			LOCALIZZAZIONE CODICE NUTS	Tipologia	settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO										Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12)
							REGIONE	PROVINCIA	COMUNE						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto capitale privato (11)			
																						importo	tipologia		
codice		codice	data (anno)		si/no	si/no				testo	Tabella D.1	Tabella D.2	testo	Tabella D.3	valore	valore	valore	valore	valore	ereditato da scheda C	data	valore	Tabella D.4	Tabella D.5	
L92058220523202100001	1	J62H21000030005	2022	Enzo Tacconi	no	no	Toscana	Siena	Siena	ITI19	3	05 33	LAVORI DI ADEGUAMENTO E RIPRISTINO IMMOBILE DESTINATO ALLA NUOVA SEDE DELL'ATO TOSCANA SUD	2	€ 364.167,33				€ 364.167,33	0,00		0			

Note

- (1) Numero intervento = "L"+cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre
(2) Numero interno liberamente indicato dall'amministrazione in base a proprio sistema di codifica
(3) Indica il CUP (cfr. articolo 6 comma 5)
(4) Riportare nome e cognome del responsabile del procedimento
(5) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art. 3 comma 1 lettera qq) del D.Lgs. 50/2016
(6) Indica se lavoro complesso seconfo la definizione di cui all'art. 3 comma 1 lettera oo) del D.Lgs. 50/2016

(7) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 3 commi 11, 12 e 13
(8) Ai sensi dell'art. 4, comma 6, in caso do demolizione di opera incompiuta l'importo comprende gli oneri per lo smantellamento dell'opera e per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito
(9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6, ivi incluse le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità
(10) Riportare il valore dell'eventuale immobile trasferito di cui al corrispondente immobile indicato nella scheda C
(11) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte del costo totale

(12) Indica se l'intervento è stato aggiunto o stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.5 commi 9 e 11. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma

Tabella D.1
Cfr. Classificazione Sistema Cup: codice tipologia per natura intervento 03= realizzazione di lavori pubblici (opere e impiantistica)

Tabella D.2
Cfr. Classificazione Sistema Cup: codice settore e sottosettore intervento

Tabella D.3
1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

Tabella D.4
1 Finanza di Progetto
2 concessione di costruzione e gestione
3 sponsorizzazione
4 società partecipate o di scopo
5 locazione finanziaria
6 contratto di disponibilità
7 altro

Tabella D.5
1. modifica ex art.5 comma 9 lettera b)
2. modifica ex art.5 comma 9 lettera c)
3. modifica ex art.5 comma 9 lettera d)
4. modifica ex art.5 comma 9 lettera e)
5. modifica ex art.5 comma 11

Il Direttore Generale Dr. Paolo Diprima

Ulteriori dati (campi da compilare non visualizzate nel Programma biennale)				
Responsabile del procedimento		codice fiscale		
Tacconi		TCCNZE76A08A390R		
Quadro delle risorse necessarie per la realizzazione dell'intervento				
tipologia risorse	primo anno	secondo anno	terzo anno	annualità successive
finanziamenti ai sensi dell'articolo 3 del DL 310/1990 convertito dalla L. 403/1990				
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge				
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo				
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati				
stanziamenti di bilancio	€ 364.167,33		0,00	0,00
finanziamenti ai sensi dell'articolo 3 del DL 310/1990 convertito dalla L. 403/1990				
risorse derivanti da trasferimento di immobili				

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

ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE

CODICE UNICO INTERVENTO - CUI	CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO	IMPORTO ANNUALITÀ	IMPORTO INTERVENTO	FINALITÀ	Livello di priorità	CONFORMITÀ URBANISTICA	VERIFICA VINCOLI AMBIENTALI	LIVELLO DI PROGETTAZIONE	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO	
											CODICE AUSA	DENOMINAZIONE
codice	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditata da Scheda D	Ereditato da Scheda D	Ereditato da Scheda D	Tabella E.1	Ereditato da scheda D	si/no	si/no	Tabella E.2		testo
L92058220523202100001	J62H21000030005	LAVORI DI ADEGUAMENTO E RIPRISTINO IMMOBILE DESTINATO ALLA NUOVA SEDE DELL'ATO TOSCANA SUD	ENZO TACCONI	€ 364.167,33	€ 364.167,33	COP	2	si	si	3	0000250745	Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani ATO Toscana sud

Il referente del programma
Il Direttore Generale Dr. Paolo Diprima

Tabella E.1

**"AUTORITA' RIFIUTI URBANI ATO
TOSCANA SUD"**

ALLEGATO 4

PARERE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

SULLA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI ED ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2022 – 2024 E

AGGIORNAMENTO PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il Revisore Unico dei Conti

Gasparini Signorini Dr. Claudio

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI ED ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2022 – 2024 E

AGGIORNAMENTO PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

In data 2 luglio 2022, alle ore 9.30, presso il mio ufficio in Siena, Via Banchi di Sopra n. 31, ho proceduto all'esame della proposta di deliberazione dell'Assemblea in merito alla verifica degli equilibri ed assestamento generale del bilancio 2022 -2024 ed all'aggiornamento Programma Triennale Lavori Pubblici.

PREMESSO che con Deliberazione dell'Assemblea n. 24 del 9.12.2021 è stato approvato il bilancio di previsione 2022-2024 dell'Autorità Ato Toscana Sud, successivamente variato con determinazione del Direttore Generale n. 5 del 14.1.2022 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 e poi con delibera di Assemblea n. 9 del 20.04.2022;

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 2022 allegata alla presente deliberazione, con la quale sono rappresentate:

- L'analisi della gestione 2022 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 25 giugno 2022;
- L'attestazione del rispetto degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2 del TUEL;

RICHIAMATA la deliberazione dell'Assemblea n. 8 del 20.04.2022 con la quale è stato approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2021, completo degli allegati previsti dall'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 e dall'art. 227 del D.Lgs. 267/2000, che ha evidenziato un avanzo di amministrazione al 31.12.2021 pari ad euro 591.126,04, di cui 91.350,78 di parte accantonata, euro 87.000,00 di parte vincolata ed euro 412.775,26 di parte disponibile;

CONSIDERATO che con la variazione di bilancio approvata con deliberazione dell'Assemblea n. 9 del 20.04.2022 è stato già applicato al bilancio di previsione 2022-2024 l'avanzo vincolato di euro 87.000,00 e l'avanzo disponibile per la quota parte di euro 210.000,00, per cui alla data odierna l'avanzo di amministrazione non applicato risulta pari ad **euro 294.126,04, di cui euro 91.350,78 parte accantonata ed euro 202.775,26 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 ancora una parte dell'avanzo di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2021 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;

DATO ATTO, per quanto riguarda l'affidamento dei lavori di adeguamento e ripristino della nuova sede sita in Siena Viale Sardegna n. 2:

- che, analogamente a quanto diffusamente rilevato nell'attuale contesto dei lavori pubblici interessato da un significativo aumento dei prezzi dei materiali e dell'energia, sono andati deserti i due esponenti di gara che erano stati banditi dall'Autorità nel rispetto dello stanziamento di € 303.659,40 previsto nel Piano triennale Lavori Pubblici approvato con delibera di Assemblea n. 19 del 29.09.2021,
- che, al fine di garantire il ripristino di una adeguata partecipazione degli operatori edili alle gare per lavori pubblici, l'art. 26 del decreto 17 maggio 2022, n. 50 ha introdotto una serie di misure volte all'impiego di prezziari aggiornati e alle relative modalità di aggiornamento;
- che, in applicazione delle misure introdotte dal citato DL 50/2022, è stato necessario riformulare il preventivo di spesa con il supporto dello studio Nemogruppo Architetti Associati, incaricato della progettazione, direzione lavori, coordinamento della sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione dei lavori;
- che il nuovo preventivo riformulato comporta prevede un incremento di costo di euro 55.300,11 + Iva, con conseguente esigenza di adeguare lo stanziamento di spesa a euro 364.489,52 e di aggiornare il Piano Triennale dei Lavori Pubblici con il nuovo prospetto di copertura finanziaria della spesa;

VERIFICATO che, dal confronto tra il costo aggiornato dei lavori e le risorse attualmente previste a copertura, risulta un ulteriore fabbisogno di risorse pari a circa 17.000 euro, con conseguente

necessità di apportare una variazione al bilancio di previsione 2022-2024 mediante imputazione dell'avanzo di amministrazione disponibile ad incremento della spesa prevista per i lavori di adeguamento e ripristino della nuova sede per una somma pari ad euro 17.000,00;

CONSIDERATA inoltre la necessità di incrementare prudenzialmente le previsioni di spesa:

- per incarichi legali di euro 50.000,00, per assicurare la copertura dei prevedibili maggiori costi di patrocinio in giudizi in primo o in secondo grado che sono stati già radicati dalle controparti (ad es. sono state impugnate avanti al Consiglio di Stato le sentenze del TAR Toscana dello scorso marzo che avevano rigettato i ricorsi per l'annullamento delle delibere dell'Autorità sui crediti TIA) o che sono stati preannunciati a fronte di recenti atti di approvazione dei PEF comunali
- per l'indennità sostitutiva del Direttore Generale di euro 4.000,00, a causa del differimento di un mese della cessazione del servizio del Direttore uscente per garantire il completamento della procedura di nomina del nuovo Direttore;

RITENUTO opportuno ridurre l'attuale accantonamento al Fondo rischi contenzioso, che copre i rischi di soccombenza in giudizio, portandolo da euro 55.000,00 ad euro 20.000,00, grazie alla positiva definizione del ricorso instaurato dall'ex Direttore Generale avanti al Tribunale di Siena – Giudice del lavoro per il riconoscimento di voci retributive pregresse, che è stato in larga misura rigettato dalla sentenza di primo grado emessa a maggio;

CONSIDERATO che le variazioni di bilancio fin qui illustrate 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 2022
Avanzo di ammin. disponibile	36.000,00
Avanzo di ammin. accantonato (Fondo rischi contenzioso)	35.000,00
TOTALE VARIAZIONE ENTRATE	71.000,00
SPESE	
Missione 1 Programma 1 Titolo 1 (indenn. sostitutiva dg)	4.000,00
Missione 9 Programma 3 Titolo 1 (incarichi legali)	50.000,00
Missione 9 Programma 3 Titolo 2 (lavori sede)	17.000,00
TOTALE VARIAZIONE SPESE	71.000,00

PRESO atto di tutto ciò sopraesposto e, come inviato dal Direttore Generale a mezzo mail in data 27/06/2022;

esprime parere favorevole

circa la verifica degli equilibri ed assestamento generale del bilancio 2022 -2024 ed all'aggiornamento Programma Triennale Lavori Pubblici.

Il Revisore Unico dei Conti
Gasperini Signorini Dr. Claudio

