

**“AUTORITA’ RIFIUTI URBANI ATO
TOSCANA SUD”**

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

Gasperini 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 esperimenti 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 prezzari 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

