

**DETERMINA DIRETTORE GENERALE**

**N. 61 del 10.10.2013**

**OGGETTO: Salvaguardia equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.lgs 267/2000.**

**IL DIRETTORE GENERALE**

**PREMESSO CHE:**

- con L.R. n. 69 del 28.12.2011 è stata istituita la *Autorità per la gestione del servizio integrato dei rifiuti Toscana Sud*, di seguito "**Autorità**", con attribuzione alla stessa delle funzioni della preesistente Comunità di Ambito Toscana Sud, a far data dal 1.1.2012, prevedendo l'avviamento mediante una fase commissariale sino alla concreta nomina degli organi;
- alla data del 10.10.2012, con Deliberazione Assembleare n. 10, è stato nominato il Prof. Ing. Andrea Corti quale Direttore Generale dell'Autorità, definendo quindi il termine della fase Commissariale;

**PRESO ATTO** della Delibera Assembleare n. 15 del 18.12.2012 con la quale è stato approvato il bilancio previsionale 2013 e il triennale 2013-2015;

**VISTO** l'art. 193 del D.lgs 267/2000;

**DATO ATTO CHE** in data 20.09.2013 il Presidente dell'assemblea aveva convocato in seconda convocazione per martedì 15 ottobre l'Assemblea dei Comuni dell'Ambito Toscana Sud con all'ordine del giorno anche il punto sull'approvazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

**CONSIDERATO CHE** nel Consiglio Direttivo del 12.09.2013, coadiuvato dal Revisore Unico Dei Conti, fu rappresentato ai membri dello stesso la situazione concernente la salvaguardia degli equilibri di bilancio per questo Ente rilevando l'inesistenza di debiti fuori bilancio o del disavanzo di amministrazione da dover ripianare e lo stato di attuazione dei programmi, rapportandoli sulla relazione predisposta da proporre all'approvazione della prima assemblea utile (**Allegato 1**);

**VISTA** la nota ns prot. 2682 del 09.10.2013 con cui il Presidente dell'Assemblea rinvia l'Assemblea convocata in seconda convocazione per il 15 ottobre p.v. a data da destinarsi;

**RITENUTO OPPORTUNO** dare atto dell'attività di ricognizione effettuata in relazione alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ed allo stato di attuazione dei programmi così come previsto dalla normativa di riferimento approvando la relazione predisposta da proporre all'approvazione della prima assemblea utile da convocarsi entro il 20 ottobre p.v.;

**SENTITO** il Consiglio Direttivo;

**VISTO** il parere favorevole del Revisore Unico dei Conti (**Allegato 2**);

VISTA la regolarità tecnica apposta dal Direttore generale a norma dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267;

VISTO il parere del responsabile del Servizio Affari Contabili Economici e Finanziari a norma dell'art. 151, comma 4, del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267:

VISTA E RICHIAMATA la L.R. n. 69 del 28.12.2011;

VISTO lo Statuto;

**DETERMINA**

1. di ritenere le premesse parte integrante e sostanziale della presente Determina;
2. di dare atto dell'attività di ricognizione effettuata in relazione alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ed allo stato di attuazione dei programmi così come previsto all'art. 193 comma 2 del D.lgs 267/2000 rilevando l'inesistenza di debiti fuori bilancio o del disavanzo di amministrazione da dover ripianare nonchè lo stato di attuazione dei programmi, già rappresentato ai membri del Consiglio Direttivo nella seduta del 12.09.2013;
3. per quanto sopra non ricorrono quindi le condizioni di cui al comma 4 dell'art. 193 del D.lgs 267/2000;
4. di approvare pertanto la relazione predisposta da proporre a ratifica della prima assemblea utile da convocarsi entro il 20 ottobre p.v. (**allegato1**);
5. di dichiarare immediatamente esecutivo il presente atto.



Direttore Generale  
Prof. Ing. Andrea Corti

**ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITA'**

Il presente atto è divenuto esecutivo il 10 OTT. 2013

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 Direttore Generale  
Eto Prof. Ing. Andrea Corti

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

La presente determinazione, in copia conforme all'originale, è posta in pubblicazione sul sito web [www.atotoscanasud.it](http://www.atotoscanasud.it), ai sensi e per gli effetti dell'art. 32 della L.69/2009, per 15 giorni consecutivi, ai sensi e per gli effetti dell'Art. 124, del D.Lgs 18 agosto 2000, 267, a decorrere dal

23 OTT. 2013

Siena, li 23 OTT. 2013



Il Dipendente incaricato  
Massimiliano Terranzani

**DICHIARAZIONE DI CONFORMITA'**

Copia conforme all'originale per uso amministrativo

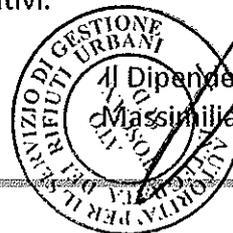
Siena, li 23 OTT. 2013



Il Direttore Generale  
Eto Andrea Corti

**ATTESTAZIONE DI FINE PUBBLICAZIONE**

Il presente atto è stato pubblicato all'Albo pretorio on-line del sito [www.atotoscanasud.it](http://www.atotoscanasud.it) dal giorno 23 OTT. 2013 al giorno 06 NOV. 2013 per 15 giorni consecutivi.



Il Dipendente incaricato  
Massimiliano Terranzani

**OGGETTO: Salvaguardia equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 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.

Data 10 OTT 2013



Direttore Generale  
F.to Prof. Ing. Andrea Corti

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

Data 10 OTT 2013

Il Responsabile del Servizio Affari Contabili,  
Economici e Finanziari  
F.to Dott.ssa Elisa Billi



**EQUILIBRIO DI BILANCIO**

**Relazione**  
**(art. 193, D.Lgs. 267/2000)**

*Settembre 2013*

## SOMMARIO

1. RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO.....	1
1.1 PREMESSA .....	1
1.2 Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi.....	1
1.3 Riepilogo della situazione del bilancio 2013 .....	4

## **1. RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

### **1.1 PREMESSA**

Nella fase di formazione del bilancio di previsione, come tutti gli enti locali, l'Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani ATO Toscana Sud ha garantito il pareggio finanziario complessivo e l'equilibrio della parte corrente, entrambi finalizzati a garantire la stabilità finanziaria e a scongiurare il costituirsi di situazioni deficitarie.

Il rispetto di tali equilibri non è tuttavia sufficiente a garantire la permanenza di una situazione finanziaria di equilibrio durante tutto l'esercizio. Per questo motivo l'art. 193 del D.Lgs. 267/00, dopo aver sancito per gli enti locali il rispetto del pareggio finanziario durante la gestione e nelle variazioni di bilancio e tutti gli equilibri stabiliti per la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti, prevede la necessità formale di dare evidenza della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Con decorrenza definita entro il 30 Settembre di ciascun anno, il Direttore Generale rimette all'Assemblea la presente relazione nella quale provvede a effettuare due contestuali verifiche: una sullo stato di attuazione dei programmi e l'altra sull'equilibrio generale di bilancio. Il comma 2 dell'art. 193 segnala alcune situazioni che potrebbero verificarsi in merito alla persistenza dell'equilibrio di bilancio e stabilisce che, in questa sede, eventuali disequilibri o situazioni deficitarie sulla gestione finanziaria dell'ente devono essere risolti ripristinando il pareggio.

Anche se da tale verifica non risultano casistiche deficitarie o squilibri di bilancio, l'Assemblea deve comunque adottare un apposito provvedimento formale in cui si dia atto del permanere degli equilibri di bilancio senza dover adottare alcuna misura correttiva. Tale deliberazione deve essere allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

### **1.2 Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi.**

In sede di redazione del bilancio previsionale 2013 si è tenuto conto delle previsioni di spesa contenute nel bilancio pluriennale proposto ed approvato dall'assemblea consortile il 24 febbraio 2011, riproponendole adeguate alle mutate esigenze operative ed organizzative dell'ente, oltre che alle modificate esigenze rispetto agli Organi istituiti ad esito del dettato normativo regionale. Tale adeguamento ha complessivamente permesso, a fronte di un notevole incremento futuro di operatività dell'ente, una stabilità dell'ammontare totale della parte di spesa corrente senza quindi portare ad incrementi del livello di contribuzione da parte dei Comuni per la gestione dell'ente.

Nell'ambito della approvazione del bilancio dell'Autorità, con delibera n°15 del 18.12.2012, l'Assemblea ha dato indicazione al Direttore Generale rispetto alle

disponibilità di bilancio previsionale 2013 e rispetto al bilancio di previsione triennale 2013-2015, definendo contestualmente i compiti e gli obiettivi dello stesso Organo.

Inoltre con delibera assembleare n° 3 del 14/03/2013 è stato approvato il Programma Annuale delle attività per l'anno 2013 che rispecchia gli indirizzi assegnati al Direttore Generale per l'anno 2013 approvati con deliberazione assembleare n° 15 del 18.12.2012 e che costituivano di fatto i presupposti sia economici che di indirizzo operativo necessari per provvedere alla definizione del Programma stesso. Al Direttore Generale, che dispone sull'organizzazione interna e sul funzionamento dell'ente, dirigendone la struttura operativa, sulla base del richiamato Programma Annuale delle attività dell'Autorità.

Con DDG n°3 del 22.10.2012 è stata designata l'aggiudicazione definitiva al concorrente Progetto Sei, con efficacia del provvedimento sospesa in attesa della conclusione dell'iter di verifica dei requisiti di gara sviluppata dal responsabile del procedimento che si è conclusa in data 15 gennaio 2013. Ad oggi quindi, per l'Ente, ricorrono le condizioni di avvio di una nuova fase di gestione del periodo transitorio di affidamento che, a partite dalla prossima stipula del Contratto di Servizio accompagnerà l'intero anno 2013, con una serie di azioni operative di notevole intensità sino al concreto subentro del Gestore Unico di Ambito a partire dal 1 gennaio 2014.

Rispetto a tale cruciale trasformazione delle funzioni dell'Ente l'Autorità ha implementato una serie di azioni relative al personale e alla sua organizzazione che nel corso dell'anno 2013 hanno portato alla predisposizione di alcuni atti di definizione del quadro funzionale e della capacità operativa necessari all'ente per il prossimo triennio.

Di particolare rilevanza, in termini di impegno complessivo per l'ente e quindi in termini di risorse umane, risultano quindi gli adempimenti previsti per l'aggiudicazione del servizio al soggetto gestore dei servizi di igiene urbana di ambito.

All'Autorità compete di dover provvedere alla validazione e riconoscimento delle valorizzazioni patrimoniali dei beni passanti, ai sensi di legge e nel rispetto del bando di gara, dalle aziende di gestione cessanti al gestore unico. A tale azioni si aggiunge una analoga valorizzazione che dovrà essere sviluppata sulla quantificazione dei crediti TIA passanti dalle precedenti gestioni al gestore unico ai sensi e per effetto del bando di gara ha reso necessario l'attivazione di una consulenza in materia economico finanziaria di supporto alla struttura tecnica che seguirà l'intera fase transitoria.

Con determina del Direttore Generale n° 24 del 14.05.2013, ratificata nell'ambito dell'odierna assemblea dei Comuni, si approvava apposita variazione al bilancio di previsione destinando la somma pari ad Euro 44.044,00 quale quota dell'avanzo di amministrazione rilevato in sede di rendiconto di gestione con deliberazione n°1 del 14.3.2013, a copertura delle spese di funzionamento per l'affidamento di un incarico di consulenza economico finanziaria la cui natura è di esclusività e non ripetitività ai sensi dell'art. 187, comma 2 lett. c del D.lgs 67/2000 proprio attinente alle attività di cui al precedente paragrafo.

Ulteriormente il bilancio tiene conto di dover garantire il raggiungimento degli obiettivi di regolamentazione e controllo adeguati al mantenimento degli obblighi contrattuali che legano l'ATO alle attuali gestioni, nella fase ancora transitoria dell'anno 2013.

L'Autorità ha infatti proceduto nella direzione della proroga della gestione operata da *Sienambiente S.p.A.* fino all'effettivo subentro del Gestore Unico e pertanto odiernamente *Sienambiente S.p.A.* gestisce, in regime di proroga, i Servizi presso i Comuni della Provincia di Siena, secondo le condizioni previste dalla procedura di gara e dal Contratto di Servizio posto a base della stessa, che già disponevano di una fase transitoria di durata variabile che si giustifica in ragione dell'avvenuta individuazione del Gestore Unico ed ai sensi di quanto disposto dalla L.R. 69/2001, art. 81, c.3.

Per quanto riguarda la prosecuzione degli obiettivi specifici a tutt'oggi ordinariamente vigenti per il bacino senese, la Autorità Toscana Sud ha provveduto a elaborare i corrispettivi di riferimento per i servizi di raccolta e spazzamento, per i servizi di trattamento e smaltimento oltre che per le attività di recupero previste a base di contratto di servizio per i Comuni della Provincia di Siena per l'anno 2013.

Ad esito inoltre della nuova normativa in materia di TARES - di cui al DL 214/2011 convertito, con modiche dalla legge 214/2011 - e le indicazioni fornite dalla Regione Toscana in merito alle modalità di approvazione dei Piani Economico Finanziari, secondo proprio parere del 4.04.2012 prot. 720 l'Autorità ha attivato una consulenza in materia tributaria con specifico riferimento alla materia TARES ed in riferimento alle fasi di definizione PEF e strumenti tributari/tariffari connessi.

Analogamente e successivamente all'approvazione dei corrispettivi tariffari e conseguentemente al lavoro effettuato dagli uffici in merito alla ricognizione dei servizi di igiene urbana da ricomprendersi comunque entro il perimetro di applicazione della TARES, con riferimento ai servizi svolti dai singoli Comuni fuori dal perimetro di affidamento al gestore *Sienambiente* e sentito il parere dei consulenti all'uopo incaricati, sono stati predisposti i Piani Economico Finanziari di riferimento comunali previsti a termine di legge per le amministrazioni della Provincia di Siena.

Inoltre il trasferimento alle ATO delle azioni di monitoraggio e controllo, sia prestazionale che contabile, dei progetti oggetti di finanziamento con le risorse assegnate all'Autorità da parte della Regione Toscana per interventi per l'incremento delle raccolte differenziate, ha reso opportuno per l'Ente dotarsi di una specifica unità che consente puntualmente di verificare e monitorare gli interventi realizzati e finanziati ovvero oggetto di specifiche convenzioni sino alla verifica dello stato lavori avvio e gestione.

Tale complesso di azioni passate e anche future hanno visto la prosecuzione del percorso di formazione e accrescimento conoscitivo e professionale di tirocinanti, laureati e specializzandi al fine del mantenimento della massima flessibilità operativa e minimo impatto economico per l'Ente.

In merito ai supporti professionali specialistici nel corso dell'anno si è proceduto mediante nuova selezione con Avviso pubblico ad affidare l'incarico di consulenza giuridico/amministrativo-legale per le attività pregresse seguite dallo Studio Mariani Menaldi e associati nonché per l'adeguato supporto di alta professionalità rispetto alle attività connesse con il processo di individuazione del soggetto gestore e con la prosecuzione delle attività di implementazione delle procedure di gara avviate.

L'Autorità ha già portato a sintesi entro uno strumento unitario di prima bozza a livello di area provinciale senese, in collaborazione con APEA e Provincia di Siena, un primo documento i cui contenuti sono il primo raccordo con la procedura di gara e con le modalità di espletamento del servizio previsto a base della stessa.

L'Autorità inoltre ha già avviato anche una serie di azioni con CONAI, Regione Toscana e ARRR spa, che potranno portare alla definizione di una specifica azione operativa da cui aspettarsi la massimizzazione dei ricavi derivanti dall'indubbio aggravio gestionale ed economico che dovrà essere profuso per il perseguimento di strategie di accrescimento quantitativo ma soprattutto qualitativo dell'efficacia dei circuiti di raccolta differenziata dei rifiuti domestici e non domestici di regolazione.

L'Ente ha adeguato le posizioni assicurative proprie, collettive e dei propri organi alle mutate esigenze conseguenti all'applicazione di legge.

In merito alla gestione del personale, in considerazione delle competenze di regolazione e controllo, oltre che di pianificazione, è stata mantenuta la struttura organizzativa e di previsione organizzativa dell'ente, in termini di personale, già approvata in fase di programmazione pluriennale negli esercizi della precedente Comunità di Ambito Toscana Sud.

Al Servizio Pianificazione, Gestione e Controllo le dotazioni organiche già previste dalla Comunità di Ambito sono state confermate anche nell'individuazione del Responsabile del Servizio cui è stata assegnata la Posizione organizzativa, ed è stato implementato l'organico mediante procedimento pubblico per l'individuazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa con modalità a progetto.

Anche gli altri servizi dell'Ente (servizio affari generali e protocollo e servizio affari contabili economici e finanziari) sono stati mantenuti secondo l'assetto organizzativo pre-esistente assegnando al Servizio Affari Contabili Economici e Finanziari un Responsabile del Servizio con Posizione organizzativa.

Il bilancio di previsione chiude in equilibrio finanziario ad Euro 1.332.596,90.

### **1.3 Riepilogo della situazione del bilancio 2013**

Si evidenzia che, in generale, sulla base delle informazioni disponibili, le previsioni di bilancio sono state rispettate e non si rileva disequilibrio tra parte del bilancio

inerente le entrate e quella delle spese. Non si rileva pertanto la necessità di provvedimenti di riequilibrio di cui al comma 4 dell'art. 193 del D.lgs 267/2000.

Si sottolinea che sul versante delle entrate, solamente a partire dal corrente mese di Settembre si è riusciti ad incassare le quote inerenti la gestione 2008 di due Comuni dei quattro debitori che hanno abbattuto l'ammontare accertato di Euro 27.462,93 (al netto di alcune spese di bonifico) di Euro 24.915,22.

Risultano ancora da incassare quote per un ammontare complessivo di Euro 784.539,00. Di queste Euro 634.274,36 risultano da incassare per la gestione 2013 e sono principalmente imputabili alla mancata approvazione dei bilanci di previsione da parte dei Comuni afferenti questa Autorità.

Si deve invece segnalare che è stata rilevata una situazione di dissesto finanziario da parte di un Comune dell'area aretina che, ignorando i solleciti di pagamento di quote di partecipazione rimessi da questo Ente, solamente a decorrere dal presente esercizio finanziario, a seguito di espresso interessamento da parte degli uffici di questo Ente, ha comunicato l'attivazione della procedura di dissesto finanziario e pertanto solo a decorrere da questo Esercizio abbiamo fatto richiesta di accesso alla massa passiva che deve valutare l'apposita commissione straordinaria di liquidazione.

Un altro Comune afferente l'area senese ha dichiarato una situazione di pre-dissesto finanziario chiedendo di rimettere parere favorevole al pagamento delle quote a proprio carico, derivanti dall'esercizio finanziario 2008 al presente esercizio finanziario 2013, sui prossimi 4 anni.

Si deve infine rilevare che il continuo, consistente mancato incasso delle quote, qualora non circoscrivibile, potrebbe determinare significativi scostamenti tra le previsioni e gli impegni di spesa nello svolgimento dell'ordinaria attività dell'Ente, essendo questa interamente sostenuta dai contributi dei comuni consorziati.

ALLEGATO 2 ALLA DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE

N° 61 del 10.10.2013  
"AUTORITÀ RIFIUTI URBANIZATO

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 Ottobre 2013, alle ore 11,00, presso la sede legale ed amministrativa dell'Autorità di ambito Toscana Sud in Siena, ho proceduto all'esame della relazione sullo stato di attuazione dei programmi e la salvaguardia degli equilibri di bilancio così come proposto dal Direttore Generale con propria determina dirigenziale n° 61 del 10/10/2013.

Considerato che

- con delibera di Assemblea n° 15 del 18/12/2012 si approvava il bilancio di previsione 2013 ed il bilancio triennale 2013-2015;
- in data 20.09.2013 il Presidente dell'assemblea aveva convocato in seconda convocazione per martedì 15 ottobre l'Assemblea dei Comuni dell'Ambito Toscana Sud con all'ordine del giorno anche il punto sull'approvazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- nel Consiglio Direttivo del 12.09.2013, supportando il Direttore Generale, fu rappresentato ai membri dello stesso la situazione concernente la salvaguardia degli equilibri di bilancio per questo Ente rilevando l'inesistenza di debiti fuori bilancio o del disavanzo di amministrazione da dover ripianare e lo stato di attuazione dei programmi;
- la relazione predisposta dal Direttore Generale rappresentata al Consiglio direttivo deve essere proporre all'approvazione della prima assemblea utile;
- con nota dell'Autorità prot. 2682 del 09.10.2013 il Presidente dell'Assemblea rinvia l'Assemblea convocata in seconda convocazione per il 15 ottobre p.v. a data da destinarsi;

DATO ATTO CHE non risultano debiti fuori bilancio o disavanzo di amministrazione da dover ripianare ad esito dell'approvazione con delibera di Assemblea n° 1 del 14.03.2013 del Rendiconto della gestione per l'anno finanziario 2012;

visto

- 1) il rispetto del pareggio del bilancio preventivo 2013;
- 2) la convocazione in prima seduta dell'Assemblea dei Comuni entro la data del 30.09.2013 ed in seconda convocazione alla data del 15 ottobre 2013
- 3) il rinvio dell'Assemblea convocata per il 15 ottobre a data da destinarsi;
- 4) la determina del direttore generale n° 61 del 10.10.2013 che rimette alla prossima assemblea dei Comuni da convocarsi entro il 20 ottobre p.v. la relazione sullo stato di attuazione dei programmi e la 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